



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕЉКО ВЛАХОВИЋ“ ТЕМЕРИН ЗА
2019. ГОДИНУ



Број: 400- 2651/2019-04/21
Београд, 31. август 2020. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕЉКО ВЛАХОВИЋ“ ТЕМЕРИН ЗА 2019. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин за 2019. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин за 2019. годину део расхода и издатака више је исказан за 132 хиљаде динара и мање је исказан за 132 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. Зграде и грађевински објекти у активи и њихови извори у пасиви су исказани мање за 132 хиљаде динара. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника су исказане више, а обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање за 512 хиљада динара. У колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и износу одобрених апропријација.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ 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 са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/13, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019

² „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015 и 104/2018

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 4920/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019 и 84/2019

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/2009



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 делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу 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
31. август 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.....	11
2. Резиме датих препорука	12
3. Мере предузете у поступку ревизије	12
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин за 2019. годину у Билансу стања и Извештају о извршењу буџета Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1. *Економска класификација*: Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 132 хиљаде динара и у мањем износу од 132 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.1.1.8);
2. Зграде и грађевински објекти у активи и њихови извори у пасиви су исказани мање за 132 хиљаде динара (Напомене тачка 2.1.1.8);
3. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника су исказане више а обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање за 512 хиљада динара (Напомене тачке 2.2.3);
4. Прикључак објекта на дистрибутивни систем електричне енергије плаћен је авансно, а да исто није евидентирано на авансима (Напомене тачке 2.1.1.8);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

5. Пописна комисија није извршила попис меница прибављених у поступцима јавних набавки (Напомене тачка 2.2.1);
6. У Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2019. године, у колони 5 – Бруто и у колони 6 – Исправка вредности исказан је промет а не стање на контима, и то: нефинансијске имовине у залихама (020000); потраживања по основу продаје и друга потраживања (122000); датих аванса, депозита и кауција (123200); обрачунатих и неплаћених расхода (131000) (Напомене тачка 2.2.2);
7. У колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и износу одобрених апропријација (Напомене тачка 2.1);

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

⁷ 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.

⁸ 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.

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.1.1.8 – Препорука број 2.1);
2. Да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомена тачка 2.1.1.8 - Препорука број 2.2);
3. Да правилно евидентирају и искажу обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (Напомене тачка 2.2.3 – Препорука број 8);
4. Да авансне уплате евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.1.1.8 – Препорука број 2.3);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

5. Приликом спровођења пописа имовине и обавеза изврше попис прибављених средстава обезбеђења (Напомене тачка 2.2.1 - Препорука број 3);
6. Да у Билансу стања – Образац 1 правилно искажу набавну вредност и исправку вредности (Напомене тачка 2.2.2 – Препоруке број 4,5,6 и 7);
7. Да Извештај о извршењу буџета – образац 5 правилно попуне (Напомене тачка 2.1 – Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин није предузимала мере исправљања за отклањање утврђених неправилности у деловима финансијских извештаја.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин 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 „Вељко Влаховић“ Темерин је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у извештају о ревизији 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 истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „ВЕЉКО ВЛАХОВИЋ“ ТЕМЕРИН ЗА 2019. ГОДИНУ**



Садржај :

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Финансијски извештаји.....	5
2.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5	5
2.1.1. Текући расходи	6
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група - 411000	6
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	7
2.1.1.3. Накнаде у природи – група конта 413000.....	7
2.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	8
2.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	8
2.1.1.6. Стални трошкови, група - 421000.....	8
2.1.1.7. Услуге по уговору, група – 423000.....	9
2.1.1.8. Специјализоване услуге, група – 424000	10
2.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група - 425000	11
2.1.1.10. Материјал, група – 426000	11
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	12
2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000	12
2.1.2.2. Машине и опрема – група 512000.....	12
2.2. Биланс стања	13
2.2.1. Попис имовине и обавеза	13
2.2.2. Актива.....	14
2.2.3. Пасива.....	18



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа је основана Одлуком о оснивању предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин¹⁰ и уписана је у Регистар правних лица код Трговинског суда у Новом Саду под бројем регистарског улошка 5-46. Седиште Установе је у Темерину, улица Народног Фронта број 84. Матични број Установе је 08071861, а порески идентификациони број је 101454539. Установа има Статут који је донео њен Управни одбор.

