



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЛАВИ ЧУПЕРАК“ ТИТЕЛ ЗА 2019.
ГОДИНУ



Број: 400- 164/2020-04/21
Београд, 31. август 2020. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Плави чуперак“
Тител

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

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



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител 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 „Плави чуперак“ Тител за 2019. годину нематеријална имовина у активи и њени извори у пасиви су исказани мање за 1.199 хиљада динара. Обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи су исказани мање за 264 хиљаде динара.

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 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.

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, 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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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	11
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 „Плави чуперак“ Тител за 2019. годину у Билансу стања и Извештају о извршењу буџета Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1. Нематеријална имовина у активи и њени извори у пасиви су исказани мање за 1.199 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.2);
2. Обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи су исказани мање за 264 хиљаде динара (Напомене тачке 2.2.3);
3. Набавка огрева плаћена је авансно, а да исто није евидентирано на прописаном синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (Напомене тачка 2.1.1.6);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

4. Директор Предшколске установе „Плави чуперак“ није донео упутство за рад комисије за попис, (Напомене тачка 2.2.1);
5. У колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и расходима и издацима у висини текуће апропријације (Напомене тачка 2.1);

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Да правилно евидентирају и искажу обавезе према добављачима (Напомене тачке 2.2.3 – Препорука број 2);

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.



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2. Да за попис имовине и обавеза донесу акта прописана Правилником о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.2.1 – Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је Налогом за књижење број 34 од 09.07.2020. године вредност Пројекта идејног решења реконструкције, доградње и енергетске санације зграде дечијег вртића у Шајкашу од 1.199 хиљада динара у својим пословним књигама евидентирала на одговарајућим контима у оквиру класа 000000 и 300000.
2. Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је Налогом за књижење број 25 од 14.05.2020. године, дати аванс у 2020. години евидентирала на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3. Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. до 31.03.2020. године у колону 4 унела податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител 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 „Плави чуперак“ Тител 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 „ПЛАВИ ЧУПЕРАК“ ТИТЕЛ 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. Социјална давања запосленима – група конта 414000	7
2.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	7
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. Текуће поправке и одржавање, група - 425000	9
2.1.1.8. Материјал, група – 426000	9
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	10
2.1.2.1. Машине и опрема – група 512000	10
2.2. Биланс стања	10
2.2.1. Попис имовине и обавеза	11
2.2.2. Актива	12
2.2.3. Пасива	14



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа је основана Одлуком Скупштине јединице локалне самоуправе Тител број 011-4/97-I од 21.02.1997. године. Седиште Установе је у Тителу, улица Доситејева бб. Матични број Установе је 08654883, а порески идентификациони број је 101456991. Установа има Статут који је донео је њен Управни одбор.

Установа обавља делатност у објектима у насељеним местима на територији општине Тител и то: у Тителу, Шајкашу, Локу, Вилову Мошорину и у Гардиновцима.

Има својство правног лица и сагласно Статуту Предшколске установе на основу програма предшколског васпитања и образовања, обавља васпитно-образовну делатност у оквиру предшколског васпитања и образовања, коју установа обавља самостално или у сарадњи са другим организацијама и установама.

Органи Установе су: Управни одбор, директор и као саветодавни орган Савет родитеља. Сагласно одредбама Статута, ради обезбеђења и унапређења квалитета образовно-васпитног рада, Установа има и стручне органе као што су: Васпитно-образовно веће, Педагошки колегијум, Стручни активи васпитача и др.

Установа има статус индиректног корисника буџетских средстава Општине Тител. Установа послује преко подрачуна отворених у оквиру консолидованог рачуна трезора Општине Тител.

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 вишак новчаних прилива у износу од 12 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 40.133 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 40.121 хиљаду 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	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери		23	23				
740000	Други приходи		1.511				4	1.507
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу							
790000	Приходи из буџета		38.599		38.599			
700000	Текући приходи		40.133	23	38.599		4	1.507
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања		40.133	23	38.599		4	1.507

Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрене апропријације	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		27.371	7	27.364			
420000	Коришћење услуга и роба		9.888	6	8.373			1.509
460000	Донације, дотације и трансфери		2.108		2.108			
480000	Остали расходи		347		347			
400000	Текући расходи		39.714	13	38.192			1.509
510000	Основна средства		407		407			
500000	Издаци за нефинан. имовину		407		407			
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		40.133	23	38.599		4	1.507
	Укупни расходи и издаци		40.121	13	38.599			1.507



	Буџетски суфицит		12	10			4	
	Буџетски дефицит							2
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива		12	10			4	
	Мањак новч. прилива							2

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител није у колону 4 Образаца 5 – Извештај о извршењу Буџет унела податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације, 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.

