



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400- 2661/2019-04/21
Београд, 2. септембар 2020. године**





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“
Мионица

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НЕВЕН“ МИОНИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Мионица

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ 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.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

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

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



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, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

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

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



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	1
2. Резиме датих препорука	2
3. Мере предузете у поступку ревизије	2
4. 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 „Невен“ Мионица за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

1. Предшколска установа „Невен“ мање је исказала ванбилансну активу и пасиву за износ од 124 хиљаде динара, јер није евидентирала меницу у поступку јавне набавке (3.2.2. и 3.2.3).
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:

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

- Мањи број налога за плаћање немају потпис и печат.

(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) Извештаји о извршеном попису Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и Комисије за попис нефинансијске имовине у залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (2) Пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима, не садрже ближе податке о имовини која се пописује и врсти количине која се пописује: (метри квадратни, хектари, комади, паковања итд), а Комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује; (3) Комисији за попис нефинансијске имовине, пре почетка пописа, достављене су пописне листе које садрже унапред дате количине имовине која се пописује а не само јединицу мере и (4) Комисији за попис имовине других правних лица није дат задатак да изврши овај попис нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља власнику имовине; (5) Предшколска установа 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.

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. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Мионица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ да у ванбилансној активи и пасиви евидентирају менице примљене у поступцима јавних набавки (Напомене 3.2.2 и 3.2.3)
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. Предузете мере у поступку ревизије:

У току ревизије Предшколска установа „Невен“ је доставила картице основних средстава – непокретне имовине и аутомобила, као доказ да је почела да уређује помоћне евиденције. Достављене картице непокретне имовине садрже адресу, број катастарске парцеле на којој се имовина налази, површина и одлуку којом је имовина дата на коришћење, а картице за аутомобиле садрже податке о типу и моделу возила, назив добављача и остале битне податке (3.2.1.).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предшколска установа „Невен“ 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 „НЕВЕН“ МИОНИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	1
2. Финансијско управљање и контрола.....	2
3. Делови финансијских извештаја.....	3
3.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.....	3
3.1.1. Текући расходи.....	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	6
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.....	7
3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000.....	7
3.1.1.8. Услуге по уговору, група 423000.....	7
3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	8
3.1.1.10. Материјал, група 426000.....	8
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	9
3.2. Биланс стања - образац 1.....	9
3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	10
3.2.2. Актива.....	12
3.2.3. Пасива.....	14
3.2.4. Капитал.....	15





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Прва предшколска установа у Мионици је основана и отворена 11.09.1979. године када су Републичка и Општинска Заједница дечје заштите донеле Одлуку о градњи дечјег објекта. Одлуком је предвиђен грађевински капацитет објекта од стотину деце узраста од осам месеци до седам година старости смештених у пет радних соба. У склопу објекта је кухиња у потпуности опремљена за предвиђени капацитет. Радови и припрема трају две године.

У септембру 1981. године основана је Радна организација за бригу о деци „Љубинка Марић“, а 12.10.1981. године објекат се пушта у рад. Те године број уписане деце је четрдесет, тринаесторо запослених и директор..

Из године у годину број деце у вртићу се повећава, а обухват деце се шири, па се полудневни боравци организују и на подручју Горње и Доње Топлице, Брежђа, Рајковића и Дучића.

Поред редовних делатности и реализације васпитно образовних програма, вртић кроз план и програм организује и додатне облике рада и активности за децу (енглески језик, балет, плес, екскурзије, излете, учешћа на дечјим смотрима).

Године 1997. године због превеликог броја заинтересоване деце за вртић, Управни одбор дечјег вртића доноси Одлуку о доградњи вртића и почиње са пројектном документацијом. Интензивирање приче о доградњи успорава земљотрес 1998. године и бомбардовање наредне године, и то је једин период за двадесет година када вртић није примао децу.

Уз залагање Општинске управе и директора вртића 20.07.2000. године отвара се нови део објекта површине 430 квадратних метара.

Од септембра исте године капацитет је проширен за још шездесет места за децу до 3 године. Од тог момента целодневни боравак вртића броји двеста уписаних малишана, двадесет седам запослених, а проширује се и припремни предшколски програм на подручју Буковца и Осеченице.

У периоду 2008-2012. године успоставља се сарадњу са Амбасадом Јапана и аплицира за донацију, која и бива одобрена за реконструкцију старог дела објекта у вредности од 78.000 евра. Потписује се уговор са Амбасадом Јапана и креће се у реализацију.