Установа обавља делатност у пет објеката у насељеним местима на територији општине Темерин и то: у Темерину, Бачком Јарку, Старом Ђурђеви и Сиригу.

Има својство правног лица и остварује образовно-васпитну делатност реализацијом предшколског програма, у складу са општим основама предшколског васпитања и образовања, у трајању прописаним законом.

Органи Установе су: Управни одбор, директор и Савет родитеља. Сагласно Статуту, Установа има и стручне органе и то: Васпитно-образовно веће, Стручни активи васпитача и медицинских сестара, Актив за развојно планирање, Педагошки колегијум, као и друге стручне активе и тимове, које образује директор за остваривање одређеног задатка, програма и пројекта.

Установа има статус индиректног корисника буџетских средстава Општине Темерин.

Установа послује преко подрачуна отворених у оквиру консолидованог рачуна трезора Општине Темерин.

2. Финансијски извештаји

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од две хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 127.367 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 127.369 хиљада динара. Разлика у оствареним приходима и примањима и расходима и издацима приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Еком. 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
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери		274	274				
740000	Други приходи		2.585				36	2.549
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу							
790000	Приходи из буџета		124.508		124.508			
700000	Текући приходи		127.367	274	124.508		36	2.549
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања		127.367	27	124.508		36	2.549

Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрене апропријације	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		87.749		87.749			
420000	Коришћење услуга и роба		27.458		24.927			2.531
460000	Донације, дотације и трансфери		6.195		6.195			
480000	Остали расходи		620		620			
400000	Текући расходи		122.022		119.491			2.531

¹⁰ "Службени лист Општине Темерин", број 6/93 и 12/99



510000	Основна средства		5.347		5.296		36	15
500000	Издаци за нефинан. имовину		5.347		5.296		36	15
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		127.367	274	124.508		36	2.549
	Укупни расходи и издаци		127.369		124.787		36	2.546
	Буџетски суфицит			274				
	Буџетски дефицит		2		279			
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива			274				3
	Мањак новч. прилива		2		279			

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерину није у колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу Буџета унела податке о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у Образац 5 - Извештај о извршењу буџета не унесу подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације у истом нису потпуне.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.1. 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 директних буџетских корисника, према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“	71.354	71.754	71.734	71.734	100%	100%
2	Укупно Општина Темерин – Група 411000	166.480	168.209	168.045	168.045	100%	100%



Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 71.754 хиљаде динара. Расходи су извршени у износу од 71.734 хиљаде динара што је у односу на план 100%.

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је на дан 31. децембар 2019. године имала 110 лица у радном односу, и то: (1) 86 лица на неодређено време и (2) 24 лица на одређено време од којих 14 лица на замени привремено одсутних запослених лица. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно евидентирани и исказани.

2.1.1.2. 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, група 412000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	12.500	12.581	12.366	12.366	98%	100%
2	Укупно Општина Темерин – Група 412000	28.910	29.070	28.728	28.728	99%	100%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 12.581 хиљаду динара. Расходи су извршени у износу од 12.366 хиљада динара, што је у односу на план 98%. Расходи за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање извршени су у износу од 8.653 хиљаде динара а расходи за доприносе за здравствено осигурање извршени су у износу од 3.713 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца запослених правилно евидентирани и исказани.

2.1.1.3. Накнаде у природи – група конта 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац. Ове накнаде су добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

Табела број 5: Накнаде у природи, група – 413000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	350	691	689	689	100%	100%
2	Укупно Општина Темерин – Група 413000	875	1.456	1.434	1.434	98%	100%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала расходе за накнаде у природи у износу од 691 хиљаду динара. Расходи су извршени у износу од 689 хиљада динара што је у односу на план 100%.