Мере предузете у поступку ревизије:

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. до 31.03.2020. године у колону 4 унела податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације.

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
2	ПУ „Плави чуперак“ Тител	22.376	22.355	22.164	22.164	99%	100%
3	Укупно Општина Тител – Група 411000	75.407	75.386	71.284	71.284	95%	100%

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у 2019. години планирала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 22.355 хиљада динара. Расходи су извршени у износу од 22.164 хиљаде динара што је у односу на план 95%. Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у току 2019. године извршила обрачун и исплату плате за 12 месеци почевши од коначног обрачуна за децембар 2018. године закључно са исплатом аконтације за децембар 2019. године. Утврђено је да је Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител на дан 31. децембар 2019. године имала 35 лица у радном односу, и то: (1) 24 лица на неодређено време и (2) 11 лица на одређено време од којих три 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
2	ПУ „Плави чуперак“ Тител	3.836	3.865	3.865	3.865	100%	100%
8	Укупно Општина Тител – Група 412000	12.988	13.017	12.289	12.289	94%	100%

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у 2019. години планирала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.865 хиљада динара. Расходи су извршени у износу од 3.865 хиљада динара што је у односу на план 100%. Расходи за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање извршени су у износу од 2.704 хиљаде динара а расходи за доприносе за здравствено осигурање извршени су у износу од 1.161 хиљаду динара. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца запослених правилно евидентирани и исказани.

2.1.1.3. Социјална давања запосленима – група конта 414000

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

Табела број 5: Социјална давања запосленима, група – 414000

(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 „Плави чуперак“ Тител	284	284	257	257	90%	100%
2	Укупно Општина Тител – Група 413000	1.287	1.296	847	847	65%	100%

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у 2019. години планирала расходе за социјална давања запосленима у износу од 284 хиљаде динара. Расходи су извршени у износу од 257 хиљада динара и односе се на остале помоћи запосленима. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању расхода.

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 „Плави чуперак“ Тител	700	700	682	682	97%	100%
2	Укупно Општина Тител - Група 415000	4.402	4.402	3.971	3.971	90%	100%

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у 2019. години планирала расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 700 хиљада динара. Расходи су извршени у износу од 682 хиљаде динара и односе се на расходе за накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла. У поступку ревизије узорковали смо расходе извршене за накнаде запосленима за превоз за август и новембар 2019. године. 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 „Плави чуперак“ Тител	360	360	339	339	94%	100%
2	Укупно Општина Тител – Група 416000	5.265	5.288	5.027	5.027	95%	100%

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у 2019. години планирала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 360 хиљада динара. Расходи су извршени у износу од 339 хиљада динара, и то: (1) Јубиларне награде 323 хиљаде динара и (2) Накнаде члановима комисија 16 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе извршене за јубиларне награде. Јубиларне награде су исплаћене за једно лице за навршених 35 година радног стажа и за два лица за навршених 20 година радног стажа. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности у евидентирању и исказивању расхода за јубиларне награде.

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 „Плави чуперак“ Тител	4.113	4.119	3.177	3.177	77%	100%
2	Укупно Општина Тител – Група 421000	28.342	28.348	24.120	24.186	85%	100%

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у 2019. години планирала расходе за сталне трошкове у износу од 4.119 хиљада динара. Расходи су извршени у износу од 3.177 хиљада динара, и то: (1) Трошкови платног промета и банкарских услуга 55 хиљада динара; (2) Енергетске услуге 2.248 хиљада динара; (3) Комуналне услуге 355 хиљада динара; (4) Услуге комуникација 213 хиљада динара и (5) Трошкови осигурања 306 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 1.873 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу од 494 хиљаде динара који су извршени за набавку електричне енергије за месеце јануар, март и новембар 2019. године, а на основу рачуна испостављених од стране Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге за електричну енергију правилно евидентирани и исказани.

Дрво (421223). Евидентирани су расходи који су извршени за набавку огрева-дрвних брикета у износу од 222 хиљаде динара а на основу рачуна испостављених од стране „Драговић“ доо за производњу, инжењеринг, трговину и услуге Чента.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да авансна уплата за набавку огрева није прокњижена на прописаном синтетичком конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије отклоњена је наведена неправилност, Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је Налогом за књижење број 25 од 14.05.2020. године дати аванс у 2020. години евидентирала на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.7. 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 9: 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 „Плави чуперак“ Тител	1.476	1.476	1.455	1.455	99%	100%
2	Укупно Општина Тител – Група 425000	89.690	94.380	66.878	63.570	67%	95%

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у 2019. години планирала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 1.476 хиљада динара, а извршени расходи износе 1.455 хиљада динара, и то: (1) Текуће поправке и одржавање зграда и објеката 1.292 хиљаде динара и (2) Текуће поправке и одржавање опреме 163 хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119). Евидентирани су расходи за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 1.205 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе за радове на адаптацији вртића у Мошорину. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности у евидентрању и исказивању расхода.

