



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ОЛГА ГРБИЋ“ КОСЈЕРИЋ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-177/2020-04/20
Београд, 2. септембар 2020. године**





С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Олга Грбић“
Косјерић

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ОЛГА ГРБИЋ“
КОСЈЕРИЋ ЗА 2019. ГОДИНУ**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић

Мишљење о деловима финансијских извештаја

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

По нашем мишљењу, 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 о деловима финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019 и 84/2019



Одговорност 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 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

2. септембар 2020. године



РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

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

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



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја..... 1
2. Резиме датих препорука 1
3. Захтев за достављање одазивног извештаја 2





1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

1. Предшколска установа је издатке за изведене радове на реконструкцији електромреже у монтажном објекту предшколске установе, у укупном износу од 479 хиљада динара, планирала, извршила и евидентирала на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти;
2. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
(2) код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности:
 - води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

3. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (3.2.1):
 - (1) Комисија за попис није утврдила стварне количине имовине, која се пописује мерењем, бројањем, ближе описала пописану имовину и унела те податке у пописну листу, већ је користила постојећи Преглед основних средстава који се води у електронском облику, није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
 - (2) Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Предшколске установе, није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља том правном лицу;
 - (3) Предшколска установа води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (јединица мере за поједине непокретност је комад, не садржи катастарску парцелу на којој се непокретности налази, не садржи основ коришћења непокретности.

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.2.9, Препорука 3);

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

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



2. да: (1) врше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; (2) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о расходима и издацима, и о стању и променама на имовини; (Напомене 2, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

3. да изврше свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине, сагласно прописима (Напомене 3.2.1, Препорука 2).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Прешколска установа „Олга Грбић“ 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.

Прешколска установа „Олга Грбић“ је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у извештају о ревизији делова финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

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 истинитост 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 одазивног извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „ОЛГА ГРБИЋ“ КОСЈЕРИЋ ЗА 2019. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	1
2. Финансијско управљање и контрола.....	2
3. Делови финансијског извештаја.....	3
3.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.....	3
3.1.1. Текући расходи.....	4
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	5
3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000.....	6
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	6
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	6
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	6
3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000.....	7
3.1.1.8. Услуге по уговору, група 423000.....	7
3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	8
3.1.1.10. Материјал, група 426000.....	9
3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	10
3.2. Биланс стања - образац 1.....	10
3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	11
3.2.2. Актива.....	12
3.3.3. Пасива.....	13
3.2.4. Капитал.....	15





1. Основни подаци о субјекту ревизије

ПУ „Олга Грбић“ Косјерић почела је са радом 1971. године. Иницијативу за градњу објекта и оснивање предшколске установе покренуо је тадашњи Фонд за непосредну дечју заштиту. Она је прихваћена од стране оснивача, Скупштине општине, који је одредио локацију за будући објекат. Име Дечји вртић „Олга Грбић“ Установа добија 1973. године. Усвајањем овог назива вртић је добио и свој празник – Дан вртића, који се обележава сваког 11. новембра, на дан када је рођена Олга Грбић.

Установа располаже са једном зградом монтажног типа која је изграђена 1971. године у површини од 614 m². После скоро четрдесет година, у новембру 2010. године, отворен је нови објекат површине 914 m² који је повезан са старим, тако да је укупна површина оба објекта 1528 m², па су капацитети Вртића проширени на више од 200 деце. У току 2012. године Вртић мења назив у Предшколска установа „Олга Грбић“.

Од дечјих листова Установа прима лист *Разнолије*. Од стручних часописа и листова Установа је претплаћен на: *Просветни преглед*, *Билтен за буџетско рачуноводство* и *Параграф*.

Простор објекта Установе обухвата: 9 радних соба са санитарним просторијама (две јаслене групе, четири групе вртићког узраста и три припремне групе), кухињу у површини од 22,9 m², 2 трпезарије у површини од 36,23 m², магацински простор у површини од 12 m², фискултурну салу, играоницу, дворишни простор, 7 канцеларија: за васпитаче, сараднике, администрацију и директора и хол за пријем деце са гардеробним простором.

