



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НЕВЕН“ ПРОКУПЉЕ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-161/2020-04/26  
Београд, 7. септембар 2020. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

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



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НЕВЕН“ ПРОКУПЉЕ

#### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Прокупље 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 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 „Невен“ Прокупље за 2019. годину утврдили смо да је: (1) део прихода неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 1.413 хиљада динара и мање исказан у износу од 1.413 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (2) део расхода неправилно евидентиран, тако да је део расхода више исказан за 62 хиљаде динара и мање исказан за 62 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, и исти се међусобно потиру; (3) део прихода и расхода је више исказан за 338 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Прокупље за 2019. годину, утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 1.984 хиљаде динара, опрема у износу од 227 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 356 хиљада динара; мање је исказано: опрема у износу од девет хиљада динара, обавезе у износу од 234 хиљаде динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 224 хиљаде динара; (б) у Извештају о извршењу буџета, није исказан планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</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 финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



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 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**  
**7. 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:**

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





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Прокупље за 2019. годину утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

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

- (1) у већем износу од 1.413 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 1.413 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

2) Економска класификација – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.1.2):

- (1) у већем износу од 62 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 62 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

3) Економска класификација – део прихода и расхода у финансијским извештајима више су исказани у износу од 338 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације расхода за боловање (Напомене тачка 2.1.1 и 2.1.2);

4) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 1.984 хиљаде динара за садашњу вредност објекта који је срушен (Напомене тачка 2.2.2);

5) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.2):

- (1) више је исказана у износу од 227 хиљада динара услед погрешног обрачуна амортизације;
- (2) мање је исказана у износу од девет хиљада динара код услед погрешног обрачуна амортизације;

6) Вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у износу од 356 хиљада динара за потраживања од Националне службе за запошљавање по основу јавних радова и потраживања од фондова за боловање преко 30 дана (Напомене тачка 2.2.2);

7) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 234 хиљаде динара за обавезе према добављачима (Напомене тачка 2.2.3.);

8) Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 224 хиљаде динара за вредност неевидентираних меница (Напомене тачке 2.2.2. и 2.2.3.);

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



## ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

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

- Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- Комисија за попис је извршила само попис опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала;
- Пописна листа опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала садржи само натурално стање;
- Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности од 39.512 хиљада динара;
- Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења;

10) У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 - ПУ „Невен“ у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 није исказала износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација (Напомене тачка 2.1);

## 2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Прокупље 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 2.1);

2) Да расходе евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.1.2 – Препорука број 3.1);

3) Да врше правилно евидентирање пословних промена (Напомене тачка 2.1.1 и 2.1.2 – Препорука број 2.2 и 3.2);

4) Да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 2.2.2 – Препорука број 5.1);

5) Да правилно евидентирају и исказу вредност опреме (Напомене тачка 2.2.2 – Препорука број 5.2);

6) Да правилно евидентирају и исказу вредност потраживања по основу продаје и других потраживања (Напомене тачка 2.2.2 – Препорука број 5.3);

7) Да правилно евидентирају и исказу вредност обавеза (Напомене тачка 2.2.3 – Препорука број 6.1);

8) Да правилно евидентирају и исказу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (Напомене тачка 2.2.2 и 2.2.3 Препорука број 5.4 и 6.2);

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



## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

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

10) Да у извештају о извршењу буџета искажи износ планираних прихода и примања и износ одобренних апропријација (Напомене тачка 2.1 – Препорука број 1).

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

ПУ „Невен“ је поступку ревизије евидентирала и исказала обавезе за плату, додатаке и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2019. године укупном износу од 9.074 хиљаде динара.

### **4. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предшколска установа „Невен“ Прокупље 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  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НЕВЕН“ ПРОКУПЉЕ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>14</b>
<b>2. Завршни рачун .....</b>	<b>14</b>
<b>2.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>14</b>
2.1.1. Приходи и примања .....	15
2.1.2. Текући расходи .....	17
2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....	23
<b>2.2. Биланс стања .....</b>	<b>24</b>
2.2.1. Попис имовине и обавеза .....	24
2.2.2. Актива .....	26
2.2.3. Пасива.....	29



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Невен“ Прокупље (у даљем тексту: ПУ „Невен“) основана је Решењем Народног одбора Општине Прокупље број 7412/1 од 25.9.1961. године, као установа за дневни боравак деце „Јелисавета Џуверовић“ Прокупље и уписана у регистарски уложак регистарског суда у Нишу број 117.

