



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„МЛАДОСТ“ МЕДВЕЂА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број 400-160/2020-04/23  
Београд, 9. септембар 2020. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

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



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „МЛАДОСТ“ МЕДВЕЂА

#### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предшколске установе „Младост“ Медвеђа (у даљем тексту ПУ „Младост“) за 2019. годину, који обухватају Биланс стања и Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

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

У финансијским извештајима – Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2019. године, према налазу ревизије: (1) део прихода је неправилно евидентиран, те је више исказан за 48.677 хиљада динара и мање исказан за 48.677 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (2) део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 1.307 хиљада динара и мање исказан за 1.307 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (3) део издатака у износу од 175 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У финансијским извештајима – Билансу стања ПУ „Младост“ на дан 31.12.2019. године више су исказане: зграде и грађевински објекти у износу од 2.070 хиљада динара и земљиште у износу од 810 хиљада динара; мање је исказана: опрема у износу од 40 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од три хиљаде динара, обавезе у износу од 110 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од две хиљаде динара и суфицит у износу од једне хиљаде динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај ПУ „Младост“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

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

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19 и 68/19



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, 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,

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

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



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**  
**9. 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. Резиме мера предузетих 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 ПУ „Младост“ Медвеђа за 2019. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду откљоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1) Део прихода у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 3.1.1.):  
(1) у већем износу за 48.677 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и  
(2) у мањем износу за 48.677 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 3.1.2.7.):

(1) у већем износу за 1.307 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и  
(2) у мањем износу за 1.307 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

3) Организациона класификација – део издатака није правилно планиран и извршен у укупном износу од 175 хиљада динара, јер су код ПУ „Младост“ уместо код Општинске управе извршени издаци за пројектну документацију за терене у ПУ „Младост“ (Напомене тачка 3.1.3.1.).

4) Имовина је исказана:

(1) Зграде и грађевински објекти више су исказани у износу од 2.070 хиљада динара, јер су евидентирани зграде без доказа о правима (Напомене тачка 3.2.2.);

(2) Земљиште је више исказано у износу од 810 хиљада динара, јер је евидентирано земљиште без доказа о правима (Напомене тачка 3.2.2.);

(3) Опрема је мање исказана у износу од 40 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019. годину (Напомене тачка 3.2.2.).

5) Обавезе и капитал су исказани:

(1) Обавезе по основу обрачуна 10% умањења на зарату за децембар 2019. године нису исказане у износу од 110 хиљада динара (Напомене 3.2.3.);

(2) Обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 10% умањења на зарату више су исказане у износу од 20 хиљада динара, јер су мање плаћене приликом исплате зараде за месец новембар 2019. године (Напомене 3.2.3.);

(3) Нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од две хиљаде динара (Напомене тачка 3.2.3.);

(4) Вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан у износу од једне хиљаде динара (Напомене тачка 3.2.3.).

6) Није у потпуности успостављен 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 и то: није донет акт којим би се уредио отпис ситног инвентара, општи акт којим се дефинише организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа

<sup>7</sup> Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



као и рокове за њихово достављање; није усвојена Стратегија управљања ризицима; финансијски план није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора путем Извода отворених ставки или на други начин; рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, за књиговодствени програм који користи ПУ може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, ПУ не води у пословним књигама потраживања од запослених по основу службених путовања и не води помоћне књиге основних средстава, купаца, добављача (Напомене тачка 2.1.).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

7) Код пописа је утврђено да није извршен попис: земљишта у износу од 810 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.273 хиљаде динара, обавеза за обрачунату плату за месец децембар 2019. године у износу од 3.486 хиљада динара, обавеза за обрачунато породилско боловање за месец децембар 2019. године у износу од 89 хиљада динара и обавеза из односа буџета и буџетских корисника у износу од 20 хиљада динара (Напомене тачка 3.2.1.).