Рад са предшколском децом у Предшколској установи „Невен“ одвија се у проширеном, реновираном објекту дечије установе у Мионици, улица Др Живорада Вишњића бб. Грађевински капацитет овог објекта износи 168-оро деце. Деца су смештена у 8 васпитних група целодневног боравака и 2 васпитне групе полудневног припремног предшколског програма. У склопу објекта је и кухиња која својим капацитетом испуњава услове за постојећи број деце. Вртић поседује двориште у површини од 40 ари, које је ограђено и обогаћено новим спаравама за игру деце.

Поред овог објекта постоје и други, прилагођени простори за рад четворочасовних група и то: при ОШ „Милан Ракић“ у Горњој Топлици и Дучићу, при ОШ „Живојин Мишић“ у Рајковићу, у Брежђу, у Буковцу и Осеченици.

У погледу опреме просторија у којима деца бораве за целодневни боравак задовољен је законски норматив, а групе четворочасовног програма користе просторе при Основним школама, док су делови опреме и дидактичког материјала користили из дечије установе.

Предшколска установа организује превоз деце из Доње Топлице до Мионице и назад сваког радног дана сопственим мини-бусом. На овај начин се обухватају сва деца од 5 до 7 година из села која гравитирају осморазредној школи у Доњој Топлици.

Број запослених расте са растућим бројем деце. Постоји потреба за новим проширењем.



Основна делатност Установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста. Установа обавља и делатност исхране, неге и превентивне здравствене заштите. Седиште Предшколске установе је у улици Др Живорада Вишњића бб. Матични број Установе је 07314132. Порески идентификациони број Установе је 101391351. Број телефона: 014/3421-039; имејл: dvneven@mts.rs. Шифра делатности: 8510 - предшколско образовање, 8891 - дневна брига о деци. Бројеви текућих рачуна Предшколске установе „Невен“ су: 840-235661-81 (буџетски), 840-333761-79 (боловање), 840-332761-72 (родитељски динар) отворени код Управа за трезор.

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Општине Мионица било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Мионица, 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.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

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

- мањи број налога за плаћање немају потпис и печат



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 „Невен“ Мионица од 28.6.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

(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 „Невен“ 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) врше попис у складу са законским прописима.

3. Делови финансијских извештаја

3.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	65.894	59.992			58.207			1.785
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	65.894	59.992			58.207			1.785
740000	Други приходи	2.425	1.785						1.785



790000	Приходи из буџета	63.469	58.207			58.207			
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ								
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА								
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	65.894	59.992			58.207			1.785

Табела број 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно (од 5 до 10)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	АП	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	65.894	59.996			58.207			1.789
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	63.694	58.714			56.925			1.789
410000	Расходи за запослене	44.513	43.863			43.863			
420000	Коришћење услуга и роба	14.885	11.047			9.258			1.789
460000	Донације, дотације и трансфери	3.160	3.155			3.155			
480000	Остали расходи	1.136	649			649			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.200	1.282			1.282			
510000	Основна средства	2.200	1.282			1.282			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	65.894	59.996			58.207			1.789

Број конта	Опис	Планирани приходи и примања/расходи и издаци	Остварени приходи и примања/извршени расходи и издаци						
			Укупно (од 5 до 10)	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	65.894	59.992			58.207			1.785
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	65.894	59.996			58.207			1.789
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит								
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		4						4
900000	Примања од задужевања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања								
	Мањак примања								