Одлуком о оснивању Предшколске установе у Прокупљу број 06-116/91-03 од 26.12.1999. године Скупштина Општине Прокупље организовала је установу као новоосновану и заменила назив „Невен“ са седиштем установе улици Немањина број 2.

Шифра делатности установе је 8510 – предшколско образовање и 8891 – дневна брига о деци. Матични број је 07107552, ПИБ је 101802967.

Установа послује у четири објекта у граду „Бисери“, „Бамби“, „Радост“ и „Бајка“ (објекти целодневног боравка деце у трајању од 11 сати). Полудневни боравак деце у трајању од четири сата. Припремни предшколски програм установа обавља у одељењима при основним школама у Граду „Ратко Павловић Ћићко“, „Милић Ракић Мирко“, „9. октобар“ и издвојеним одељењима по околним селима.

Установа има Управни одбор, Савет родитеља и директора.

Установа запошљава 102 запослена на неодређено време и седам на одређено време.

## 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 мањак новчаних прилива у износу од 57 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 140.029 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 140.086 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

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
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода		1.751	1.751				
790000	Приходи из буџета		138.278		138.073		203	2
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>		<b>140.029</b>	<b>1.751</b>	<b>138.073</b>		<b>203</b>	<b>2</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>		<b>140.029</b>	<b>1.751</b>	<b>138.073</b>		<b>203</b>	<b>2</b>

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		105.298	381	104.917			
420000	Коришћење услуга и роба		26.069	1.632	24.437			
460000	Донације, дотације и трансфери		6.426		6.426			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		340		340			
480000	Остали расходи		55		55			
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>		<b>138.188</b>	<b>2.013</b>	<b>136.175</b>			
510000	Основна средства		1.898		1.898			



500000	Издаци за нефинан. имовину		1.898		1.898		
<b>Укупни расходи и издаци</b>			<b>140.086</b>	<b>2.013</b>	<b>138.073</b>		
Буџетски суфицит						203	2
Буџетски дефицит			57	262			
Вишак новчаних прилива						203	2
Мањак новчаних прилива			57	262			

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Невен“ у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 није исказала износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација.

### Ризик

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

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да у извештају о извршењу буџета исказе износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација.

#### 2.1.1. Приходи и примања

##### 2.1.1.1. Текући приходи

У Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2019. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 140.029 хиљада динара, од чега из буџета Града 138.073 хиљаде динара.

Табела број 3: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5
1	2	3	4	5
700000	Текући приходи		138.073	140.029
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		0	1.751
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		0	1.751
790000	Приходи из буџета		138.073	138.278
791000	Приходи из буџета		138.073	138.278

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова-конто 742146. По овом основу Град је остварио приход у износу од 18.808 хиљада динара.

За обрачун и наплату услуге боравка деце ПУ „Невен“ Прокупље користила је Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Невен“ Прокупље по детету број: 06-4/2015-02, које је донела Скупштина Града Прокупља на седници од 30.1.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да надлежни орган Града није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања ПУ „Невен“ Прокупље по детету за календарску 2019. годину, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.



Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група 771000. Исказан је износ од 1.751 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Више су исказане Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.342 хиљаде динара на име реализације јавних радова на групи 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи 733000 – Трансфери од других нивоа власти. Наведено није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Више су исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 338 хиљада динара, услед неправилног евидентирања расхода за боловање (приход, уместо сторно расход) и то: 195 хиљада динара за породилско боловање и 143 хиљаде динара за боловање преко 30 дана. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Више су исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 71 хиљаде динара на конту 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Истовремено је мање исказан исти износ на групи 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, услед неправилног евидентирања рефундације расхода за породилско боловање из претходне године, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик**

Уколико се приходи не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Неправилним евидентирањем пословних промена, јавља се ризик од нетачног извештавања.