### **2. Резиме датих препорука**

Одговорним лицима ПУ „Младост“ препоручујемо да:

## **ПРИОРИТЕТ 1**

1) приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 2);

2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.2.7. – Препорука број 3);

3) издатке планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији (Напомене тачка 3.1.3.1. – Препорука број 4);

4) обрачун амортизације врше правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и потраживања у Билансу стања исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 6);

5) обавезе у Билансу стања исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше усаглашавање нефинансијске имовине и капитала (Напомене 3.2.3. – Препорука број 7);

6) интерним актом уреде отпис ситног инвентара, усвоје стратегију управљања ризицима, воде помоћне књиге, и врше усаглашавање обавеза и потраживања (Напомене тачка 2.1. – Препорука број 1);

<sup>8</sup> Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



## ПРИОРИТЕТ 2

7) изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 3.2.1. – Препорука број 5).

### 3. Резиме мера предузетих у поступку ревизије

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

Управни одбор ПУ „Младост“ донео је Одлуку број 100/20 од 27.2.2020. године о искњижењу објекта чија је садашња вредност 2.070 хиљада динара и земљишта чија је вредност 810 хиљада динара и преноса ових непокретности оснивачу – Општини Медвеђа;

ПУ „Младост“ донела је Правилник о буџетском рачуноводству број 196/20 од 1.4.2020. године.

### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Младост“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 и
- 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.

ПУ „Младост“ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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.



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



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....	<b>14</b>
<b>2. Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>14</b>
<b>2.1. Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>14</b>
<b>3. Завршни рачун</b> .....	<b>16</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета</b> .....	<b>16</b>
3.1.1. Приходи и примања .....	17
3.1.1.1. Текући приходи, класа 700000 .....	17
<b>3.1.2. Текући расходи</b> .....	<b>17</b>
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	17
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	18
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	18
3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	19
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	19
3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000 .....	19
3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000 .....	20
3.1.2.8. Материјал, група 426000 .....	21
3.1.2.9. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	21
<b>3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину</b> .....	<b>22</b>
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	22
<b>3.2. Биланс стања</b> .....	<b>22</b>
3.2.1. Попис имовине и обавеза .....	22
3.2.2. Актива .....	24
3.2.3. Пасива .....	27
<b>4. Друга питања у поступку ревизије</b> .....	<b>30</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Младост“ Медвеђа основана је Одлуком Скупштине општинске дечије заштите број 02-705 од 22.11.1979. године и уписана је у судски регистар Привредног суда у Лесковцу, регистрациони уложак број 5-286-00.

Основна делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно узраста деце од годину дана до поласка у школу.

Програм предшколског васпитања и образовања остварује се у полудневном и целодневном трајању.

Седиште Установе је у Медвеђи, у улици Васе Смајевића број 16. Матични број Установе је 07292732. Код Управе за трезор отворени су подрачуни 840-420661-18 за буџетска средства, 840-1724761-19 за пројекат ДИЛС и 840-420667-97 за сопствене приходе.

У Предшколској установи „Младост“ Медвеђа васпитно – образовни рад изводи се у следећим објектима: у централном објекту у Медвеђи, у Лецу у оквиру објекта намењеном за боравак деце, у оквиру основне школе у Сијаринској Бањи, у адаптираној просторији у Тулару, у оквиру основне школе у Рујковцу, у оквиру основне школе у Газдару, у адаптираној просторији у Реткоцеру, у оквиру основне школе у Равној Бањи, у оквиру основне школе у Негосављу и у оквиру основне школе у Капиту.

Органи Установе су: Управни одбор (орган управљања), директор (орган руковођења), стручни и саветодавни органи. Управни одбор има укупно девет чланова, по три представника запослених, родитеља и општине Медвеђа. Управни одбор именује Скупштина општине Медвеђа на период од четири године. Директора, на основу јавног конкурса, именује министар, по прибављеној образложеној листи од Управног одбора свих кандидата који испуњавају услове.

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

## 2. Интерна финансијска контрола

### 2.1. 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.

#### 1) 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.

На основу извршене анализе донесених аката, утврдили смо да ПУ није донела акт којим би уредила отпис ситног инвентара и општи акт којим дефинише организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове



за њихово достављање. У току поступка ревизије ПУ „Младост“ донела је Правилник о буџетском рачуноводству број 196/20 од 1.4.2020. године.

*Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде отпис ситног инвентара.*

## **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

**На основу извршене ревизије утврдили смо** да код управљања ризицима није усвојена Стратегија управљања ризицима, што је супротно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>9</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима да усвоје стратегију управљања ризицима.*

## **3) Контролне активности**

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

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:**

- Финансијски план није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер делимично није испоштована организациона класификација и економска класификација расхода и издатака, што је објашњено у наредним тачкама Напомена.
- Нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са одговарајућом организационом и економском класификацијом, да воде помоћне књиге и да врше усаглашавање обавеза и потраживања.*

## **4) 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.

**У поступку ревизије утврдили смо:**

- Део рачуна је књижен иако не садржи потпис лица које је исправу контролисало.
- Књиговођствени програм који користи ПУ може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговођствених евиденција, јер су књижења

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13



вршена на контима са називима који нису усклађени са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, елементе за обрачун плата могу сами корисници да коригују и у исплатним листићима могу ручно да уносе износе за исплату.

- ПУ не води у пословним књигама потраживања од запослених по основу службених путовања.
- ПУ не води помоћне књиге основних средстава, купаца, добављача.
- ПУ није извршила попис целокупне имовине и обавеза.

*Препоручујемо одговорним лицима да књижење врше на основу рачуноводствених исправа које садрже потпис лица које је исправу контролисало, да воде сва потраживања, да воде помоћне књиге, да врше попис целокупне имовине и обавеза.*

### 5) 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 од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине Општине; 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 планираних активности.

#### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) интерним актом уреде отпис ситног инвентара; 2) усвоје стратегију управљања ризицима; 3) воде помоћне књиге; 4) врше попис целокупне имовине и обавеза; 5) врше усаглашавање обавеза и потраживања.

## 3. Завршни рачун

### 3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године утврђени су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 50.793 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 50.793 хиљаде динара.

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	3.650	2.116	2.116				
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	48.867	48.677		48.677			
700000	Текући приходи	52.517	50.793	2.116	48.677			
800000	Примања од продаје нефинан. имовине							





	Укупни приходи и примања	52.517	50.793	2.116	48.677			
--	--------------------------	--------	--------	-------	--------	--	--	--

Табела број 2: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропр. из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	41.870	40.287	2.103	38.184			
420000	Коришћење услуга и роба	8.930	8.777		8.777			
460000	Донације, дотације и трансфери	1.242	1.241		1.241			
480000	Остали расходи		13		13			
400000	Текући расходи	52.042	50.318	2.116	48.202			
510000	Основна средства	475	475		475			
520000	Залихе							
500000	Издаци за нефинан. имовину	475	475		475			
	Укупни расходи и издаци	52.517	50.793	1.116	48.677			

### 3.1.1. Приходи и примања

#### 3.1.1.1. Текући приходи, класа 700000

Остварени су приходи у укупном износу од 50.793 хиљаде динара од којих 2.116 хиљада динара из буџета Републике и 48.677 хиљада динара из буџета Општине и то за трансфере буџетских корисника на истом нивоу у износу од 48.677 хиљада динара и меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.116 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су приходи из буџета Општине неправилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима на групи 781000 – Трансфери буџетских корисника на истом нивоу, уместо на групи 791000 – Приходи из буџета у износу од 48.677 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 3.1.2. Текући расходи

#### 3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.



Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	32.061	32.061	32.061	32.061	100,00	100,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>32.061</b>	<b>32.061</b>	<b>32.061</b>	<b>32.061</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 32.061 хиљаде динара на терет буџета Општине.

ПУ „Младост“ Медвеђа није код свих запослених примењивала основицу за обрачун и исплату плата која је прописана Закључцима Владе РС за предшколско образовање, већ појединим запосленима исплату основне плате врши у затеченом износу из 2013. године, а док прописана плата не достигне тај износ (затечена основица још из 2013. године износи 3.716,45 динара), сходно члану 3а став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

- ПУ је обрачунала и исплатила плату запосленима у износу који је за 710 хиљада динара већи од прописаног износа, јер је обрачун плате вршила тако што је нето плату увећавала за износ од 10% прописаног пореског ослобођења, што није у складу са чланом 105. Закона о раду.
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, није обрачунавана, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.
- ПУ није евидентирала у пословним књигама додатке и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата врше на прописани начин и да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

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

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	5.500	5.500	5.498	5.498	99,96	100,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>5.500</b>	<b>5.500</b>	<b>5.498</b>	<b>5.498</b>	<b>99,96</b>	<b>100,00</b>

Извршени су расходи у износу од 5.498 хиљада динара.