Поклони за децу запослених (413142). Евидентирани су расходи у износу од 462 хиљаде динара. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за поклоне деци запослених правилно евидентирани и исказани.



2.1.1.4. 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, група 415000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	1.800	1.800	1.759	1.759	98%	100%
2	Укупно Општина Темерин - Група 415000	5.740	5.926	5.649	5.649	95%	100%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.800 хиљада динара. Расходи су извршени у износу од 1.759 хиљада динара и односе се на расходе за накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла правилно евидентирани и исказани.

2.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела број 7: Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	1.060	1.060	778	778	73%	100%
2	Укупно Општина Темерин – Група 416000	1.951	1.951	1.661	5.698	292%	343%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.060 хиљада динара. Расходи су извршени у износу од 778 хиљада динара и односе се на расходе за јубиларне награде. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за јубиларне награде правилно евидентирани и исказани.

2.1.1.6. 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, група 421000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	8.950	8.706	6.687	6.687	77%	100%
2	Укупно Општина Темерин – Група 421000	52.610	52.567	46.581	46.581	89%	100%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала расходе за сталне трошкове у износу од 8.706 хиљада динара. Расходи су извршени у износу од 6.687 хиљада динара, и то: (1) Трошкови платног промета и банкарских услуга 144 хиљаде динара; (2) Енергетске услуге 4.513 хиљада динара; (3) Комуналне услуге 1.044 хиљаде динара; (4) Услуге комуникација 299 хиљада динара и (5) Трошкови осигурања 687 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе за:

- Енергетске услуге

Услуге за електричну енергију (421211). Евидентирани су расходи за услуге за електричну енергију у износу од 1.955 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 558 хиљада динара који су извршени за услуге електричне енергије, а на основу рачуна испостављених од Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд. На основу



извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за услуге електричне енергије правилно евидентирани и исказани.

Природни гас (421221). Евидентирани су расходи за услуге за природни гас у износу од 601 хиљаду динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 246 хиљада динара који су извршени за набавку природног гаса, а на основу рачуна испостављених од Јавног предузећа „Гас“ Темерин. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за гас правилно евидентирани и исказани.*

Централно грејање (421225). Евидентирани су расходи за услуге централног грејања у износу од 1.956 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе који су извршени за грејање, а на основу рачуна испостављених од Јавно комуналног предузећа „Темерин“ Темерин. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за централно грејање правилно евидентирани и исказани.*

- Комуналне услуге

Дератизација (421321). Евидентирани су расходи за услуге дератизације у износу од 224 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 106 хиљада динара који су извршени за услуге дератизације и дезинсекције вртића, а на основу рачуна испостављених од СЗТ „Хумана заштита Ченеј“ Ченеј. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за дератизацију правилно евидентирани и исказани.*

- Услуге комуникација

Телефон, телекс и телефакс (421411). Евидентирани су расходи за телеком услуге у износу од 131 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи извршени на основу испостављених рачуна за пружене телеком услуге од стране предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи за телефон, телекс и телефакс правилно евидентирани и исказани.*

2.1.1.7. Услуге по уговору, група – 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 9: Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	1.500	1.500	1.187	1.187	79%	100%
2	Укупно Општина Темерин – Група 423000	75.117	78.773	73.129	68.992	88%	94%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала расходе за услуге по уговору у износу од 1.500 хиљада динара. Расходи су извршени у износу од 1.187 хиљада динара, и то: (1) Компјутерске услуге 166 хиљада динара; (2) Услуге образовања и усавршавања запослених 186 хиљада динара; (3) Услуге информисања 64 хиљаде динара; (4) Стручне услуге 395 хиљада динара; (5) Репрезентација 295 хиљада динара и (6) Остале опште услуге 81 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе за репрезентацију.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су за 142 хиљаде динара, колико је утрошено за свечану вечеру поводом прославе „Дана просветних радника“, више исказани расходи за Репрезентацију (423700), док су за исти износ мање исказани расходи за Угоститељске услуге (423600), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.8. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима, и то: Пољопривредне услуге, Услуге образовања, културе и спорта, Медицинске услуге, Услуге одржавања аутопутева, Услуге одржавања националних паркова и природних површина, Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и Остале специјализоване услуге.