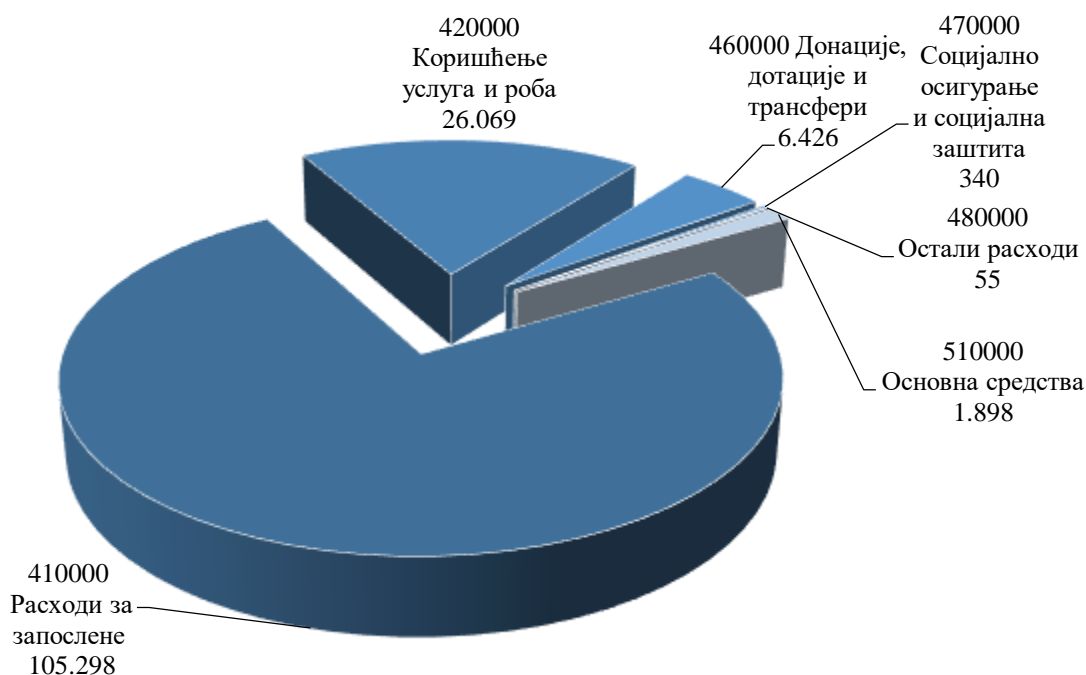
**Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да: (1) приходе и примања евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама; (2) врше правилно евидентирање пословних промена.





## 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 (зараде), група 411000

Табела број 4: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (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	ПУ „Невен“	83.146	83.270	83.270	83.270	100	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 83.270 хиљада динара из буџета Града за плате, додатке и накнаде запослених у ПУ „Невен“ које су исплаћене током 2019. године, и то од плате за децембар 2018. године до плате за новембар 2019. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи<sup>5</sup> утврђују се организациони делови, групе послова, опис послова и број извршилаца, услови за заснивање радног односа и друга питања.

#### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно су дефинисани параметри у програму за обрачун плата код ПУ „Невен“. Наиме, додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) се обрачунава на већ обрачунате друге додатке (додатак за ноћни рад и додатак за прековремени рад), а не само на основу коју чини вредност свих ефективно извршених сати рада остварених и у редовном и у прековременом раду. Наведено није у складу са чланом 108. Закона о раду;

<sup>5</sup> Број 367 од 13.3.2018. године, 482 од 8.4.2019. године, 1681 од 18.10.2019. године и 1717 од 30.10.2019. године



- ПУ „Невен“ током 2019. године није вршила увећање зараде по стопи од 26% приликом обрачуна и исплате прековременог рада, што није у складу са чланом 108. Закона о раду.

### 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)

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	ПУ „Невен“	14.250	14.278	14.277	14.277	100	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 14.277 хиљада динара из буџета Града, од чега 9.990 хиљада динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 4.287 хиљада динара за допринос за здравствено осигурање.

### 2.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела број 6: Накнаде у природи (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	ПУ „Невен“	0	0	381	381	-	100

Исказано је извршење у укупном износу од 381 хиљаде динара из буџета Града.

### 2.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате 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)

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	ПУ „Невен“	1.500	3.437	2.862	2.524	73	88

На овој групи конта је исказан расход у износу од 2.862 хиљаде динара из буџета Града, и то 218 хиљада динара за исплату отпремнина и помоћи и 2.644 хиљаде динара за помоћ у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице и друге помоћи.

На предлог Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Влада је 29.8.2019. године донела Закључак број 05-401-8033/2019, којим се сагласила да се ради побољшања материјалног положаја запослених у предшколским установама исплати једнократна новчана помоћ у нето износу од 5.000,00 динара, на терет буџета



јединице локалне самоуправе. На основу тога је 29.10.2019. године исплаћена једнократна помоћ за 106 запослених у укупном бруто износу од 871 хиљаде динара.