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

#### 3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта: исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда, расходи за образовање деце



запослених, отпремнине и помоћи, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 5: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	3.993	3.993	2.446	2.446	61,26	100,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>3.993</b>	<b>3.993</b>	<b>2.446</b>	<b>2.446</b>	<b>61,26</b>	<b>100,00</b>

Извршени су расходи у износу од 2.446 хиљада динара и то из средстава из буџета Републике у износу од 2.103 хиљаде динара и из средстава буџета Општине у износу од 343 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 6: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	0	0	0	1.307	0,00	0,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.307</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

На групи 415000 – Накнаде трошкова за запослене нису исказани расходи. У току поступка ревизије утврђено је да је на овој групи мање исказан расход, јер је исти неправилно евидентиран на групи 422000 – Трошкови путовања.

#### 3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 7: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	316	316	282	282	89,24	100,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>316</b>	<b>316</b>	<b>282</b>	<b>282</b>	<b>89,24</b>	<b>100,00</b>

Извршени су расходи у износу од 282 хиљаде динара из средстава буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на аналитичком конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.1.2.6. 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 8: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	3.007	3.007	2.983	2.983	99,20	100,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>3.007</b>	<b>3.007</b>	<b>2.983</b>	<b>2.983</b>	<b>99,20</b>	<b>100,00</b>

Извршени су расходи у износу од 2.983 хиљаде динара на терет буџета Општине за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 123 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 2.315 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 319 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 76 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 150 хиљада динара.

*Енергетске услуге, синтетички конто 421200* – Исказан је расход у износу од 2.315 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 421200 – Енергетске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

*Трошкови осигурања, синтетички конто 421500* – Исказан је расход у износу од 150 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да су рачуни „Компаније Дунав осигурање“ адо Београд у укупном износу од 109 хиљада динара књижени 5.4.2019. године, а да су примљени 21.3.2019. године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да рачуноводствене исправе књиже истог а најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.*

### 3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика, остали трошкови транспорта.

Табела број 9: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	1.316	1.316	1.307	0	0,00	0,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>1.316</b>	<b>1.316</b>	<b>1.307</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Исказан је расход у износу од 1.307 хиљада динара на терет буџета Општине за трошкове путовања у оквиру редовног рада.

*Трошкови путовања у оквиру редовног рада, синтетички конто 422300* – Исказани су расходи у износу од 1.307 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је неправилно на групи 422000 – Трошкови путовања евидентиран расход у износу од 1.307 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла уместо на групи 415000 – Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

### Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

#### 3.1.2.8. Материјал, група 426000

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

Табела број 10: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	3.812	3.812	3.750	3.750	98,37	100,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>3.812</b>	<b>3.812</b>	<b>3.750</b>	<b>3.750</b>	<b>98,37</b>	<b>100,00</b>

Извршени су расходи у износу од 3.750 хиљада динара на терет буџета Општине и то за: административни материјал у износу од 422 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 187 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 236 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 258 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.647 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да рачуни за вештачку траву у износу од 300 хиљада динара, средства за хигијену у износу од 53 хиљаде динара, намирнице у износу од 384 хиљаде динара нису заведени и не садрже потпис лица које је исправу контролисало, тако да представљају невалидну документацију за књижење, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало.

#### 3.1.2.9. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 11: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	1.242	1.242	1.240	1.240	99,84	100,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>1.242</b>	<b>1.242</b>	<b>1.240</b>	<b>1.240</b>	<b>99,84</b>	<b>100,00</b>



Исказани су расходи у износу од 1.240 хиљада динара за остале текуће дотације и трансфере из средстава буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да обавезе за повраћај у буџет Републике Србије нису рачуноводствено евидентирани на групи 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 475 хиљада динара.