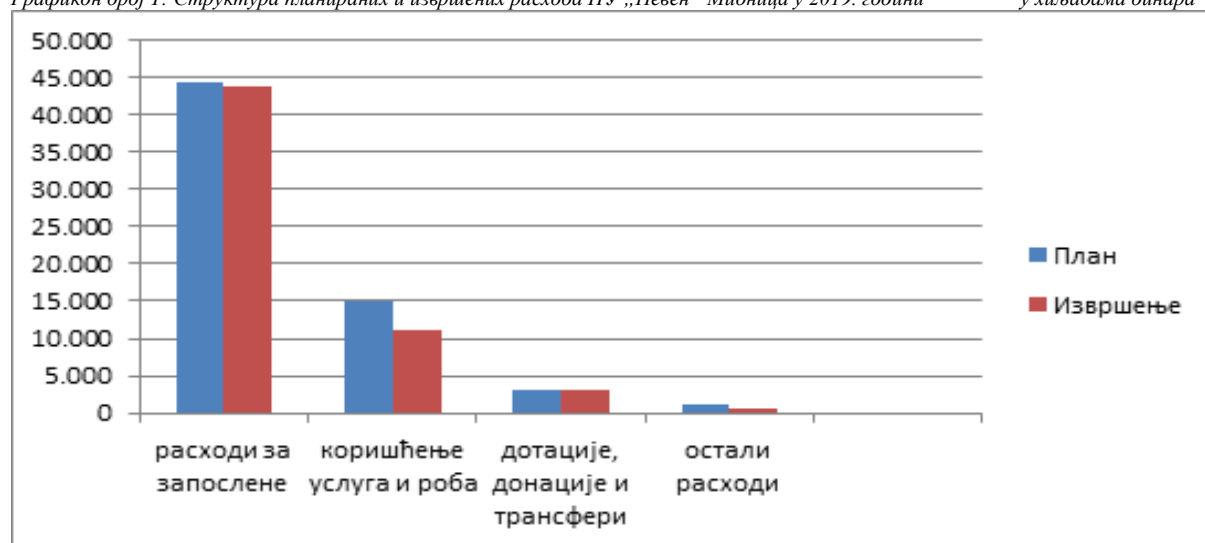


ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА								
МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА			4					4

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 „Невен“ Мионица у 2019. години 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 „Невен“	35.971	35.971	35.962	35.962	100%	100%
Укупно Општина – Група 411000		99.607	99.607	93.565	93.565	94%	100%

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 35.971 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 35.962 хиљада динара.

Правилник о организацији и систематизацији послова у предшколској управи „Невен“, донео је директор 28.01.2016. године број: 65/2016 на коју је Управни одбор Предшколске установе „Невен“ дао сагласност на седници одржаној 28.01.2016. године.

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 Мионица, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Мионица за 2018. годину утврђен је максималан број запослених на неодређено време и то 40 запослена у ПУ „Невен“.

Ревизијом узроковане 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 „Невен“	6.169	6.169	6.168	6.168	100%	100%
Укупно Општина – Група 412000		17.962	17.962	16.047	16.047	89%	100%

Предшколска установа „Невен“ је на овој групи конта евидентирала расходе у износу од 6.168 хиљаде динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Мионица за 2019. Годину (други ребаланс) на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, предвиђена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.169 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

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

На буџетској позицији Предшколске установе „Невен“ евидентиран је расход за накнаде у природи у износу од 329 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету за 2019. годину, у оквиру раздела 4 – Општинска управа, глава 4.6 – Предшколска установа „Невен“ на групи конта 413000 – Накнаде у природи, предвиђена су средства за накнаде у природи у износу од 355 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 „Невен“	568	568	60	60	11%	100%
Укупно Општина – Група 414000		2.608	2.608	1.184	1.184	45%	100%

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 60 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 „Невен“	1.100	1.100	1.023	1.023	93%	100%
Укупно Општина – Група 415000		3.145	3.145	2.675	2.675	85%	100%



На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.100 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.023 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 „Невен“	350	350	321	321	92%	100%
Укупно Општина – Група 416000		2.050	2.050	1.852	1.852	90%	100%

На буџетској позицији број 257 евидентиран је расход у износу од 321 хиљаде динара.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету за 2019. годину, у оквиру раздела 4 – Општинска управа – Општинска управа, глава 4.06, Предшколска установа „Невен“ програмска активност 2101, на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, предвиђена су средства за у износу од 350 хиљада 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.	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 „Невен“	3.305	3.305	2.361	2.361	71%	100%
Укупно Општина – Група 421000		55.871	55.871	43.443	43.443	78%	100%

На групи конта 421000- Стални трошкови, код Предшколске установе „Невен“ планирани су расходи у вредности од 3.305 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 2.361 хиљада динара, и то: 114 хиљада динара за трошкове платног промета, 1.720 хиљада динара за енергетске услуге, 133 хиљада динара за комуналне услуге, 229 хиљаде динара за услуге комуникација и 165 хиљаде динара за трошкове осигурања.