Управни одбор ПУ „Невен“ је 27.12.2019. године усвојио Закључак Градског већа Града Прокупља број 06-111/2019-02 од 25.12.2019. године, којим се даје сагласност за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Градској управи Града Прокупља, и то запосленима са нето платом до 50.000,00 динара нето износ од 15.000,00 динара, а запосленима са нето платом преко 50.001,00 динара нето износ од 13.500,00 динара. На основу тога је 31.12.2019. године исплаћена солидарна помоћ за 109 запослених у укупном бруто износу од 1.695 хиљада динара.

#### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Више су исказани расходи на групи 414000 – Социјална давања запосленима у укупном износу од 338 хиљада динара, услед неправилног евидентирања расхода за боловање, од чега 195 хиљада динара за породилско боловање и 143 хиљаде динара за боловање преко 30 дана. Истовремено су више исказани приходи у истом износу. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Невен“ није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату једнократних и солидарних 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. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 8: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ПУ „Невен“	1.500	1.500	1.398	1.398	93	100

Исказано је извршење у укупном износу од 3.346 хиљада динара из буџета Града.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.1.2.6. 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 9: Стални трошкови (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	ПУ „Невен“	10.920	10.120	8.711	8.711	86	100



На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 8.711 хиљада динара, од чега 8.680 хиљада динара из буџета Града и 31 хиљада динара из буџета Републике. Расходи су исказани за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 174 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 6.450 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 1.035 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 526 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 526 хиљада динара.

*Синтетички конто 421200 – Енергетске услуге.* На овом синтетичком конту ПУ „Невен“ је исказала расходе у износу од 6.450 хиљада динара из буџета Града, од чега 1.931 хиљада динара за електричну енергију, 445 хиљада динара за дрво и 4.074 хиљаде динара за лож-уље.

ПУ „Невен“ је за набавку енергената спровела поступке јавних набавки и закључила следеће уговоре:

1) Уговор о јавној набавци електричне енергије број 931/19 од 5.7.2019. године са ЈП „ЕПС“ Београд. Вредност Уговора је 2.692 хиљаде динара са ПДВ и закључен је на период од годину дана. Чланом 9. Уговора је одређено да је снабдевач дужан да ПУ „Невен“ достави бланко соло меницу, као средство обезбеђења за добро извршење посла, у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ (224 хиљаде динара), са роком важења који је пет дана дужи од дана истека Уговора;

2) Уговор о јавној набавци дрвеног пелета за грејну сезону 2019/2020 број 1284/19 од 10.9.2019. године са „Вравох“ д.о.о. Сокобања. Укупна вредност добара је 1.337 хиљада динара са ПДВ;

3) Уговор о јавној набавци гасног уља - екстра лаког број 246/19 од 26.2.2019. године са „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун. Укупна вредност добара је 3.640 хиљада динара са ПДВ;

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Невен“ није књиговодствено евидентирала меницу вредности 224 хиљаде динара, као средство обезбеђења за добро извршење посла, по Уговору о јавној набавци добара – електричне енергије број 931/19 од 5.7.2019. године. Услед тога, мање је исказана ванбилансна евиденција у истом износу.

### 2.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 10: Услуге по уговору

(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	ПУ „Невен“	3.750	3.750	2.694	2.632	70	98

Исказани су расходи у износу од 2.694 хиљаде динара, од чега 1.333 хиљаде динара из буџета Републике и 1.361 хиљада динара из буџета Града. Расходи су исказани за: компјутерске услуге у износу од 172 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 412 хиљада динара, услуге информисања у износу од 61 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 339 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 1.710 хиљада динара.

*Синтетички конто 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених.* Исказани су расходи у износу од 412 хиљада динара из буџета Града. Расходи су



исказани за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 94 хиљаде динара и за котизације за семинаре у износу од 318 хиљада динара.

*Синтетички konto 423900 – Остале опште услуге.* Исказани су расходи у износу од 1.710 хиљада динара, од чега 1.332 хиљаде динара из буџета Републике и 378 хиљада динара из буџета Града.