2.1.1.8. 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 10: 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 „Плави чуперак“ Тител	4.150	4.188	3.634	3.634	87%	100%
2	Укупно Општина Тител – Група 426000	15.134	15.172	9.922	10.356	68%	104%

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у 2019. години планирала расходе за материјал у износу од 4.188 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.634 хиљаде динара, и то: (1) Административни материјал 162 хиљаде динара; (2) Материјали за образовање и усавршавање запослених 82 хиљаде динара; (3) Материјали за саобраћај 260 хиљада динара; (4) Материјали за образовање, културу и спорт 180 хиљада динара; (5) Медицински и лабораторијски материјали десет хиљада динара; (6) Материјали за одржавање хигијене и угоститељство 2.811 хиљада динара и (7) Материјали за посебне намене 129 хиљада динара. У поступку ревизије узорковали смо исказане расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство, и то:

Хемијска средства за чишћење (426811). Евидентирани су расходи за хемијска средства за чишћење у износу од 442 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо расходе у износу 407 хиљада динара за набавку средстава за одржавање хигијене. Ревизијом узорковане



документације утврђено је да су расходи за хемијска средства за чишћење правилно евидентирани и исказани.

Намирнице за припремање хране (426823). Евидентирани су расходи за намирнице за припремање хране у износу од 2.367 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су на овом конту евидентирани расходи за намирнице за припремање хране. У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за намирнице за припремање хране правилно евидентирани и исказани.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

2.1.2.1. 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 11: 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 „Плави чуперак“ Тител	2.600	2.600	407	407	16%	100%
2	Укупно Општина Тител – Група 512000	15.146	15.146	4.162	4.075	27%	98%

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је у 2019. години планирала издатке за машине и опрему у износу од 2.600 хиљада динара, а извршени су у износу од 407 хиљада динара, и то: (1) Административна опрема 283 хиљаде динара и (2) Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема 124 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке за административну опрему, и то:

Опрема за домаћинство (512251). Евидентирани су издаци за набавку опреме за домаћинство у износу од 253 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковали смо издатке извршене за набавку норвешких радијатора и опреме за рад и техничко одржавање у установи. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су издаци за 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 „Плави чуперак“ Тител, ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листи, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је попис имовине и обавеза уредила Правилником о буџетском рачуноводству¹⁰.

Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године донео је Управни одбор Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител 16.10.2019. године. Решењем¹¹ директора Предшколске установе образована је Комисија за попис. Комисија за попис је донела План рада¹².

Извештај о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године¹³, који је сачинила Комисија за попис, усвојен је од стране Управног одбора Предшколске установе Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза¹⁴.

Попис нефинансијске имовине и опреме

Предшколска установа пословање обавља у седам различитих дислоцираних објеката. Попис имовине је извршен по објектима. Пописани су објекти, опрема и ситан инвентар. Након уноса количина у пописне листе, Комисија за попис је упоредила стварно стање имовине утврђено пописом и књиговодствено стање, чиме нису утврђене разлике.

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

Амортизација за 2019. годину обрачуната је у износу од 1.290 хиљада динара и у пословним књигама је прокњижена, налогом за књижење број 147 од 31.12.2019. године.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања нефинансијске 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 Предшколске установе за редовно пословање у износу од 15 хиљада динара; стање на текућем рачуну Предшколске установе уплате од родитеља у износу од 15 хиљада динара; краткорочна потраживања од купаца у износу од 118 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада у износу од 185 хиљада динара; обавезе за плате и додатке у износу од 1.793 хиљаде динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 222 хиљаде динара; обавезе по основу накнада запосленима у износу од 62 хиљаде динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 184 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 642 хиљаде динара; остале обавезе у износу од 182 хиљаде динара.

¹⁰ Доносилац Управни одбор, деловодни број 277/2018 од 25.05.2018. године

¹¹ Деловодни број 635/2019 од 02.12.2019. године

¹² Деловодни број 635-1/2019 од 02.12.2019. године

¹³ Деловодни број 22/2020 од 22.01.2020. године

¹⁴ Деловодни број 36/2020 од 29.01.2020. године



У поступку ревизије утврђено је да је попис имовине и обавеза Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител вршен без претходно донетог Упутства за рад Комисије за попис сагласно члану 39. став 3. Правилника о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико комисија за попис не врши попис на основу и у складу са претходним донетим упутством постоји ризик да попис неће бити обављен у задовољавајућем квантитативном и квалитативном обиму и у прописаним роковима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител да за попис имовине и обавеза донесу акта прописана Правилником о буџетском рачуноводству.