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 „Невен“	965	965	1.213	1.213	126%	100%
Укупно Општина – Група 423000		108.058	108.028	77.530	77.530	72%	100%

На буџетским позицијама овог корисника, у Одлуци о буџету општине Мионица за 2019. годину на позицији 260, економска класификација 423 планирана су средства у износу од 965 хиљада динара. Међутим, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 предшколске установе „Невен“, Мионица, у колони „износ одобренних апропријација“ приказан је износ од 2.165 хиљада динара. Разлика у износу од 1.200 хиљада динара



планирана је финансијским планом предшколске установе „Невен“ Мионица у колони „остали извори – родитељски динар, али није планирана Одлуком о буџету општине Мионица за 2019. годину. Приходи су уплаћивани на наменски рачун предшколске установе на конту 742378 - Родитељски динар за ваннаставне активности.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 предшколске установе „Невен“ Мионица за 2019. годину на групи 423000 – Услуге по уговору приказано је извршење у износу од 1.213 хиљада динара (304 хиљаде динара из буџета и 909 хиљада динара из осталих извора. Овај податак о извршењу је преузет и приликом консолидације и садржан је колони 11 – „Износ извршених расхода и издатака“ консолидованог Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета општине Мионица на економској класификацији 423 – Услуге по уговору.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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 „Невен“	1.290	1.290	1.166	1.166	90%	100%
Укупно Општина – Група 425000		53.816	54.179	39.054	38.722	71%	99%

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.290 хиљада динара, а извршени у износу од 1.166 хиљада динара и то: (1) 50 хиљада динара за молерске радове; (2) 138 хиљада динара за радове на електричним инсталацијама; (3) 466 хиљада динара за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда; (4) 313 хиљада динара за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај; (5) 38 хиљада динара за рачунарску опрему; (6) 133 хиљаде динара за опрему за домаћинство и угоститељство и (7) 28 хиљада динара за биротехничку опрему.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (425219). На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 313 хиљада динара. Узоркован је расход у износу од 77 хиљада динара који је извршен за набавку услуга одржавања службеног возила - минибус марке Ивеко.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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.	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 „Невен“	6.810	6.810	5.574	5.574	82%	100%
Укупно Општина – Група 426000		31.067	31.067	22.723	22.723	73%	100%

На групи конта 426000 - Материјал, код Предшколске установе „Невен“ планирани су расходи у вредности од 6.810 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 5.574 хиљада динара, и то: (1) 426111 - Канцеларијски материјал 115 хиљада динара, (2)



426129 - Остали расходи за одећу, обућу и униформе 33 хиљаде динара, (3) 426131 - Цвеће и зеленило 8 хиљада динара, (4) 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 73 хиљада динара, (5) 426411 - Бензин 6 хиљада динара, (6) 426412 - Дизел гориво 750 хиљада динара, (7) 426491 – Остали материјал за превозна средства 47 хиљада динара, (7) 426611 - Материјал за образовање 612 хиљада динара, (8) 426811 - Хемијска средства за чишћење 194 хиљада динара, (9) 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене 280 хиљада динара, (10) 426823 - Намирнице за припремање хране 2.789 хиљада динара, (11) 426829 - Остали материјал за угоститељство 9 хиљада динара, (12) 426911 – Потрошни материјал 142 хиљада динара, (13) 426919 - Остали материјал за посебне намене 64 хиљада динара (извор 01) и 452 хиљада динара (извор 16).

Дизел гориво (426412). Предшколска установа „Невен“ Мионица је извршила и евидентирала расход у износу од 100 хиљада динара по рачуну број 267 од 4. 7. 2019. године и уговору о јавној набавци мале вредности добара – набавка горива број 704/19 од 24. 10. 2019. године закљученог са НИС а. д. Нови Сад (основ уговора ЈНМВ број 3/2019, број и датум Одлуке о додели уговора 687/2019 од 21. 10. 2019. године, Понуда изабраног понуђача број 667/19 од 15. 10. 2019. године.

Материјали за образовање (426611). Предшколска установа „Невен“ Мионица је извршила и евидентирала расходе у износу од 410 хиљада динара, и то: 168 хиљада динара по рачуну-отпремници број 95/19 од 25. 2. 2019. године и Уговору о набавци добара – дидактичка средства број 88/19 од 18. 2. 2019. године закљученог са Gitta toys d. o. o. из Београда (основ уговора Понуда понуђача број 88/19 од 8. 2. 2019. године и 242 хиљаде динара по рачуну број 339 од 13. 6. 2019. године и Уговору о набавци добара – дидактичка средства број 348/19 од 6. 6. 2019. године закљученог са Pertini toys d. o. o. из Београда (основ уговора Понуда понуђача број 284/19 од 17. 5. 2019. године).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