Дана 31.7.2019. године закључен је Уговор број 2701-10169-46/2019 између Националне службе за запошљавање, Града Прокупља и ПУ „Невен“. Предмет Уговора је уређивање међусобних права и обавеза у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе, ради спровођења јавног рада Безбрижни дани деце у ПУ „Невен“. Национална служба се обавезује да уплати средства на евиденциони рачун у износу од 1.342 хиљаде динара. ПУ „Невен“ се обавезује да ангажује девет незапослених лица са евиденције Националне службе, са којима ће закључити уговоре о привременим и повременим пословима са месечном нето накнадом од 22.000,00 динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Неправилно је евидентиран и исказан расход за уређење канцеларије у износу од 62 хиљаде динара на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, 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;
- У 2019. години ПУ „Невен“ је неправилно евидентирала обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима на групи 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, уместо на групи 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, 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;
- ПУ „Невен“ је извршила и евидентирала расход у износу од 54 хиљаде динара по рачуну „Quadel“ д.о.о. Ниш који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000**

Група 425000 обухвата синтетичка конта текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 11: Текуће поправке и одржавање

(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	ПУ „Невен“	993	993	305	367	37	120

Исказано је извршење у износу од 305 хиљада динара из буџета Града, од чега 218 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 87 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.



### 2.1.2.9. 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 12: Материјал

(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	ПУ „Невен“	14.151	13.314	12.800	12.800	96	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 12.800 хиљада динара, од чега из буџета Града 12.532 хиљаде динара и из осталих извора 268 хиљада динара. Расходи су исказани за административни материјал у износу од 207 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 3.684 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 222 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 7.780 хиљада динара и за материјал за посебне намене у износ од 907 хиљада динара.

*Синтетички конто 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених.* Исказани су расходи у износу од 3.684 хиљаде динара, од чега 3.665 хиљада динара из буџета Града и 19 хиљада динара из буџета Републике. Расходи су исказани за стручну литературу за редовне потребе запослених у износу од 88 хиљада динара, стручну литературу за образовање запослених у износу од 91 хиљаде динара и за материјале за образовање у износу од 3.505 хиљада динара.

#### На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Обавеза по основу рачуна „Публик Практикум“ д.о.о. Београд број IF5182 од 19.11.2019. године за набавку часописа за децу у износу од 1.210 хиљада динара, није евидентирана у пословним књигама ПУ „Невен“ 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;
- Неправилно су евидентирани расходи за набавку материјала за образовање деце у укупном износу од 2.983 хиљаде динара на субаналитичком конту 426321 – Материјали за образовање, уместо на субаналитичком конту 426611 – Материјали за образовање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 2.1.2.10. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.





Табела број 13: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (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	ПУ „Невен“	0	0	6.426	0	-	0

На овој групи конта исказан је расход у износу од 6.426 хиљада динара из буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су неправилно исказани расходи за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 6.426 хиљада динара на групи 464000 – Дотације обавезног социјалног осигурања, уместо на групи 465000 – Остале дотације и трансфери. У рачуноводственим евиденцијама ПУ „Невен“ наведени расходи су евидентирани на групи 465000 – Остале дотације и трансфери. Наведено није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### 2.1.2.11. 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 14: Остале дотације и трансфери (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	ПУ „Невен“	6.900	6.748	0	6.426	95	-

На групи 465000 – Остале дотације и трансфери нису исказани расходи. У поступку ревизије је утврђено да је на овој групи мање исказан расход, јер је исти неправилно исказан на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

#### Ризик

Уколико се расходи евидентирају на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од нетачног извештавања и прецењивања вредности имовине.

Неправилним евидентирањем пословних промена, јавља се ризик од нетачног извештавања.

#### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да: (1) расходе евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама; (2) врше правилно евидентирање пословних промена.

#### 2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

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



### 2.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 15: Машине и опрема

(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	ПУ "Невен"	3.000	2.700	1.898	1.898	70	100

На овој групи исказан је издатак у износу од 1.898 хиљада динара из буџета Града за административну опрему, и то: 654 хиљаде динара за намештај, 284 хиљаде динара за уградну опрему и 960 хиљада динара за опрему за домаћинство.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

## 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.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза ПУ „Невен“ са стањем на дан 31.12.2019. године.

### 2.2.1. Попис имовине и обавеза

Директор ПУ „Невен“ Прокупље донео је Решење број 1931 од 11.12.2019. године да ће попис средстава и извора средстава извршити комисија за попис која за предмет пописа има:

- 1) попис основних средстава и инвентара у свих пет објеката установе и издвојеним одељењима по школама у граду и селу;
- 2) попис благајне, обавезе, потраживања, горива, лож уља, магацинских залиха, средстава ППЗ, објеката и средстава на рачуну.