Табела број 10: Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	2.950	2.950	2.411	2.279	77%	95%
2	Укупно Општина Темерин – Група 424000	46.954	49.024	37.947	35.670	73%	94%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала расходе за специјализоване услуге у износу од 2.950 хиљада динара а извршени су у износу од 2.411 хиљада динара, и то: (1) Услуге образовања, културе и спорта 965 хиљада динара; (2) Медицинске услуге 837 хиљада динара и (3) Остале специјализоване услуге 609 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо исказане расходе за:

- Услуге образовања, културе и спорта

Услуге образовања (424211). Евидентирани су расходи за услуге образовања у износу од 960 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе извршене за подучавање енглеског језика предшколаца. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге образовања правилно евидентирани и исказани.

- Медицинске услуге

Здравствена заштита по уговору (424311). Евидентирани су расходи у износу 825 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе за санитарни преглед запослених лица у Предшколској установи „Вељко Влаховић“ Темерин извршен од стране Института за јавно здравље Војводине. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге за здравствену заштиту по уговору правилно евидентирани и исказани.

- Остале специјализоване услуге

Остале специјализоване услуге (424900). Исказани су расходи у износу од 609 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 132 хиљаде динара за изградњу прикључка на дистрибутивни систем електричне енергије објекта Предшколске установе на адреси Народног фронта број 84 у Темерину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- за 132 хиљаде динара више су исказани расходи за Остале специјализоване услуге (424900), док су за исти износ мање исказани издаци за Објекте за потребе образовања (511200), и мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи (011100) и њених извора у пасиви (311100), што није у складу са чланом 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је платила авансно прикључак објекта на дистрибутивни систем електричне енергије, а да исто није евидентирано на авансима, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику о појединим категоријама расхода, издатака и имовине.

Уколико се настави са евидентирањем аванских уплата супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин: (1) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим прописаним контима; (2) да правилно искажу вредност зграда и грађевинских објеката и (3) да авансне уплате евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 11: Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	2.300	2.065	1.998	1.998	97%	100%
2	Укупно Општина Темерин – Група 425000	15.566	16.396	15.251	15.449	94%	101%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 2.065 хиљада динара а извршени расходи износе 1.998 хиљада динара, и то: (1) Текуће поправке и одржавање зграда и објеката 1.393 хиљаде динара и (2) Текуће поправке и одржавање опреме 605 хиљада динара.

Молерски радови (425113). Евидентирани су расходи у износу од 438 хиљада динара који су извршени за молерске радове на објектима предшколске установе, а по рачунима испостављеним од „Колор Томић ЗМ“ ПР Жабаљ. У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за молерске радове правилно евидентирани и исказани.

2.1.1.10. 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 12: Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	16.800	16.814	14.729	14.729	88%	100%
2	Укупно Општина Темерин – Група 426000	27.739	28.203	23.904	23.282	83%	97%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала расходе за материјал у износу од 16.814 хиљада динара, а извршени су у износу од 14.729 хиљада динара, и то: (1) Административни материјал 401 хиљаду динара; (2) Материјал за пољопривреду девет хиљада динара; (3) Материјали за образовање и усавршавање запослених



299 хиљада динара; (4) Материјали за саобраћај 261 хиљада динара; (5) Материјал за образовање, културу и спорт 2.375 хиљада динара, (6) Медицински и лабораторијски материјал 50 хиљада динара; (7) Материјали за одржавање хигијене и угоститељство 10.809 хиљада динара и (8) Материјали за посебне намене 525 хиљада динара. У поступку ревизије смо узорковали расходе за: административни материјал, материјал за саобраћај и материјали за одржавање хигијене и угоститељство. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за материјал правилно евидентирани и исказани.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 13. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	2.950	2.950	1.928	2.060	70%	107%
2	Укупно Општина Темерин – Група 511000	320.218	318.889	214.186	214.318	67%	100%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 2.950 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.928 хиљада динара, и то: (1) Изградња зграда и објеката 1.700 хиљада динара; (2) Капитално одржавање зграда и објеката 43 хиљаде динара и (3) Пројектно планирање 185 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је на овој групи требало евидентирати и издатке за објекте за потребе образовања у износу од 132 хиљаде динара (о чему је више писано код групе 424000 – Специјализоване услуге).