Табела број 12: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Невен“	3.160	3.160	3.155	3.155	100%	100%
Укупно Општина – Група 465000		21.947	23.697	22.002	22.002	93%	100%

Исказан је расход за остале дотације и трансфере у износу од 3.055 хиљада динара. На овој групи конта код ПУ „Невен“ планирана су средства у износу од 3.160 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу достављених ревизијских доказа, утврдили смо да је Предшколска установа „Невен“, износ од 534 хиљаде динара, пренела на рачун извршења буџета Општине Мионица, на име повраћаја средстава у буџет.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2019. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акт које доносе буџетски корисници.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Предшколске установе „Невен“ са стањем на дан 31.12.2019. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 4.2.2019. године.

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷, директор Предшколске установе „Невен“ Мионица донела је Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис. Директор је такође донела Упутство за рад комисија за годишњи попис број 781/19 од 23.11.2019. године.

Образоване су три комисије:

- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима,
- Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама и
- Комисија за попис финансијске имовине.

Комисија за попис финансијске имовине и обавеза сачинила је извештај о извршеном попису у коме се наводи да је Комисија утврдила стварно стање и разликама приликом пописа, те да је пописала финансијску имовину (дугорочну финансијску имовину, новчана средства, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане, као и активна временска разграничења) и обавезе (краткорочне, дугорочне, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода, обавезе из пословања, пасивна временска разграничења) а која се у књиговодству воде на контима групе 121000, 122000, 123000, 131000, 230000, 252000, 291000, 291000. Уз извештај је доставила пописне листе и остале спецификације, белешке и други материјал.

Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама (залихе ситног инвентара и потрошног материјала) сачинила је извештај о извршеном попису у коме се наводи да је Комисија утврдила стварно стање и разликама приликом пописа, те да је пописала залихе ситног инвентара и потрошног материјала које се воде на групама конта 022238 и 022121. Уз извештај је доставила пописне листе, предлог за отпис и остале спецификације, белешке и други материјал.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - основних средстава, сачинила је Извештај о извршеном попису број 21/2020 од 14.01.2020. године у коме се наводи да је Комисија утврдила стварно стање и разликама приликом пописа, те да је пописала некретнине, опрема, природна имовина, нефинансијска имовина у припреми и аванси, који се у књиговодству воде на контима групе 011000, 014000 и 015000. Уз извештај је доставила пописне листе, предлог за отпис и остале спецификације, белешке и други материјал.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18



Увидом у помоћну књигу основних средстава –картице основних средстава не садрже: за покретну имовину - назив основног средства, марку, тип, инвентарски број, назив добављача, прецизну локацију, број рачуна, количин, а за непокретне ствари - прецизну локацију, катастарску парцелу, катастарску општину, основ коришћења, јединицу мере према врсти непокретности (м² – за објекат).

Извештаји о извршеном попису достављени су Управном одбору ПУ „Невен“ Мионица, који је усвајио извештаја све три комисије.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Извештаји о извршеном попису Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и Комисије за попис нефинансијске имовине у залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе нефинансијске имовине у сталним средствима, не садрже ближе податке о имовини која се пописује и врсти количине која се пописује: (метри квадратни, хектари, комади, паковања итд), па се имовина која је пописана не може идентификовати, а Комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује, што није у складу са чл. 9. и 10. став 1. тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Одлуком о попису и образовању комисија за попис, у тачки 1. алинеја пета, наложен је попис имовине других лица, а да ни једној образованој комисији није дат задатак да изврши овај попис нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља власнику имовине, Општини, 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;
- Комисији за попис нефинансијске имовине достављене су пре почетка пописа листе за попис које садрже унапред дате количине имовине која се пописује, а не само јединицу мере, што није у складу са чланом 9. 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 свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству

Предузете мере у поступку ревизије

У току ревизије Предшколска установа је доставила картице основних средстава – непокретне имовине и аутомобила, као доказ да је почела да уређује помоћне евиденције. Достављене картице непокретне имовине садрже адресу, број катастарске парцеле на којој се имовина налази, површина и одлуку којом је имовина дата на коришћење, а картице за аутомобиле садрже податке о типу и моделу возила, назив добављача и остале битне податке.



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 нерерално стање покретне и непокретне имовине у пословним књигама.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ да изврше свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине, сагласно прописима.