Комисија за попис је поднела Извештај о спроведеном попису у ПУ „Невен“ на дан 31.12.2019. године број 81/20 од 29.1.2020. године

Управни одбор ПУ „Невен“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије о спроведеном попису у ПУ „Невен“ на дан 31.12.2020. године са предлозима за отпис и формирати комисију за расхоровање предложених средстава број 85 од 31.1.2020. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, 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 ПУ „Невен“ Прокупље није извршио усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис је извршила само попис опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописна листа опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала садржи само натурално стање, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис у износу од 39.512 хиљада динара и то:
  - некретнине и опреме (зграде, грађевински објекти и опрема) у износу од 19.109 хиљада динара,
  - природне имовине (земљиште) у износу од 2.358 хиљада динара,
  - залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 3.493 хиљаде динара,
  - новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (жиро и текући рачуни) у износу од 550 хиљада динара,
  - краткорочна потраживања (потраживања по основу продаје и друга потраживања) у износу од 4.338 хиљада динара,
  - Обавезе за плате и додатке, у износу од 7.779 хиљада динара,
  - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, у износу од 1.295 хиљада динара,
  - Остале обавезе (остале обавезе из пословања), у износу од 590 хиљада динара;
- Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, начин књижења, што није у складу са чланом 13. 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 ПУ „Невен“ да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин.



## 2.2.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ „Невен“ на дан 31.12.2019. године износи 40.477 хиљада динара.

Табела број 16: Актива биланса стања ПУ „Невен“

(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	24.781	52.414	27.454	24.960	22.758	-2.202
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	21.003	46.407	24.940	21.467	19.265	-2.202
011000	Некретнине и опрема	18.645	44.049	24.940	19.109	16.907	-2.202
014000	Природна имовина	2.358	2.358	0	2.358	0	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	3.778	6.007	2.514	3.493	2.358	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	3.778	6.007	2.514	3.493	0	0
100000	Финансијска имовина	6.670	15.517	0	15.517	0	0
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	4.718	4.891	0	4.891	3.493	0
122000	Краткорочна потраживања	4.108	4.338	0	4.338	0	0
130000	Активна временска разграничења	1.952	10.626	0	10.626	3.493	0
131000	Активна временска разграничења	1.952	10.626	0	10.626	15.395	-122
	<b>Укупно Актива:</b>	<b>31.451</b>	<b>67.931</b>	<b>27.454</b>	<b>40.477</b>	<b>38.153</b>	<b>-2.324</b>
351000	Ванбилансна актива	0	0	0	0	224	224

### (1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 24.960 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да помоћна књига основних средстава ПУ „Невен“ није усклађена са главном књигом, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. На конту 011200 – Опрема у главној књизи евидентирана је и у Обрасцу 1 исказана садашња вредност опреме од 5.805 хиљада динара, док је у помоћној књизи евидентирана садашња вредност од 5.821 хиљада динара. На конту 014100- Земљиште у главној књизи евидентирана је и у Обрасцу 1 исказана садашња вредност у износу од 2.358 хиљада динара, док у помоћној књизи основних средстава није евидентирано земљиште;

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – На овој позицији је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 13.304 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је више исказана ова билансна позиција код ПУ „Невен“ у износу од 1.984 хиљаде динара за садашњу вредност објекта Бамби 2 који је срушен. Постављени су нови темељи, а објекат је изведен као нов и води се у пословним књигама Градске управе по садашњој



вредности од 9.526 хиљада динара. Истовремено је за износ од 1.984 хиљаде динара, више исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Опрема, konto 011200** – Исказана је вредност опреме у нето износу од 5.805 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је услед погрешног обрачуна амортизације код ПУ „Невен“ (различита опрема води се под истим инвентарским бројем, није задата стопа амортизације приликом обрачуна амортизације или датум набавке за поједина основна средства, није извршен обрачун амортизације.):

- више исказана нето вредност опреме у најмањем износу од 227 хиљада динара . Истовремено је, за исти износ, више исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- мање исказана нето вредност опреме у износу од девет хиљада динара. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Земљиште, konto 014100** – Исказана је вредност земљишта од 2.358 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- ПУ „Невен“ води у својим пословним књигама земљиште, за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине;
- ПУ „Невен“ је исказала у Билансу стања на дан 31.12.2019. године вредност земљишта у нето износу од 2.358 хиљада динара. Обзиром да ПУ „Невен“ у помоћним књигама није евидентирала земљиште, није извршила попис земљишта и да не поседује поуздане податке о адреси парцеле, катастарским парцелама и површини, изражавамо резерву на исказану вредност земљишта.