2.2.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител на дан 31. децембра 2019. године износи 19.366 хиљада динара а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 15.948 хиљада динара (82%) и финансијске имовине у износу од 3.418 хиљада динара (18%). У наредној табели дат је преглед стања на групи конта, исказаним у активи Биланса стања Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител и стања утврђених по налазу ревизије:

Табела број 12: Актива

(у хиљадама динара)

Кonto	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	16.832	47.685	31.737	15.948	15.948	-
012000	Култивисана имовина						
014000	Природна имовина						
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.199	-	-	-	-	-
016000	Нематеријална имовина	-	-	-	-	1.199	1.199
021000	Залихе						
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала						
111000	Дугорочна финансијска имовина						
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	17	30		30	30	-
122000	Краткорочна потраживања	450	303		303	303	-
123000	Краткорочни пласмани						
131000	Активна временска разграничења	3.767	3.085		3.085	3.349	264
	Укупна актива	22.265	51.103	31.737	19.366	20.829	1.463
351000	Ванбилансна актива						

Нефинансијска имовина

Нефинансијску имовину чини нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 15.948 хиљада динара, и у целости се односи на некретнине и опрему.

Некретнине и опрема – konto 011000, обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 14.090 хиљада динара и опрему у нето вредности од 1.858 хиљада динара.

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима (категорија 010000) у Билансу стања Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител 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 13:Промене на основним средствима

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Промене	Зграде и грађевинск и објекти (011100)	Опрема (011200)	Остала основна средства (011300)	Нефинансијска имовина у припреми (015100)	Дати аванси (015200)	Нематеријална имовина (016000)	Укупно (3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Набавна вредност								
1	Стање на почетку године	38.695	8.584			1.199		48.478
2	Нове набавке		406					406
3	Пренос са инвестиција у току							
4	Отуђивања и расхоровања							
5	Обрачун аванса					-1.199		-1.199
	Стање на крају године	38.695	8.990			0		47.685
Исправка вредности								
1	Стање на почетку године	24.024	6.423					30.447
2	Амортизација текуће године	581	709					1.290
3	Отуђивања и расхоровања							
	Стање на крају године	24.605	7.132					31.737
	Садашња вредност 31.децембра 2019.	14.090	1.858					15.948
	Садашња вредност 31.децембра 2018.	14.671	2.161			1.199		18.031

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

Табела број 14: Реконструкција промене на нефинансијској имовини

(у хиљадама динара)

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2019. година	48.478	30.447	18.031
31.12.2019. година	47.685	31.737	15.948
Промене у 2019. години	-793	1.290	-2.083

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је умањена за 2.083 хиљаде динара услед следећих пословних промена:

- умањења набавне вредности за 793 хиљаде динара, услед нових набавки у износу од 406 хиљада динара и обрачуна аванса у износу од 1.199 хиљада динара;
- повећања исправке вредности у износу од 1.290 хиљада динара, услед обрачуна амортизације.

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 406 хиљада динара односи се на набавку опреме за домаћинство и опреме за производњу хране.

У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител Налогом за књижење број 96 од 18.07.2019. године обрачунала дате авансе који су били исказани у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године у износу од 1.199 хиљада динара, а односе се на пројекат идејног решења реконструкције, доградње и енергетске санације зграде дечијег вртића у Шајкашу (у даљем тексту Пројекат). Вредност Пројеката није евидентиран у оквиру класе 000000 у активи и у оквиру класе 300000 у пасиви тако да је Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године за 1.199 хиљада динара, колико износи вредност Пројекта, мање исказала вредност



нематеријалне имовине (конто 016100) у активи и мање је исказала изворе нематеријалне имовине у пасиви (класа 300000), што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије:

Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је Налогом за књижење број 34 од 09.07.2020. године вредност Пројекта идејног решења реконструкције, доградње и енергетске санације зграде дечијег вртића у Шајкашу од 1.199 хиљада динара у својим пословним књигама евидентирала на одговарајућим контима у оквиру класа 000000 и 300000.

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 „Плави чуперак“ Тител исказани у износу од 406 хиљада динара колико су евидентирани и промене на нефинансијској имовини у сталним средствима (класе 000000 и 300000).

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 „Плави чуперак“ Тител успостављена равнотежа између нефинансијске имовине и њених извора.