Двориште је површине 4.690 m² и заједно са фискултурном салом задовољава потребе деце за боравком у слободном простору. Обогаћен је зеленилом и растињем и уз објекат Установи даје пријатан изглед. Опремљен је разним садржајем за игру и забаву, као и за физички развој деце; сви садржаји су примерени узрасту деце и обликовани тако да минимализују могућност повреда.

Фискултурна сала, поред задовољавања дечјих потреба за физичком активношћу, служи и за организацију и реализацију дечјих приредби, представа за децу, као и радионица и предавања за запослене и родитеље.

Основна делатност Установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста. Установа обавља и делатност дневне бриге о деци. Седиште Предшколске установе је у улици улица Радише Петронијевића бр.4. Матични број Установе је 07110138. Порески идентификациони број Установе је 101087872. Број телефона: 031/781-484; имејл: vrtickosjeric@gmail.com. Шифра делатности: 8510 - предшколско образовање, 8891 - дневна брига о деци. Број текућег (жиро) рачуна Предшколске установе „Олга Грбић“ су: 840-195661-92 (буџетски), отворен код Управа за трезор.

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

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



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

2. Финансијско управљање и контрола

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

Контролно окружење

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

Контролне активности

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

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

Информисање и комуникације

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

Рачуноводствени систем регулисан је Правилником о буџетском рачуноводству Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић од 24.2.2017. године (број 0202-8/17).

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

- води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације

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

Праћење и процена система

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



Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Грбић“ да: (1) врше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; (2) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о расходима и издацима, и о стању и променама на имовини; (3) евидентира зграде и грађевинске објекте у пословним књигама са доказима о праву власништва; (4) врше попис у складу са законским прописима.

3. Делови финансијских извештаја

3.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета Предшколске установе „Олга Грбић“ у периоду од 01.01-31.12.2019. године текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине једнаки су текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину. Структура Извештаја о извршењу буџета приказана је у следећим табелама:

Табела број 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 10)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	47.150	44.742	1.667		42.888			187
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	47.150	44.742	1.667		42.888			187
730000	Донације, помоћи и трансфери	1.742	1.667	1.667					
740000	Други приходи	188	187						
790000	Приходи из буџета	45.220	42.888			42.888			
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ								
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА								
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	47.150	44.742	1.667		42.888			187

Табела број 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ одобрених апроприја ција	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно (од 5 до 10)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донац ија и помоћ и	Из остал их извор а
				Републике	АП	Општин е/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	47.150	44.742	1.667		42.888			187



400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	45.068	42.664			42.586			78
410000	Расходи за запослене	29.918	29.473			29.473			
420000	Коришћење услуга и роба	13.283	11.454			11.376			78
460000	Донације, дотације и трансфери	1.850	1.734			1.734			
480000	Остали расходи	17	3			3			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.082	2.078	1.667		302			109
510000	Основна средства	2.082	2.078	1.667		302			109
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	47.150	44.742	1.667		42.888			187

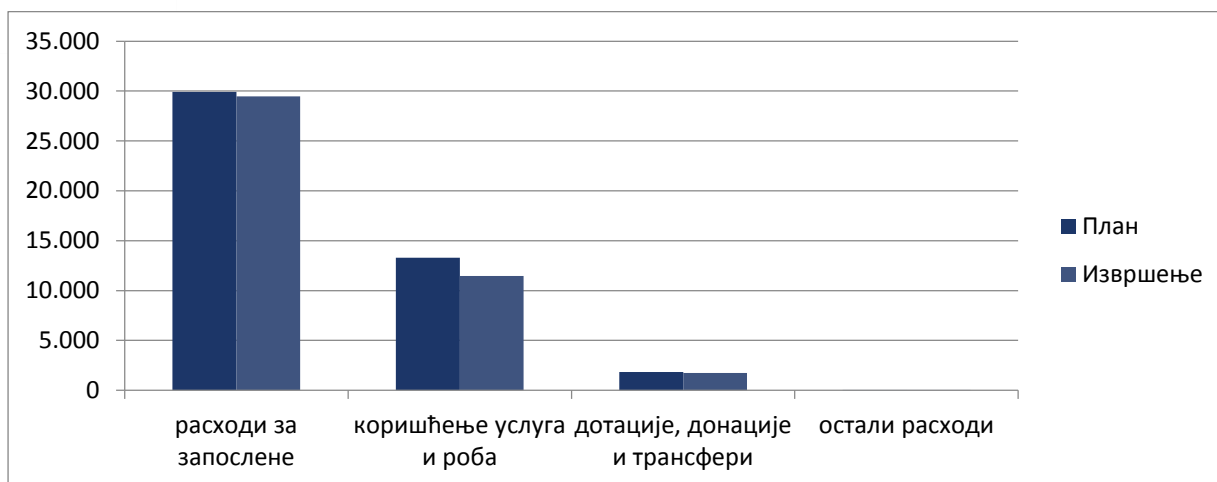
Број конта	Опис	Планиран и приходи и примања/ расходи и издаци	Остварени приходи и примања/извршени расходи и издаци						
			Укупно (од 5 до 10)	Из буџета				Из донац ија и помоћ и	Из остал их извор а
				Републике	АП	Општин е/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	47.150	44.742	1.667		42.888			187
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	47.150	44.742	1.667		42.888			187
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит								
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит								
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања								
	Мањак примања								
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА								
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА								