**Залихе потрошног материјала, konto 022200** - Исказан је износ од 3.493 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- На овој билансној позицији код ПУ „Невен“ исказан је износ од 3.493 хиљаде динара, док је у главној књизи евидентиран исти износ на позицији 022100 - Залихе ситног инвентара. Наведено није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Залихе потрошног материјала и ситног инвентара се у главној књизи ПУ „Невен“ не воде у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На контима 022131, 022138 и 022139, која нису предвиђена контним планом за буџетски систем, према појашњењу одговорног лица евидентиран је ситан инвентар и залихе намирница и средства за хигијену. Такође на конту 022111 - Залихе ситног инвентара евидентирани су залихе пелета и лож уља;
- Обзиром на напред наведено и обзиром да у Извештају о спроведеном попису у ПУ „Невен“ на дан 31.12.2019. године није исказано стварно и књиговодствено стање залиха потрошног материјала, што је ближе објашњено у тачки 2.2.1. Попис имовине и обавеза, изражавамо резерву на исказано стање потрошног материјала.



## (2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 15.517 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** – Исказано је стање у износу од 550 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Ова позиција је више исказана за 203 хиљаде динара за неправилно евидентирана средства на подрачунима за донације код ПУ „Невен“ . Истовремено је, у истом износу мање исказана позиција 121200 – Издвојена новчана средства и кредитиви;
- Жиро и текући рачуни се у главној књизи ПУ „Невен“ не воде у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Тако, на конту 121115 евидентиран је износ од осам хиљада динара, а на конту 121118 евидентиран је износ од 203 хиљаде динара. Наведена конта нису предвиђена контним планом за буџетски систем.

**Благајна, конто 121300** – На овој позицији је исказан износ од три хиљаде динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – На овој позицији је исказана нето вредност у износу од 4.338 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да су више исказана потраживања у укупном износу од 356 хиљада динара код ПУ „Невен“ услед неправилног евидентирања пословних промена у пословним књигама и то: 313 хиљада динара потраживања од Националне службе за запошљавање по основу јавних радова и 43 хиљаде динара потраживања од фондова за боловање преко 30 дана. Истовремено је у истом износу, више исказана позиција 291900 - Остала пасивна временска разграничења.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** – Исказана је нето вредност од 10.626 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање исказано за 234 хиљаде динара код ПУ „Невен, што је ближе објашњено у тачки 2.3.3. Пасива.

**Ванбилансна актива, група 351000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је мање исказана вредност ванбилансне активе услед неевидентирања меница у најмањем износу од 224 хиљаде динара код ПУ „Невен“. Наведено је ближе објашњено у тачки 2.1.2. Текући расходи.

### **Ризик**

Уколико се у пословним књигама не евидентира нефинансијска имовина, јавља се ризик од отуђења.

Уколико се у пословним књигама не евидентира финансијска имовина, јавља се ризик од неликвидности и застаревања потраживања.

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

Уколико се нетачно и неправилно евидентира ванбилансна актива, јавља се ризик да се не изврши наплата средстава обезбеђења.



## Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да правилно евидентирају и искажу вредност: (1) зграда и грађевинских објеката; (2) опреме; (3) потраживања по основу продаје и других потраживања; (4) ванбилансне активе.

### 2.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 40.477 хиљада динара, од чега су обавезе исказане у износу од 14.964 хиљаде динара, а капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 25.513 хиљада динара.