#### 3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 12: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	175	175	175	0	0,00	0,00
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>175</b>	<b>175</b>	<b>175</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Исказан је издатак у износу од 175 хиљада динара за пројектно планирање.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно извршен издатак за пројектну документацију за терене у ПУ „Младост“ у износу од 175 хиљада динара са раздела Предшколске установе, уместо са раздела Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са организационом класификацијом.

### Ризик

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

#### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.

### 3.2. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године ПУ „Младост“ Медвеђа извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 и 7 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

#### 3.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза је уређен Правилником о вршењу пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Младост“ Медвеђа број 188/18 од 5.4.2018. године.



Директор Предшколске установе „Младост“ Медвеђа донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 551/19 од 26.11.2019. године и Решење о именовану комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 551/19 од 26.11.2019. године. Попис је усвојио Управни одбор Одлуком о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза број 31/20 од 27.1.2020. године.

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

- Није извршен попис земљишта у износу од 810 хиљада динара, конто 014100, нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.273 хиљаде динара, конто 015100, обавеза за обрачунату плату за месец децембар 2019. године у износу од 3.486 хиљада динара, конто 231000 и 234000, обавеза за обрачунато породилско боловање за месец децембар 2019. године у износу од 89 хиљада динара, конто 236000 и обавеза из односа буџета и буџетских корисника у износу од 20 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису Предшколске установе „Младост“ Медвеђа не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе Предшколске установе „Младост“ Медвеђа садрже попуњене само поједине колоне (инвентарски број, назив, јединицу мере и стање по попису – количина), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Младост“ да изврше попис целокупне имовине, потраживања и обавеза, врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, извештај о попису сачињавају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба ПУ „Младост“ Медвеђа. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је седам конфирмација, од чега је један добављач потврдио стање.

Табела број 13: Преглед неусаглашених салда код ПУ „Младост“

(у хиљадама динара)

Редни број	Добављачи	Износ код добављача	Износ код ПУ „Младост“	Разлика
1	2	3	4	5
1	Завод за јавно здравље Лесковац	56	64	8
2	ЈКП Обнова Медвеђа	15	13	2
3	Јумис доо Ниш	5	0	5
4	Нови Мост пр Медвеђа	75	24	51
5	Милојковић ММ пр Медвеђа	184	38	146
6	Дон Дон доо Београд	41	15	26
7	Статовац комерц доо Лесковац	17	17	0
Укупно:		393	171	238

У поступку ревизије утврдили смо да Предшколска установа „Младост“ није вршила усаглашавање својих обавеза, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 238 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о



буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање обавеза.*

### **Ризик**

Уколико се не изврши попис целокупне имовине јавља се ризик од њеног отуђења.

Уколико се не изврши попис обавеза јавља се ризик од неусаглашености књиговодственог са стварним стањем.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **3.2.2. Актива**

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Младост“ Медвеђа за 2019. годину износи 9.436 хиљада динара, и то нефинансијска имовина у износу 5.238 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 4.198 хиљада динара.

Табела број 14: Актива Биланса стања ПУ „Младост“ на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)	7	8(7-6)
<b>000000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>5.399</b>	<b>10.124</b>	<b>4.886</b>	<b>5.238</b>	<b>5.278</b>	<b>-40</b>
<b>010000</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним сред.</b>	<b>5.399</b>	<b>10.124</b>	<b>4.886</b>	<b>5.238</b>	<b>5.278</b>	<b>-40</b>
011000	Некретнине и опрема	3.490	8.041	4.886	3.155	3.195	-40
014000	Природна имовина	810	810		810	810	0
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.099	1.273		1.273	1.273	0
<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>1.174</b>	<b>4.198</b>		<b>4.198</b>	<b>4.311</b>	<b>-113</b>
<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>432</b>	<b>321</b>		<b>321</b>	<b>321</b>	<b>0</b>
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1	1		1	1	0
122000	Краткорочна потраживања	431	320		320	320	0
<b>130000</b>	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>742</b>	<b>3.877</b>		<b>3.877</b>	<b>3.990</b>	<b>-113</b>





131000	Активна временска разграничења	742	3.877		3.877	3.990	-113
<b>Укупно Актива</b>		<b>6.573</b>	<b>14.322</b>	<b>4.886</b>	<b>9.436</b>	<b>9.589</b>	<b>-153</b>