3.1.1. Текући расходи

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

Графикон број 1: Структура планираних и извршених расхода ПУ „Олга Грбић“ Косјерић

у хиљадама динара



3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

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

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Олга Грбић“	24.210	24.210	24.094	24.094	100%	100%
Укупно Општина – Група 411000		68.050	68.050	66.948	66.948	98%	100%

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 24.210 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 24.094 хиљада динара.

Правилник о организацији и систематизацији послова у предшколској управи „Олга Грбић“, донео је директор 29.03.2018. године број:0202-15/18.

У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2019. годину, Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у органима општине Косјерић, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Косјерић за 2018. годину утврђен је максималан број запослених на неодређено време и то 34 запослена у ПУ „Олга Грбић“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Олга Грбић“	4.207	4.207	4.132	4.132	98%	100%
Укупно Општина – Група 412000		12.083	12.083	11.363	11.363	94%	100%

Предшколска установа „Олга Грбић“ је на овој групи конта евидентирала расходе у износу од 4.132 хиљаде динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Косјерић за 2019. годину (шести ребаланс) на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, предвиђена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.207 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000

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

На буџетској позицији Предшколске установе „Олга Грбић“ евидентиран је расход за накнаде у натури у износу од 50 хиљада динара. Одлуком о шестом допунском буџету општине Косјерић за 2019. годину у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5 - Предшколска установа „Олга Грбић“ на групи конта 413000 – Накнаде у натури, предвиђена су средства за накнаде у натури у износу од 50 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 5: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Олга Грбић“	366	366	330	330	90%	100%
Укупно Општина – Група 414000		2.536	2.536	2.244	2.244	88%	100%

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 330 хиљада динара и то као помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, за отпремнине и помоћи као и за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела број 6: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Олга Грбић“	870	870	658	658	76%	100%
Укупно Општина – Група 415000		2.032	2.032	1.709	1.709	87%	100%

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 870 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 664 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела број 7: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Олга Грбић“	215	215	209	209	97%	100%
Укупно Општина – Група 416000		1.915	1.915	1.807	1.807	94%	100%

На буџетској позицији број 164 евидентиран је расход у износу од 209 хиљаде динара.

Одлуком о шестом допунском буџету општине Косјерић за 2019. годину у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5 – Предшколска установа „Олга Грбић“ програмска



активност 2101, на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, предвиђена су средства у износу од 215 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 8: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 (%)	6/5 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Олга Грбић"	4.825	4.825	4.020	4.020	83	100
2	УКУПНО ОПШТИНА - Група 421000	56.465	56.465	44.229	44.229	78	100