3.2.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Невен“ Мионица на дан 31.12.2019. године износи 25.153 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у Билансу стања Предшколске установе „Невен“ Мионица у нето износу од 17.035 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања Предшколске установе на овој позицији исказана је садашња вредност од 11.310 хиљада динара. У поступку ревизије, презентовано је Решење Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности број 952-02-4-563/2014 од 11.02.2020. године којим је утврђено право јавне својине општине Мионица на зградама Предшколске установе „Невен“. Предшколска установа зграде и грађевинске објекте користи на основу Одлуке о оснивању радне организације за бригу о деци у Мионици бр. 67/81 од 10.07.1981. године.

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 2.007 хиљада динара, на коме је уписана јавна својина општине Мионица. Према Изводу из листа непокретности број 59 К.О. Мионица Варош, од 30.07.2013. године на градском грађевинском земљишту које се води у пословним књигама Предшколске установе уписано је право јавне својине општине Мионица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.



Опрема, konto 011200

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ са стањем на дан 31.12.2019. године, исказана је садашња вредност на конту 011200 – Опрема, у износу од 3.047 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Нематеријална имовина, konto 016100

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ са стањем на дан 31.12.2019. године, исказана је садашња вредност Нематеријалне имовине у износу од 594 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Залихе потрошног материјала, konto 022200

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ са стањем на дан 31.12.2019. године на конту 022200 – Залихе потрошног материјала исказана је вредност 62 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на овој билансној позицији исказана је финансијска имовина у износу од 8.118 хиљада динара нето вредности.

Жиро и текући рачуни, konto 121100

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ исказан је износ од 58 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ 31.12.2019. године на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказан је износ од 2.260 хиљада динара који се односи на потраживања за услуге боравка деце у вртићу.

У билансу стања Предшколске установе „Невен“ 31.12.2019. године на овој позицији исказан је износ од 2.260 хиљада динара који се односи на потраживања за услуге боравка деце у вртићу, рефундацију исплаћене накнаде за боловање као и потраживања од запослених по основу прекорачења дозвољених месечних трошкова коришћења мобилних телефона за месец новембар 2019. године

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на дан 31.12.2019. године на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције, исказан је износ од 200 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ исказан је износ од 5.600 хиљада динара.

Ванбилансна актива, konto 351000

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на дан 31.12.2019. године на групи 351000 – Ванбилансна актива није исказан износ.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Невен“ Мионица мање исказала ванбилансну активу за 124 хиљаде динара, јер



није евидентирала меницу узету у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ да у ванбилансној активи евидентирају менице примљене у поступцима јавних набавки као средства обезбеђења.

3.2.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Предшколске установе „Невен“ Мионица на дан 31.12.2019. године исказана је у нето вредности од 25.153 хиљаде динара.

Обавезе

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ Мионица исказане су обавезе у износу од 8.060 хиљада динара, од чега обавезе по основу расхода за запослене износе 4.193 хиљаде динара; обавезе из пословања 1.407 хиљада динара и пасивна временска разграничења 2.460 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 3.281 хиљада динара и то: обавезе за нето плате и додатке 2.374 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке 254 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке 459 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке 169 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке 25 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу накнада запосленима у износу од 99 хиљада динара и то: обавезе за нето накнаде запосленима 93 хиљаде динара и обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима 6 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 546 хиљада динара и то: обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца 377 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 169 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 244 хиљаде динара и то: обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима 153 хиљаде динара; обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима 15 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима 53 хиљаде динара; обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима 22 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима једна хиљада динара.



Обавезе према добављачима, конто 252000

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе према добављачима у износу од 1.407 хиљада динара.

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

Табела број 13: Конфирмације

Ред. Бр.	Корисник буџетских средстава	Упућено	Одговорено	Стање пословним књигама у (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 "Невен"	7	7	976	976	0	0

Пасивна временска разграничења, конто 291000

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу пасивних временских разграничења у износу од 2.460 хиљада динара и чине их разграничени плаћени расходи и издаци 200 хиљада динара; обрачунати ненаплаћени приходи и примања 2.016 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења 244 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2.3. Капитал

Капитал, конто 310000. У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на дан 31.12.2019. године исказани капитал износи 17.035 хиљада динара и чини га: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 16.973 хиљаде динара и нефинансијска имовина у залихама 62 хиљаде динара.

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

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Невен“ Мионица мање исказала ванбилансну пасиву за 124 хиљаде динара, јер није евидентирала меницу узету у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ Мионица да у ванбилансној пасиви евидентирају менице примљене у поступцима јавних набавки као средства обезбеђења.