**1) Нефинансијска имовина** – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 5.238 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – У Билансу стања Предшколске установе „Младост“ Медвеђа на овој билансној позицији исказан је износ од 2.070 хиљада динара, на катастарској парцели број 323 и односи се на објекат који користи ПУ за обављање своје делатности, површине 884м<sup>2</sup> и земљиште уз објекат (двориште), чија је површина 691м<sup>2</sup>. Власник објекта и земљишта је општина Медвеђа, која је оснивач установе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да за зграде и грађевинске објекте у износу од 2.070 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Младост“ Медвеђа, не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за њихово коришћење, што није у складу са чланом 4. Закона о државном премеру и катастру, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Управни одбор ПУ на седници одржаној 27.2.2020. године донео је одлуку да се наведени објекат и земљиште искњиже из пословних књига предшколске установе и укњиже у пословне књиге оснивача.

**Опрема, конто 011200** – Вредност опреме на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 33 хиљаде динара и односи се на опрему за образовање, односи се на намештај за вртић (столице, столове, креветиће, ормариће). Ова опрема набављана је у претходном периоду. У 2019. години набављена је опрема за видео надзор, чија је набавна вредност 300 хиљада динара.

**Остале некретнине и опрема, конто 011300** – На овом конту исказан је износ од 1.052 хиљаде динара и односи се на аутомобил Dacia Logan, набављен 2008. године.

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

- Вредност опреме мање је исказана у износу од 40 хиљада динара, због програмски погрешно обрачунате амортизације (непостојање помоћне књиге основних средстава), што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Опрема за копнени саобраћај у износу од 1.052 хиљаде динара је неправилно исказана на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, уместо на конту 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Земљиште, конто 014100** – На овој билансној позицији исказан је износ од 810 хиљада динара и односи се на грађевинско земљиште, чији власник није предшколска установа, па је донета одлука да се наведено земљиште искњижи из пословних књига предшколске установе. Управни одбор ПУ на седници одржаној 27.2.2020. године донео је одлуку да се наведени објекат и земљиште искњиже из пословних књига предшколске установе и укњиже у пословне књиге оснивача.



**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да за земљиште у износу од 810 хиљада динара, које користи ПУ „Младост“ Медвеђа, не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за њихово коришћење, што није у складу са чланом 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да за земљиште исказано у пословним књигама, обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење*

**Нефинансијска опрема у припреми, konto 015100** – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.273 хиљаде динара, од чега се износ од 1.099 хиљада динара односи на део вртића чија је изградња почела 1999 године, а износ од 175 хиљада динара на израду пројектне документације ради учешћа у пројекту реконструкције и санације грађевинских објеката.

**2) Финансијска имовина** – Финансијска имовина у Билансу стања Предшколске установе „Младост“ Медвеђа исказана је у износу од 4.198 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** – На овој билансној позицији исказан је износ од једне хиљаде динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** – Потраживања у Билансу стања Предшколске установе „Младост“ Медвеђа, на дан 31.12.2019. године исказана су у износу од 320 хиљада динара, од чега износ од 231 хиљаде динара на име потраживања од родитеља за коришћење услуга боравка деце у вртићу, и 89 хиљада динара су потраживања на име породилског боловања за месец децембар 2019. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да установа не води помоћну књигу потраживања, па се потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу воде у помоћној евиденцији, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Младост“ да пословне књиге воде у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** – На овој билансној позицији исказан је износ од 3.877 хиљада динара који се односи плату за месец децембар 2019. године у износу од 3.486 хиљада динара, породилско боловање за месец децембар 2019. године у износу од 89 хиљада динара, обавезе према добављачима исказане су у износу од 282 хиљаде динара и обавезе из односа буџета и буџетских корисника исказане су у износу од 20 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је ПУ „Младост“ мање је исказала обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од три хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да пословне промене евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*



### Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном амортизације опреме постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са погрешним исказивањем потраживања, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обрачун амортизације врше правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и 2) потраживања у Билансу стања исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Младост“ Медвеђа износи 9.436 хиљада динара и то обавезе у износу од 4.200 хиљада динара и капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 5.236 хиљада динара.