Предшколска установа "Олга Грбић". На групи конта 421000 – Стални трошкови, код Предшколске установе планирани су расходи у вредности од 4.825 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 4.020 хиљаде динара, и то: (1) 421111 – Трошкови платног промета 82 хиљаде динара, (2) 421211 – Услуге за електричну енергију 917 хиљада динара, (3) 421225 – Централно грејање 2.540 хиљада динара, (4) 421311 – Услуге водовода и канализације 195 хиљада динара, (5) 421411 – Телефон, телекс и телефакс 25 хиљада динара, (6) 421412 – Интернет и слично 26 хиљада динара, (7) 421419 – Остале услуге комуникација 7 хиљада динара, (8) 421421 – Пошта 4 хиљаде динара, (9) 421511 – Осигурање зграда 63 хиљаде динара, (10) 421512 – Осигурање возила 12 хиљада динара, (11) 421513 – Осигурање опреме 44 хиљаде динара, (12) 421521 – Осигурање запослених у случају несреће на раду 66 хиљада динара и (13) 421523 – Осигурање одговорности према трећим лицима 39 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију - конто 421211. Предшколска установа је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 77 хиљада динара на име сталних трошкова – услуге за електричну енергију по рачуну број 255IK6 од 16. децембра 2019. године.

Централно грејање (421225). Предшколска установа је платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 254 хиљада динара на име стални трошкова – централно грејање, и то: 106 хиљада динара и 148 хиљада динара по рачуну број 251IK од 3. децембра 2019. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.8. 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 9: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Олга Грбић“	1.008	1.008	930	930	92%	100%
	УКУПНО ОПШТИНА – Група 423000	45.414	45.414	31.230	29.418	65%	94%

Предшколска установа „Олга Грбић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.008 хиљада динара, а извршени у износу од 930



хиљада динара, и то: (1) 180 хиљада динара за компјутерске услуге (423200); (2) 122 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања запослених (423300); (3) четири хиљаде за услуге информисања (423400); (4) 127 хиљада динара за стручне услуге; (5) 16 хиљада динара за репрезентацију и (6) 481 хиљаду динара за остале опште услуге.

Расход у узоркованом износу од 49 хиљада динара од 25.04.2019. године на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге је извршен за плаћање услуга чишћења и уређења просторија објекта Предшколске установе „Олга Грбић“ на основу уговора о делу број 0405-12/19 од 09.02.2019. године који је ПУ закључила са физичким лицем.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да су на буџетским позицијама индиректног корисника Предшколске установе „Олга Грбић“ у Одлуци о шестом допунском ребалансу буџета општине Косјерић за 2019. годину на позицији 167, економска класификација 423000 – Услуге по уговору планирана средства у износу од 1.008 хиљада динара. Међутим, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 Предшколске установе „Олга Грбић“, Косјерић, у колони 4 - „износ одобрених апропријација“ приказан је износ од 1.013 хиљада динара.

3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Табела број 10: Текуће поправке и одржавање.

у хиљадама динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Олга Грбић“	915	915	720	241	26%	33%
УКУПНО ОПШТИНА – Група 425000		37.059	37.059	26.738	16.449	44%	62%

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 720 хиљада динара, а извршени у износу од 720 хиљада динара и то: (1) 563 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) и (2) 157 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме (425200).

Електричне инсталације (425117). На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 479 хиљада динара и то на основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији електромереже у монтажном објекту предшколске установе – трећа фаза радова и окончане ситуације број 59/19 од 12.09.2019. године. Уговор је закључен са ГЗТР „Павловић“ из Косјерића.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска управа издатке за изведене радове на реконструкцији електромереже у монтажном објекту предшколске установе, у укупном износу од 479 хиљада динара, планирала, извршила и евидентирала на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Грбић“ да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



3.1.1.10. Материјал, група 426000

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

Табела број 11: Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 (%)	6/5 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Олга Грбић"	6.142	6.142	5.477	5.477	89	100
2	УКУПНО ОПШТИНА - Група 426000	12.617	12.617	9.648	9.648	76	100