2.1.2.2. Машине и опрема – група 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта, и то: Опрема за саобраћај, Административна опрема, Опрема за пољопривреду, Опрема за заштиту животне средине, Медицинска и лабораторијска опрема, Опрема за образовање, науку, културу и спорт, Опрема за војску, Опрема за јавну безбедност и Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 14: Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Вељко Влаховић“ Темерин	4.230	4.281	3.419	3.419	80%	100%
2	Укупно Општина Темерин – Група 512000	11.804	12.874	10.959	10.359	80%	95%

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години планирала издатке за машине и опрему у износу од 4.281 хиљаду динара, а извршени су у износу од 3.419 хиљада динара, и то: (1) Административна опрема 3.259 хиљада динара и (2) Опрема за образовање, науку, културу и спорт 160 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке за административну опрему, и то:

Намештај (512211). Евидентирани су издаци за набавку намештаја у износу од 2.222 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке извршене за набавку намештаја и опреме за радне собе. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су издаци за административну опрему правилно евидентирани и исказани.



2.2. Биланс стања

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године 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 Биланс стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2019. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

2.2.1. 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. године за коју се врши попис.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, код Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин, ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листи, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је попис имовине и обавеза уредила Правилником о организацији буџетског рачуноводства¹¹.

Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис¹² донео је директор Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин 03.12.2019. године.

Директор Предшколске установе донео је и Упутство за рад комисије за годишњи попис, а Комисија за попис је донела План рада.

Извештај о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, који је сачинила Комисија за попис, усвојен је од стране Управног одбора Предшколске установе доношењем Одлуке о усвајању Извештаја о попису.¹³

Попис нефинансијске имовине и опреме

Предшколска установа пословање обавља у пет различитих дислоцираних објеката. Попис имовине је извршен по објектима. Пописани су нефинансијска имовина у сталним средствима, нефинансијска имовина у залихама као и ситан инвентар. Након уноса количина у пописне листе, Комисија за попис је упоредила стварно стање имовине утврђено пописом и књиговодствено стање, количински и вредносно чиме нису утврђене разлике.

Помоћна књига основних средстава садржи следеће податке о средству: назив основног средства; инвентарски број; количину; јединицу мере; површину; амортизациону групу; коефицијент амортизације; набавну вредност; исправку вредности и садашњу вредност.

¹¹ Доносилац Управни одбор, деловодни број 172 од 28.02.2008. године

¹² Деловодни број 06-1/2019-217/01

¹³ Деловодни број 337-3



Амортизација за 2019. годину обрачуната је у износу од 2.427 хиљада динара и у пословним књигама је прокњижена, налогом за књижење број 166-5 од 31.12.2019. године.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи чиме смо утврдили да нема одступања.

Попис финансијске имовине и обавеза

Попис финансијске имовине и обавеза подразумева попис: дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза, обавеза по основу осталих расхода.

Комисија за попис је на дан 31.12.2019. године пописала: стање на текућем рачуну, уплате од родитеља у износу од једне хиљаде динара; потраживања од родитеља по основу боравка деце у Предшколској установи у износу од 3.554 хиљаде динара; дате авансе, депозите и кауције у износу од 173 хиљаде динара; обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 10.444 хиљаде динара; обавезе за нето плате и додатке у износу од 4.608 хиљада динара; обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 519 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за обавезно социјално осигурање на плате у укупном износу од 1.363 хиљаде динара; обавезе по основу доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 1.141 хиљаду динара; обавезе према добављачима у износу од 1.900 хиљада динара као и остале обавезе и пасивна временска разграничења у укупном износу од 4.640 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин није пописала менице из ванбилансне евиденције које су прибављене у поступцима јавних набавки, што није у складу са чланом 37. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Предшколској установи „Вељко Влаховић“ Темерин.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин да приликом спровођења пописа имовине и обавеза изврше попис прибављених средстава обезбеђења.