Табела број 17: Пасива биланса стања ПУ „Невен“

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>6.060</b>	<b>14.964</b>	<b>14.842</b>	<b>-122</b>
<b>230000</b>	<b>Обавезе по основу расхода за запослене</b>	<b>0</b>	<b>9.074</b>	<b>9.074</b>	<b>0</b>
231000	Обавезе за плате и додатке	0	7.779	7.779	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	0	1.295	1.295	0
<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>1.952</b>	<b>1.551</b>	<b>1.785</b>	<b>234</b>
252000	Обавезе према добављачима	1.952	961	1.195	234
254000	Остале обавезе	0	590	590	0
<b>290000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>4.108</b>	<b>4.339</b>	<b>3.983</b>	<b>-356</b>
291000	Пасивна временска разграничења	4.108	4.339	3.983	-356
<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>25.391</b>	<b>25.513</b>	<b>23.311</b>	<b>-2.202</b>
<b>310000</b>	<b>Капитал</b>	<b>24.781</b>	<b>24.960</b>	<b>22.758</b>	<b>-2.202</b>
311000	Капитал	24.781	24.960	22.758	-2.202
<b>320000</b>	<b>Утврђивање резултата пословања</b>	<b>610</b>	<b>553</b>	<b>553</b>	<b>0</b>
321000	Утврђивање резултата пословања	610	553	553	0
<b>Укупна Пасива</b>		<b>31.451</b>	<b>40.477</b>	<b>38.153</b>	<b>-2.324</b>
352000	Ванбилансна пасива	0	0	224	224

#### (1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 14.964 хиљаде динара, од чега се 9.074 хиљаде динара на обавезе по основу расхода за запослене, 1.551 хиљада динара на обавезе из пословања и 4.339 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

**Обавезе за плате и додатке, група 231000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 7.779 хиљада динара, који се односи на обавезе за плату за месец децембар 2019. године.

#### Предузете мере

ПУ „Невен“ је у поступку ревизије евидентирала и исказала обавезе за плату и додатке за децембар 2019. године у износу од 7.779 хиљада динара.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 1.295 хиљада динара по основу доприноса за плате на терет послодавца за децембар 2019. године.



### **Предузете мере**

ПУ „Невен“ је поступку ревизије евидентирала и исказала обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2019. године у укупном износу од 1.295 хиљада динара.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000** – На овој билансној позицији нису исказане обавезе.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је ова билансна позиција мање исказана у укупном износу од 794 хиљаде динара по основу обавеза за повраћај средстава у буџет Републике Србије за децембар 2019. године, и то 590 хиљада динара код ПУ „Невен“, 172 хиљаде динара код Туристичко спортске организације и 32 хиљаде динара код Дома културе. Истовремено, у истом износу, више је исказано стање на групи 254000 – Остале обавезе.

**Обавезе према добављачима, група 252000** – На овој билансној позицији исказане су обавезе према добављачима у износу од 961 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је стање на групи 252000 – Обавезе према добављачима мање исказано за 234 хиљаде динара по основу неевидентираних обавеза за електричну енергију. Истовремено, у истом износу, мање је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Ревизија усаглашавања обавеза је вршена и путем захтева конфирмацијом. Од укупно седам послатих захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је свих седам конфирмација.

Табела број 45: Преглед добављача ПУ „Невен“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Износ ПУ „Невен“	Разлика
1		3	4	5 (3-4)
1.	„РИЧ“ д.о.о. Прокупље	2	2	-
2.	„Паша“ Прокупље	22	22	-
3.	„ButanGas International“ д.о.о. Београд	38	38	-
4.	„Кнез петрол“ д.о.о. Београд	0	0	-
5.	ЈКП „Hammeum“ Прокупље	28	28	-
6.	„Nataly Drogerija“ Ниш	49	63	14
7.	„Yumis“ д.о.о. Ниш	27	27	-
<b>Укупно</b>				<b>14</b>

**У поступку ревизије утврдили смо** (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Остале обавезе, група 254000** - На дан 31.12.2019. године исказане су обавезе у износу од 590 хиљада динара.

**Пасивна временска разграничења, група 291000** – Исказано је стање у износу од 4.339 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је вредност пасивних временских разграничења више исказана за 356 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.3.2. Актива.

### **(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 25.513 хиљада динара.





**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** - Исказана је у износу од 21.467 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- Ова позиција је мање исказана у износу од девет хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.3.2. Актива;
- Ова позиција је више исказана у износу од 2.211 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.3.2. Актива.

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200** - Исказан је износ од 3.493 хиљаде динара.

**Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121** – На овој билансној позицији исказан је износ од 203 хиљаде динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto 321311** – Исказан је износ од 350 хиљада динара.

**Ванбилансна пасива, група 352000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је мање исказана вредност ванбилансне пасиве у најмањем износу од 224 хиљаде динара, услед неевидентирања меница. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на групи 352000 – Ванбилансна пасива.

#### **Ризик**

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

Уколико се нетачно и неправилно евидентира ванбилансна пасива, јавља се ризик да се не изврши наплата средстава обезбеђења.

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да правилно евидентирају и искажу вредност: (1) обавеза; (2) ванбилансне пасиве.