На групи конта 426000 - Материјал, код Предшколске установе „Олга Грбић“ планирани су расходи у вредности од 6.142 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 5.477 хиљада динара. Структура извршења из извора 01 је: (1) 426111 – Канцеларијски материјал 52 хиљаде динара, (2) 426129 – Остали расходи за обућу, одећу и униформе 38 хиљаде динара, (3) 426131 – Цвеће и зеленило 4 хиљаде динара, (4) 426191 – Остали административни материјал 12 хиљада динара, (5) 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 95 хиљада динара, (6) 426411 – Бензин 80 хиљада динара, (7) 426491 – Остали материјал за превозна средства 36 хиљада динара, (8) 426611 – Материјал за образовање 179 хиљада динара, (9) 426811 – Производи за чишћење 416 хиљада динара, (10) 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене 113 хиљада динара, (11) 426823 – Намирнице за припремање хране 4.179 хиљаде динара, (12) 426911 – Материјали за посебне намене 114 хиљада динара, (13) 426913 – Алат и инвентар 140 хиљада динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених (426311). Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 41 хиљаде динара на име стручне литературе за редовне потребе запослених по рачуну број 264ИК од 23. 12. 2019. године. Према достављеном објашњењу од 10. 7. 2020. године ПУ „Олга Грбић“ није спроводила јавне набавке за набавку стручне литературе будући да за наведени износ не постоји законска обавеза за тим те се наводи да су запослени стручну литературу набављали према својим потребама поштујући одобрене износе финансијским планом, а служби рачуноводства су достављали потписане од стране лица које је извршило набавку закључнице или доставнице и рачун.

Материјали за образовање (426611). Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 55 хиљада динара на име материјала за образовање по рачуну број 10ИК од 16. 1. 2019. године. Међу достављеном документацијом налази се рачун бр. МФК18-90-1414 од 16. 1. 2019. године од ЗСР Веритас зврчак из Косјерића с назнаком купљене робе – Лего коцке Дупло булк. Износ је плаћен из средстава одобрених Одлуком о буџету Општине Косјерић за 2019. годину раздео 5, глава 5.09. Према достављеном објашњењу од 10. 7. 2020. године ПУ „Олга Грбић“ није спроводила јавне набавке за набавку дидактичког материјала, већ се исти набављао према финансијским могућностима установе и поштујући потребе узрасне групе, да су безбедне и едукативног садржаја за децу, а због мале вредности није било потребно спроводити јавну набавку. Како је наведено, куповина дидактичког материјала набавља се више пута у току године према тренутним могућностима и потребама установе.



Намирнице за припремање хране (426823). Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић је платила и евидентирала расходе на име намирница за припремање хране у узоркованом износу од 221 хиљаде динара, и то: 89 хиљада динара по отпремници и рачуну број 32ИК од 19. 2. 2019. године и 133 хиљаде динара по рачуну 39ИК8 од 25. 3. 2019. године, вирманском уплатом за „Сунцокрет“ трговинску радњу Драгане Радојевић-Ђорђевић ПР.

Алат и инвентар (426913). Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић је платила и евидентирала расходе на име алата и инвентара у узоркованом износу од 69 хиљада динара по фактури број 131ИК4 од 17. 6. 2019. године компанији „Бу Ме Компани“ д. о. о. из Косјерића. Купљени артикли су навлаке за душек и ћебад.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2. Издаци

3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 12: Машине и опрема, група 512000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Олга Грбић“	240	240	2.013	2.013	839%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 512000	9.842	9.842	9.339	8.868	90%	95%

На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 2.016 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.013 хиљада динара, и то: (1) 1.667 хиљада динара уградна опрема (512212); (2) 44 хиљаде динара рачунарска опрема (512221); (3) 118 хиљада динара опрема за угоститељство (512252) и (4) 184 хиљаде динара опрема за образовање (511611).

Уградна опрема (512212). На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.667 хиљада динара, за изведене радове на замени прозора у Предшколској установи „Олга Грбић“ Косјерић, на основу уговора број 0510-03/19 од 28.08.2019. године, који је директор предшколске установе закључио са „Рapid продукт“ д.о.о. Ваљево. Уговорена вредност радова је 1.389 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.667 хиљада динара са ПДВ-ом. Примопредаја радова извршена је 10.10.2019. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлуком о буџету Општине Косјерић за 2019. годину, нису планирана средства у износу од 1.776 хиљада динара, и то: (1) 1.667 хиљада динара за замену столарије у Предшколској установи „Олга Грбић“ Косјерић - средства добијена од Министарства правде - опортунитет и (2) 109 хиљада динара за набавку рачунара - средства добијена од фабрике цемента „Титан“ Косјерић по основу конкурса „За мој Косјерић“.

3.2. Биланс стања - образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су



исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству директор Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић донела је Одлуку број 0405-55/19 од 17.12.2019. године о годишњем попису и образовању комисије за попис, којом је одређено да се, са стањем на дан 31.12.2019. године изврши попис нефинансијске имовине (у сталним средствима и залихама) и попис финансијске имовине - дугорочне и краткорочне пласмане, новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и обавезе, активна и пасивна временска разграничењ и остале имовине.

Директор је такође донела Упутство за рад комисија за годишњи попис број 781/19 од 23.11.2019. године.

Решењем директора образована је Комисија за попис, која је донела План рада Комисије и сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза, без броја и датума израде. У Извештају Комисије су наведена неслагања утврђена пописом стварног и књиговодственог стања и предложила усаглашавање стварног и књиговодственог стања. Комисија је пописала земљиште, површине 58, 04 ара и два објекта која користи, један монтажни и други зидани. У Извештају о попису нефинансијске имовине у сталним средствима, Комисија је предложила да се због изведених електроинсталацијских радова повећа вредност зиданог објекта за 478.531,50 динара, а вредност монтажног објекта повећа за 1.667.160,00 динара за замену спољашње столарије. Предшколска установа води помоћне евиденције ових непокретности. Такође, пописом опреме утврђена су неслагања стварног и књиговодственог стања, за која је Комисија предложила усаглашавање (новонабављена опрема или неевидентирани опрема у књиговодственој евиденцији). Комисија је прегледом пописане опреме утврдила за одређени број артикала да су дотрајали. Предшколска установа у помоћним евиденцијама води опрему по пописним местима, па је Комисија током пописа установила да се опрема налази на другом пописном месту и предложила усаглашавање стварног стања са књиговодственим стањем. Комисија је извршила попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима и попис потраживања и обавеза, и непосредним увидом у финансијску документацију утврдила да књиговодствено стање одговара стварном стању. Попис новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности Комисија је обавила на основу стања у пословним књигама и непосредним увидом у изводе о стању на рачунима, непосредним увидом у главну благајну и благајну бонова за гориво. Комисија је констатовала да су послови који претходе попису обављени благовремено и добро.

Управни одбор ПУ је донео Одлуку број 0202-37/20 од 20.02.2020. године о усвајању Извештаја Комисије за попис имовине и обавеза.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом презентоване документације, односно пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука које се односе на попис.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Комисија за попис није утврдила стварне количине имовине, која се пописује мерењем, бројањем, ближе описала пописану имовину и унела те податке у пописну листу, већ је користила постојећи Преглед основних средстава који се води у електронском облику, није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Предшколске установе, није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља том правном лицу, што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (јединица мере за поједине непокретност је комад, не садржи катастарску парцелу на којој се непокретности налази, не садржи основ коришћења непокретности...), што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик приликом састављања финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама.

Уколико се не успостави помоћна књига основних средстава (евиденција) која ће садржати све прописане елементе (податке) и обезбедити увид у свако појединачно основно средство, јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате имовине у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава, ризик од неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Уколико се не попише имовина других која се налази на коришћењу код њих и не попишу своју имовину која се налази код других постоји ризик да се у пословним књигама исказе нереално стање покретне и непокретне имовине у пословним књигама.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Грбић“ да: (1) изврше свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине, (2) успоставе помоћне књиге основних средстава које ће садржати све прописане елементе, (3) да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и (4) да комисије изврше свеобухватан и детаљан попис стварног стања и ускладе стање са књиговодственим стањем и да Извештај о извршеном попису садржи прописане елементе.

3.2.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на позицији Зграда и грађевинских објеката исказана је садашња вредност од 46.606 хиљада динара, за објекат на коме је успостављено право јавне својине Општине Косјерић.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Земљиште, конто 014100

На конту 014100 – Земљиште у билансу стања Предшколске установе на овој позицији исказана је садашња вредност од 1.964 хиљада динара, на коме је уписана јавна својина Општине Косјерић.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



Опрема, konto 011200

У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ са стањем на дан 31.12.2019. године, исказана је садашња вредност на конту 011200 – Опрема, у износу од 2.643 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на овој билансној позицији исказана је финансијска имовина у износу од 7.015 хиљада динара нето вредности.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100

У билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ 31.12.2019. године на овој позицији исказан је износ од 1.849 хиљада динара који се односи на потраживања за услуге боравка деце у вртићу у 2019. години.