2.2.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин на дан 31. децембра 2019. године износи 140.442 хиљаде динара а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 126.271 хиљаду динара (90%) и финансијске имовине у износу од 14.171 хиљаду динара (10%). У наредној табели дат је преглед стања на групи конта, исказаним у активи Биланса стања Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин и стања утврђених по налазу ревизије:

Табела број 15: Актива

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
011000	Некретнине и опрема	49.368	159.721	34.253	125.468	125.600	132
012000	Култивисана имовина	-	-	-	-	-	-
014000	Природна имовина	778	778	-	778	778	-
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	73.223	-	-	-	-	-
016000	Нематеријална имовина	-	-	-	-	-	-
021000	Залихе	-	-	-	-	-	-
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	38	13.773	13.748	25	25	-
111000	Дугорочна финансијска имовина	-	-	-	-	-	-
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2	-	-	-	-	-



122000	Краткорочна потраживања	3.123	26.277	22.723	3.554	3.554	-
123000	Краткорочни пласмани	162	578	405	173	173	-
131000	Активна временска разграничења	8.259	126.261	115.817	10.444	10.444	-
	Укупна актива	134.953	327.388	186.946	140.442	140.574	132
351000	Ванбилансна актива	2.905	23.437	20.160	3.277	3.277	-

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 126.246 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 25 хиљада динара. У наредној табели дата је структура нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. децембар:

Табела број 16: Нефинансијска имовина у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2018. године	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2019. године
1	2	3	4
1	Некретнине и опрема	49.368	125.468
2	Природна имовина	778	778
3	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	73.223	-
	Укупно:	123.369	126.246

Некретнине и опрема – konto 011000, обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 117.400 хиљада динара и опрему у нето вредности од 8.068 хиљада динара.

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима (категорија 010000) у Билансу стања Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин на дан 31.12.2019. године у односу на почетно стање, односно на стање 31.12.2018. године, приказано је у следећој табели:

Табела број 17: Промене на основним средствима

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Укупно: (3+4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
Набавна вредност						
1	Стање на почетку године	53.718	27.476	778	73.223	155.195
2	Нове набавке	1.835	3.417		52	5.304
3	Пренос са инвестиција у току	73.275			73.275	0
4	Отуђивања и расходања					
5	Обрачун аванса					
	Стање на крају године	128.828	30.893	778	0	160.499
Исправка вредности						
1	Стање на почетку године	10.596	21.230			31.826
2	Амортизација текуће године	832	1.595			2.427
3	Отуђивања и расходања					
	Стање на крају године	11.428	22.825			34.253
	Садашња вредност 31.децембра 2019.	117.400	8.068	778	0	126.246
	Садашња вредност 31.децембра 2018.	43.122	6.246	778	73.223	123.369

На основу података приказаних у табели, Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је у 2019. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

Табела број 18: Рекатитулација промене на нефинансијској имовини

(у хиљадама динара)

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2019. година	155.195	31.826	123.369
31.12.2019. година	160.499	34.253	126.246
Промене у 2019. години	5.304	2.427	2.287

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 2.287 хиљада динара услед следећих пословних промена:



- повећања набавне вредности у износу од 5.304 хиљаде динара, и то: повећања набавне вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 75.110 хиљада динара услед нових набавки у износу од 1.887 хиљада динара и преноса са инвестиција у току у износу од 73.223 хиљаде динара; повећања набавне вредности опреме у износу од 3.417 хиљада динара услед нових набавки .

-повећања исправке вредности у износу од 2.427 хиљада динара, услед обрачуна амортизације.

Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 75.110 хиљада динара односи се на пренос у употребу новоизграђеног објекта Предшколске установе у Сиригу и на изградњу котларнице у објекту Предшколске установе у Бачком Јарку.

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 3.417 хиљада динара се односи на набавку канцеларијске опреме, електронске опреме и опреме за домаћинство.

У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката за 132 хиљаде динара (ближе описано код тачке 2.1.1.8 – Специјализоване услуге).