Финансијска имовина

У Обрасцу 1-Биланс стања Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител финансијска имовина исказана је у нето износу од 3.418 хиљада динара, и чини је: (1) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности потраживања и краткорочни пласмани 333 хиљаде динара и (2) активна временска разграничења 3.085 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2019. године исказано је у износу од 30 хиљада динара. Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител је на дан 31.12.2019. године имала на подрачуну број 840-576661- 43 – Предшколска установа „Плави чуперак“ 15 хиљада динара и на подрачуну број 840-3061761-66 – Предшколска установа „Плави чуперак“ – родитељски динар 15 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100, исказана су у износу од 303 хиљаде динара и то: (1) Потраживања од купца (корисника услуга) по основу пружања услуга боравка деце за целодневни и полудневни боравак 118 хиљада динара и (2) Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада 185 хиљада динара.

Активна временска разграничења

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200, исказани су у износу од 3.085 хиљада динара. Обрачунате неплаћене расходе и издатке чине обавезе за расходе за запослене у износу од 2.261 хиљаду динара; обавезе према добављачима у износу од 642 хиљаде динара и остале обавезе 182 хиљаде динара.

Како је ближе описано код тачке 2.2.3. мање су исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци за 264 хиљаде динара.

2.2.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител на дан 31.12.2019. године исказана је у нето вредности од 19.366 хиљада динара. У наредној табели дат је преглед стања на групи конта, исказаним у пасиви Биланса стања Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител и стања утврђених по налазу ревизије:



Табела број 15: 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	1.302	1.793	1.793	-
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	56	62	62	-
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе				
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	165	222	222	-
235000	Обавезе по основу накнада у природи				
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	330	184	184	-
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				
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе				
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	539	642	906	264
254000	Остале обавезе	176	182	182	-
291000	Пасивна временска разграничења	1.649	303	303	-
311000	Капитал	18.031	15.948	17.147	1.199
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	17	12	12	-
321311	Нераспоређени вишак приход и примања из ранијих година		18	18	-
321312	Дефицит из ранијих година				
	Укупна пасива	22.265	19.366	20.829	1.463
352000	Ванбилансна пасива				

Обавезе

У билансу стања Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител обавезе су исказане у износу од 3.388 хиљада динара, од чега: (1) Обавезе по основу расхода за запослене 2.261 хиљаду динара; (2) Обавезе из пословања 824 хиљаде динара и (3) Пасивна временска разграничења 303 хиљаде динара.

Обавезе по основу расхода за запослене

Обавезе за плате и додатке - конто 231000, исказане су у износу од 1.793 хиљаде 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 1.369 хиљада динара; (2) Обавезе по основу пореза на плате и додатке 158 хиљада динара; (3) Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке 187 хиљада динара; (4) Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке 69 хиљада динара и (5) Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке десет хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000, исказане су у износу од 222 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи – конто 236000, исказане су у износу од 184 хиљаде динара.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима - конто 252000, исказане су у износу од 642 хиљаде динара.

За Предшколску установу „Плави чуперак“ Тител упућено је осам захтева за потврду стања обавеза (конфирмација) и добијено је пет одговора што је дато у следећој табели:



Табела број 16: 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 "Плави чуперак" Тител	8	5	436	436	-	-
2	Укупно Општина Тител	17	10	600	600	1	1

У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа „Плави чуперак“ Тител мање исказала обавезе према добављачима у износу од 264 хиљаде динара, за колико су набављене услуге за електричну енергију за месец децембар 2019. године од ЈП „ЕПС“ Београд, и за исти износ мање су у активи исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200), што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител да у пословним књигама евидентирају свеобухватно финансијске трансакције, укључујући и промене на обавезама.

Остале обавезе - konto 254000, исказане су у износу од 182 хиљаде динара, и то: (1) Обавезе из односа буџета и буџетских корисника 144 хиљаде динара и (2) Остале обавезе буџета 38 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања konto – 291300, исказани су у износу од 118 хиљада динара. Обрачунате ненаплаћене приходе и примања чине потраживања од продаје и друга потраживања.

Остала пасивна временска разграничења konto – 291900, исказана су у износу од 185 хиљада динара. Остала пасивна временска разграничења чине потраживања од фондова за накнаду за боловање.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 311100. У билансу стања Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 15.948 хиљада динара.

Како је ближе описано код тачке 2.2.2. за 1.199 хиљада мање су исказани извори нематеријалне имовине.

Вишак прихода и примања – суфицит. У Билансу стања на дан 31.12.2019. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 12 хиљада динара, податак је преузет из Биланса прихода и расхода (Образац 2).

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – konto 321311. У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказан је у износу од 18 хиљада динара.