Активна временска разграничења konto 130000

У билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ исказан је износ од 5.166 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200

У билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ исказан је износ од 5.166 хиљада динара.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић на дан 31.12.2019. године исказана је у нето вредности од 58.228 хиљада динара.

Табела број 13: Структура пасиве

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6= (5-4)
231000	Обавезе за плате и додатке	1.702	2.077	2.077	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	145	140	140	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	336	381	381	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	208	179	179	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору		58	58	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	162	169	169	0
252000	Обавезе према добављачима	1.476	2.013	2.013	0
254000	Остале обавезе	178	149	149	0
291000	Пасивна временска разграничења	1.254	1.849	1.849	0
311000	Капитал	49.724	51.213	51.213	0
321121	Вишак прихода и примања - суфицит				
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
321311	Нераспоређени вишак приход и примања из ранијих година				
321312	Дефицит из ранијих година				
	Укупна пасива	55.185	58.228	58.228	0
352000	Ванбилансна пасива				



Обавезе

У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић исказане су обавезе у износу од 7.015 хиљада динара, од чега обавезе по основу расхода за запослене износе 2.835 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 169 хиљада динара; обавезе из пословања 2.162 хиљаде динара и пасивна временска разграничења 1.849 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке - конто 231000

У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 2.077 хиљада динара и то: обавезе за нето плате и додатке 1.462 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке 172 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке 311 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке 115 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке 17 хиљада динара

Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000

У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу накнада запосленима у износу од 140 хиљада динара и то: обавезе по основу нето накнада запосленима 120 хиљаде динара; обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима осам хиљада динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима девет хиљада динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима три хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 381 хиљаду динара и то: обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца 263 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 118 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000

У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 179 хиљада динара и то: обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима 112 хиљада динара; обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима 11 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима 39 хиљаде динара; обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима 16 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима једна хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 58 хиљада динара и то: обавезе по основу нето исплата за службена путовања 14 хиљада динара; обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору 27 хиљада динара; обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору осам хиљада динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору седам хиљада динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору две хиљаде динара.



Обавезе према добављачима - конто 252000

У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе према добављачима у износу од 2.013 хиљада динара.

За Предшколску установу „Олга Грбић“ Косјерић упућено је седам захтева за потврду стања обавеза (конфирмација) и добијено је седам одговора што је приказано у следећој табели:

Табела број 14: Конфирмације

Ред. Бр.	Корисник буџетских средстава	Упућено	Одговорено	Стање у пословним књигама (000 динара)	Стање по примљеним конфирмацијама (000 динара)	Више исказано – разлика (000 динара)	Мање исказано – разлика (000 динара)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Олга Грбић"	7	7	1.476	1.571	0	-95

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да код Предшколске установе „Олга Грбић“ није у потпуности усаглашено стање обавеза према добављачима, јер према примљеним конфирмацијама обавезе (252111) су исказане у мањем износу од износа добијеног на основу примљених конфирмација.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама Предшколске установе не подударују у потпуности са подацима добијеним од повериоца, односно да су на основу достављених конфирмација од стране узоркованих добављача утврђене разлике у износу од 95 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Олга Грбић“ да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање стања обавеза исказаних у пословним књигама Предшколске установе са својим повериоцима.

Пасивна временска разграничења конто – 291000

У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу пасивних временских разграничења у износу од 1.849 хиљада динара и чине их обрачунати ненаплаћени приходи и примања 1.670 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења 179 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2.4. Капитал

Капитал – конто 310000. У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на дан 31.12.2019. године исказани капитал износи 51.213 хиљада динара и чини га нефинансијска имовина у сталним средствима.

Ванбилансна пасива, конто 352000. У Билансу стања Предшколске установе „Олга Грбић“ на дан 31.12.2019. године, на конту 352000 – Ванбилансна пасива није исказан износ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.