У поступку ревизије извршили смо анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у активи и пасиви (класа 000000 и класа 300000). Утврдили смо да су издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) код Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин исказани у износу од 5.347 хиљада динара док су на нефинансијској имовини у сталним средствима (класе 000000 и 300000) евидентиране промене услед нових набавки у износу од 5.304 хиљаде динара. Разлика у износу од 43 хиљаде динара је настала услед следећег: (1) издаци за услуге стручног надзора за изградњу оградe и платоа око вртића и услуге прегледа и испитивања електричне и громобранске инсталације евидентирани су на конту 511100 – Куповина зграда и објеката у износу од 85 хиљада динара и нису евидентирани на контима категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и (2) Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин је увећала вредност нефинансијске имовине за 43 хиљаде динара на основу Решења¹⁴ о искњижавању из пословних књига Општинске управе Темерин за израду катастарско - топографског плана за објекат у Сиригу.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине (категирија 010000) у активи и извора средстава у пасиви (конто 311100) и утврдили да је код Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин успостављена равнотежа

Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 исказана је у Билансу стања у укупном износу од 25 хиљада динара а односи се на залихе потрошног материјала.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин у Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2019. године, у колону 5 – Бруто и у колону 6 – Исправка вредности, исказала промет а не стање на контима нефинансијске имовине у залихама, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин да се у Билансу стања – Образац 1 подаци исказују правилно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

¹⁴ Број 06-1/2019-266-01 од 31.12.2019. године



Финансијска имовина

У Обрасцу 1-Биланс стања Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин финансијска имовина исказана је у нето износу од 14.171 хиљаду динара, и чини је: (1) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности потраживања и краткорочни пласмани 3.727 хиљада динара и (2) Активна временска разграничења 10.444 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100, исказана су у износу од 3.554 хиљаде динара и то: (1) Потраживања од купца (корисника услуга) по основу пружања услуга боравка деце за целодневни и полудневни боравак 3.547 хиљада динара и (2) Спорна потраживања седам хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин у Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2019. године, у колону 5 – Бруто и у колону 6 – Исправка вредности, исказала промет а не стање на контима потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин да се у Билансу стања – Образац 1 подаци искажу правилно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200, исказани су у износу од 173 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин у Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2019. године, у колону 5 – Бруто и у колону 6 – Исправка вредности, исказала промет а не стање на контима датих аванса, депозита и кауција, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин да се у Билансу стања – Образац 1 подаци искажу правилно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Активна временска разграничења

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200, исказани су у износу од 10.444 хиљаде динара. Обрачунате неплаћене расходе и издатке чине обавезе за расходе за запослене у износу од 7.631 хиљаду динара; обавезе према добављачима у износу од 1.900 хиљада динара и остале обавезе 912 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо је Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин у Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2019. године, у колону 5 – Бруто и у колону 6 – Исправка вредности, исказала промет а не стање на контима обрачунатих и неплаћених расхода, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Препорука број 7

Препоручујемо одговорним Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин да се у Билансу стања – Образац 1 подаци искажу правилно у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ванбилансна актива – конто 351000

Ванбилансна актива исказана је у износу од 3.277 хиљада динара. На овој групи евидентирани су менице које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења.

2.2.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин на дан 31.12.2019. године исказана је у нето вредности од 140.442 хиљаде динара. У наредној табели дат је преглед стања на групи конта, исказаним у пасиви Биланса стања Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин и стања утврђених по налазу ревизије:

Табела број 19: Пасива

(у хиљадама динара)

конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
211000	Домаће дугорочне обавезе				
221000	Краткорочне домаће обавезе				
231000	Обавезе за плате и додатке	5.060	6.490	6.490	-
232000	Обавезе по основу накнада запосленима				
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе				
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	938	1.141	1.141	-
235000	Обавезе по основу накнада у природи				
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима				
237000	Службена путовања и услуге по уговору				
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања				
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	-	-	512	512
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе				
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	1.331	1.900	1.900	-
254000	Остале обавезе	930	912	400	-512
291000	Пасивна временска разграничења	3.285	3.728	3.728	-
311000	Капитал	123.407	126.271	126.403	132
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	2	-	-	-
321311	Нераспоређени вишак приход и примања из ранијих година				
321312	Дефицит из ранијих година				
	Укупна пасива	134.953	140.442	140.574	132
352000	Ванбилансна пасива	2.905	3.277	3.277	-