Табела број 15: Пасива Биланса стања ПУ „Младост“ на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>1.338</b>	<b>4.200</b>	<b>4.310</b>	<b>-110</b>
<b>230000</b>	<b>Обавезе по основу расхода за запослене</b>	<b>206</b>	<b>3.578</b>	<b>3.688</b>	<b>-110</b>
231000	Обавезе за плате и додатке	206	2.978	2.978	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на тетет послодавца		511	511	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима		89	89	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера			110	-110
<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>738</b>	<b>302</b>	<b>302</b>	<b>0</b>
252000	Обавезе према добављачима	738	282	282	0
254000	Остале обавезе		20	20	0
<b>290000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>394</b>	<b>320</b>	<b>320</b>	<b>0</b>
291000	Пасивна временска разграничења	394	320	320	0
<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>5.235</b>	<b>5.236</b>	<b>5.279</b>	<b>-43</b>
<b>310000</b>	<b>Капитал</b>	<b>5.235</b>	<b>5.236</b>	<b>5.278</b>	<b>-42</b>
311000	Капитал	5.235	5.236	5.278	-42
321121	Вишак прихода и примања-суфицит			1	-1
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година				
	<b>Укупна пасива</b>	<b>6.573</b>	<b>9.436</b>	<b>9.589</b>	<b>-153</b>

а) **Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 4.200 хиљада динара.



**Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 2.145 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 239 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 418 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 153 хиљаде динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 23 хиљаде динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 358 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 153 хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, конто 236100** – На овом конту исказане су обавезе у износу од 53 хиљаде динара, на име обавезе за нето накнаду за породилско боловање за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200** – На овој билансној позицији исказан је износ од осам хиљада динара за порез на породилско боловање за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236300** – На овом конту исказан је износ од 19 хиљада динара, по основу обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на породилско боловање за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400** – На овој позицији исказан је износ од осам хиљада динара на име доприноса за здравствено осигурање на породилско боловање за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500** – На овом конту исказан је износ од једне хиљаде динара по основу доприноса за случај незапослености на породилско боловање за месец децембар 2019. године.

**Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300** – У Билансу стања на дан 31.12.2019. године нису исказане су обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 110 хиљада динара по основу умањења за 10%



основице и повраћаја ових средстава у буџет, за обрачунату плату за месец децембар 2019. године.

**Добављачи у земљи, конто 252100** – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 282 хиљада динара.

**Обавезе из однос буџета и буџетских корисника, конто 254100** – На овом конту исказан је износ од 20 хиљада динара, који се односи на умањење 10% основице, за повраћај у буџет, а који грешком није уплаћен приликом исплате зараде за месец новембар 2019. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да су обавезе по основу умањења за 10% основице за повраћај у буџет у износу од 20 хиљада динара, неправилно евидентиране и исказане на конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300** – На овој билансној позицији исказан је износ од 231 хиљаде динара који се односи на потраживања од родитеља за смештај и боравак деце у вртићу, што је ближе објашњено у оквиру конта Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100.

**Остала пасивна временска разграничења, конто 291900** – На овој позицији Биланса стања исказан је износ од 89 хиљада динара за потраживања на име породилског боловања за месец децембар 2019. године, што је ближе објашњено у оквиру конта Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 5.236 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 5.236 хиљада динара и односи се на опрему исказану и описану у активи Биланса стања.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања није усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања у износу од две хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да је ПУ „Младост“ мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да ПУ „Младост“ није исказала Вишак прихода и примања – суфицит у износу од једне хиљаде динара,



што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да финансијски резултат исказују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним евидентирањем и исказивањем обавеза, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање обавеза.

Уколико се настави са неусаглашавањем нефинансијске имовине и капитала постоји ризик да вредност имовине у Билансу стања неће бити тачно исказана.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе у Билансу стања исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше усаглашавање нефинансијске имовине и капитала.

#### **4. Друга питања у поступку ревизије**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- Предшколска установа „Младост“ обрачун разлике плате за повраћај у буџет Републике Србије није вршила у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер је у буџет Републике Србије уплаћено 10% бруто плате.