Обавезе

У билансу стања Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин обавезе су исказане у износу од 14.171 хиљаду динара, од чега: (1) Обавезе по основу расхода за запослене 7.631 хиљада динара; (2) Обавезе из пословања 2.812 хиљада динара и (3) Пасивна временска разграничења 3.728 хиљада динара.



Обавезе по основу расхода за запослене

Обавезе за плате и додатке - конто 231000, исказане су у износу од 6.490 хиљада динара. На овој групи конта исказане су обавезе за плате за децембар 2019. године, и то: (1) Обавезе за нето плате и додатке у износу од 4.608 хиљада динара; (2) Обавезе по основу пореза на плате и додатке 519 хиљада динара; (3) Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке 959 хиљада динара; (4) Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке 353 хиљаде динара и (5) Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке 51 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000, исказане су у износу од 1.141 хиљаду динара.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима - конто 252000, исказане су у износу од 1.900 хиљада динара.

За Предшколску установу „Вељко Влаховић“ Темерин упућено је десет захтева за потврду стања обавеза (конфирмација) и добијено је шест одговора што је дато у следећој табели:

Табела број 20: Збирни преглед приказаних обавеза у финансијским извештајима и стања по конфирмацијама

Ред. Бр.	Корисник буџетских средстава	Упућено	Одговорено	Стање у пословним књигама (000 динара)	Стање по примљеним конфирмацијама (000 динара)	Више исказано – разлика (000 динара)	Мање исказано – разлика (000 динара)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Вељко Влаховић" Темерин	10	6	1.090	1.090	-	-
2	Укупно Општина Темерин	20	16	6.701	11.212	-	4.598

Остале обавезе - конто 254000, исказане су у износу од 912 хиљада динара, и то: (1) Обавезе из односа буџета и буџетских корисника 550 хиљада динара и (2) Остале обавезе из пословања 362 хиљаде динара.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100, исказане су у износу од 550 хиљада динара, и то: (1) Обавезе према буџету 38 хиљада динара и (2) Обавезе према буџетским корисницима 512 хиљада динара.

Обавезе према буџетским корисницима (254112). На овом конту евидентиране су обавезе у износу од 512 хиљада динара по основу умањења основица за обрачун и исплату плате за децембар 2019. године.

У поступку ревизије утврђено је, да је Предшколска установа „Вељко Влаховић“ Темерин за 512 хиљада динара више исказала Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100), док је за исти износ мање исказала Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300), што није у складу са чланом 12. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин да обавезе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе из пословања – конто 254900, исказане су у износу од 362 хиљаде динара и односе се на обавезе по судским и административним забранама 310 хиљада динара и обавезе за синдикалне чланарине 52 хиљаде динара из плата запослених.



Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци конто – 291200, исказани су у износу од 173 хиљаде динара. На разграниченим плаћеним расходима и издацима евидентирани су дати аванси, депозити и кауције.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања конто – 291300, исказани су у износу од 3.547 хиљада динара. Обрачунате ненаплаћене приходе и примања чине потраживања од продаје и друга потраживања.

Остала пасивна временска разграничења конто – 291900, исказана су у износу од осам хиљада динара.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. У билансу стања Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 126.246 хиљада динара.

Како је ближе описано код тачке 2.1.3.8 – Специјализоване услуге за 132 хиљаде динара мање су исказани извори зграда и грађевинских објеката.

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200. У билансу стања Предшколске установе „Вељко Влаховић“ Темерин исказана је у износу од 25 хиљада динара,

Ванбилансна пасива - конто 352000

Ванбилансна пасива исказана је у износу од 3.277 хиљада динара. У оквиру ванбилансне пасиве евидентиране су менице које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења.