



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„СОФИЈА РИСТИЋ“, ТОПОЛА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-193/2020-04/24  
Београд, 11. септембар 2020. године**





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја.....1

ПРИЛОГ I    НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„СОФИЈА РИСТИЋ“, ТОПОЛА ЗА 2019. ГОДИНУ





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „СОФИЈА РИСТИЋ“, ТОПОЛА

### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

#### Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода и издатака, нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола за 2019. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације у деловима финансијских извештаја су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.<sup>4</sup>

#### Основ за мишљење о деловима финансијских извештаја

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

#### Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење делова 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009... 95/2018

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/2016...104/2018

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005...44/2018 – др. закон

<sup>6</sup> „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  
11. септембар 2020. године



## ПРИЛОГ I

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „СОФИЈА РИСТИЋ“, ТОПОЛА ЗА 2019. ГОДИНУ**







## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	1
2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....	1
2.1. Текући расходи .....	1
2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	1
2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	2
2.1.3. Стални трошкови, група 421000.....	3
2.1.4. Услуге по уговору, група 423000 .....	3
2.1.5. Материјал, група 426000 .....	4
2.1.6. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	4
2.2. Издаци за нефинансијску имовину .....	5
3. Биланс стања – Образац 1 .....	5
3.1. Актива.....	6
3.2. Пасива.....	7





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Прво Забавиште у Тополи основано је 1945. године. Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола први пут је уписана у судски регистар под именом „Радна организација за предшколско васпитање и образовање Дечија радост у оснивању Топола“ дана 18.11.1983. године. Одлуком од 09.12.2010. промењен је назив у Предшколска установа „Софија Ристић“. Седиште установе је у Тополи на адреси Авенија краља Петра Првог бр. 10/а. Матични број је 07329628, ПИБ је 101226278, шифра делатности је 8510 и текући рачун код Управе за трезор је 840-384661-57.

Установа има органе управљања и руковођења (директор и управни одбор), стручне и саветодавне органе.

Предшколска установа обавља делатност предшколског васпитања и образовања деце предшколског узраста и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно - здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста. Делатност предшколског васпитања и образовања обавља се у објектима предшколске установе у седишту предшколске установе (у објекту вртића и објекту забавишта) и објектима ван седишта предшколске установе - издвојеним одељењима (у Наталинцима, Клоки, Загорици, Белосавцима, Винчи, Д. Шаторњи, Блазнави, Г. Трнави, Д. Трнави, Овсишту, Жабару и Крћевцу).

У 2019. години целодневни боравак је похађало 226 деце у 10 васпитних група, а припремни предшколски програм је похађало 106 деце у 13 васпитних група.

## 2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

### 2.1. Текући расходи

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

#### 2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

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

Табела бр. 1: Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола	35.955	35.955	35.945	35.945	100	100
2	Укупно Општина Топола	110.121	110.121	95.119	95.119	86	100



Плате, додаци и накнаде запослених у предшколским установама уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>7</sup>. Коефицијенти за обрачун и исплату плата у предшколским установама утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>8</sup>. Приликом обрачуна и исплате плата за предшколске установе примењују се основице утврђене Закључком Владе Републике Србије 05<sup>9</sup>, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године и даље закључно са платом за месец децембар 2018. године; Закључком<sup>10</sup> почевши од обрачуна и исплате плате за месец јануар 2019. године; Закључком<sup>11</sup> почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2019. године.

Предшколска установа је исплату плата и накнада запосленима уредила Правилником о раду Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола број 409 од 25.06.2018. године.

Приликом обрачуна и исплате плата и других сталних примања примењује се Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>12</sup>.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 35.955 хиљада динара, а извршен је расход у укупном износу од 35.945 хиљада динара, од чега: из буџета општине износ од 31.898 хиљада динара и из осталих извора износ од 4.047 хиљада динара.

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде за 49 – 51 запослених лица у зависности од месеца у току 2019. године.

*Расходи за плате, додатке и накнаде запослених су правилно евидентирани и исказани.*

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

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

Табела бр. 2: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола	6.171	6.171	6.169	6.169	100	100
2	Укупно Општина Топола	19.828	19.828	16.310	16.310	82	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 6.171 хиљада динара, а извршен је расход у укупном износу од 6.169 хиљада динара, од чега: из буџета општине износ од 5.454 хиљада динара и из осталих извора износ од 715 хиљада динара.

*Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су правилно евидентирани и исказани.*

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон...95/2018 – др. закон и 86/2019 - др. закон

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*...95/2018 – др. закон и 86/2019 - др. закон

<sup>9</sup> Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године

<sup>10</sup> Број: 121-164/2019 од 16. јануара 2019. године

<sup>11</sup> Број: 121-10648/2019 од 24. октобра 2019. године

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018



### 2.1.3. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садрже синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, трошкови енергетских услуга, комуналних услуга, трошкови услуга комуникација, трошкови осигурања, трошкови закупа имовине и опреме као и остали трошкови.

Табела бр. 3: Стални трошкови у хиљадама динара

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола	5.458	5.480	3.933	3.933	72	100
2	Укупно Општина Топола	67.265	69.029	60.799	60.799	88	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 5.480 хиљада динара, а извршен је расход у укупном износу од 3.933 хиљада динара, од чега: из буџета општине износ од 2.879 хиљада динара и из осталих извора износ од 1.054 хиљада динара.

Извршени су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 103 хиљада динара; енергетске услуге у износу од 2.983 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 314 хиљада динара; услуге комуникација у износу од 239 хиљада динара; трошкови осигурања у износу од 246 хиљада динара; закуп имовине и опреме у износу од 48 хиљада динара.

*Лож-уље, конто 421224.* Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.138 хиљада динара.

*Расходи за сталне трошкове су правилно евидентирани и исказани.*

### 2.1.4. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се евидентирају расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр. 4: Услуге по уговору у хиљадама динара

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола	2.955	3.120	2.813	2.813	90	100
2	Укупно Општина Топола	36.989	37.123	29.819	37.473	100	126

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 3.120 хиљада динара, а извршен је расход у укупном износу од 2.813 хиљада динара, од чега: из буџета општине износ од 1.194 хиљада динара и из осталих извора износ од 1.619 хиљада динара.

Извршени су расходи за: административне услуге у износу од 66 хиљада динара; компјутерске услуге у износу од 78 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 31 хиљада динара; услуге информисања у износу од четири хиљада динара; стручне услуге у износу од 41 хиљада динара; услуге за домаћинство и



угоститељство у износу од 78 хиљада динара; репрезентација у износу од 141 хиљада динара; остале опште услуге у износу од 2.374 хиљада динара.

*Остале опште услуге, конто 423911.* На овом конту извршени су расходи у износу од 2.374 хиљада динара. Расходи услуга извођења излета деце (прва рата авансно) износе 181 хиљада динара и зимовања за децу (прва рата авансно) 137 хиљада динара.

*Расходи за остале опште услуге су правилно евидентирани и исказани.*

### 2.1.5. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, трошкови материјала за образовање и усавршавање запослених, трошкови материјала за саобраћај, трошкови материјала за очување животне средине и науку, трошкови материјала за одржавање хигијене и трошкови материјала за посебне намене.

Табела бр. 5: Материјал у хиљадама динара

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола	5.006	4.978	4.284	4.284	86	100
2	Укупно Општина Топола	12.540	12.507	10.265	10.265	82	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 4.978 хиљада динара, а извршен је расход у укупном износу од 4.284 хиљада динара, од чега: из буџета општине износ од 2.201 хиљада динара и из осталих извора износ од 2.083 хиљада динара.

Извршени су расходи и то за: административни материјал 179 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 85 хиљада динара; материјал за саобраћај 183 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт 159 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 3.381 хиљада динара; материјали за посебне намене 297 хиљада динара.

*Намирнице за припремање хране, конто 426823.* На овом конту извршени су расходи у износу од 3.127 хиљада динара.

*Расходи за намирнице за припремање хране су правилно евидентирани и исказани.*

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

Група 465000 - Остале дотације и трансфери, садржи синтетичка конта за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 6: Остале дотације и трансфери у хиљадама динара

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола	2.740	2.740	2.480	2.480	91	100
2	Укупно Општина Топола	14.445	14.445	13.280	13.280	96	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 2.740 хиљада динара, а извршен је расход у укупном износу од 2.480 хиљада динара, од чега:



из буџета општине износ од 2.080 хиљада динара и из осталих извора износ од 400 хиљада динара.

Извршени су расходи привременог умањења основица за обрачун и исплату плата, односно основне плате, и других сталних примања од 10%, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, које се уплаћује на посебан буџетски рачун.

*Расходи за остале дотације и трансфере су правилно евидентирани и исказани.*

## 2.2. Издаци за нефинансијску имовину

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садрже синтетичка конта на којима се књиже издаци за: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 7: Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

Ред.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола	9.212	9.212	7.824	7.824	85	100
2	Укупно Општина Топола	208.040	207.764	168.137	168.137	81	100

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 9.212 хиљада динара, а извршени у износу од 7.824 хиљада динара, и то: изградња зграда и објекта синтетички конто 511200 у износу од 2.093 хиљада динара; капитално одржавање зграда и објекта синтетички конто 511300 у износу од 4.482 хиљада динара; пројектно планирање синтетички конто 511400 у износу од 1.249 хиљада динара

*Објекти за потребе образовања, 511223.* Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 2.093 хиљада динара.

Извршени су издаци на основу шесте привремене ситуације број 2-VI-19 од 11.01.2019. године у износу од 700 хиљада динара са ПДВ и седме привремене ситуације број 2-VII-19 од 15.03.2019. године у износу од 898 хиљада динара са ПДВ. Закључен је Уговор број 364 од 31.07.2017. године између Предшколске установе „Софија Ристић“ Топола и извођача Предузећа за грађевинско-занатске, инсталатерске и инжењеринг послове „ДУКИНГ“ д.о.о. Смедеревска Паланка, у износу од 7.361 хиљада динара, за набавку радова за проширење капацитета надоградњом објекта Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола у Тополи.

*Капитално одржавање објекта за потребе образовања, конто 511323.* Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 4.482 хиљада динара.

Извршени су издаци на основу I привремене ситуације број 141-S08/19-I од 10.06.2019. године у износу од 1.550 хиљада динара са ПДВ. Закључен је Уговор број 224 од 12.04.2019. године између Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола и извођача „К.Г.-УЗОР“ д.о.о. Крагујевац, у износу од 5.167 хиљада динара са ПДВ, за набавку радова на уградњи и пуштању у рад гасних генератора топлоте (контејнерских гасних котларница) са пратећом УГИ инсталацијом на два објекта Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола у Тополи (Централни објект и објекат Забавиште).

*Издаци за зграде и грађевинске објекте су правилно евидентирани и исказани.*

## 3. Биланс стања – Образац 1



### 3.1. Актива

Укупна актива исказана у билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола на дан 31. децембра 2019. године исказана је у бруто вредности од 123.994 хиљада динара и нето вредности од 26.160 хиљада динара.

#### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина у билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказана је у бруто вредности 36.122 хиљада динара и нето вредности у износу од 17.999 хиљада динара.

*Некретнине и опрема, група 011000*

*Зграде и грађевински објекти, конто 011100*

Некретнине и опрема у билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказана је у бруто вредности 12.075 хиљада динара и нето вредности у износу од 3.188 хиљада динара.

*Опрема, конто 011200*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказана је опрема садашње вредности у износу од 12.075 хиљада динара, од чега се на канцеларијску опрему односи шест хиљада динара, рачунарску опрему 139 хиљада динара, комуникациону опрему 113 хиљада динара, електронску и фотографску опрему 100 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство 1.494 хиљада динара, опрему за образовање 109 хиљада динара, опрему за спорт 1.216 хиљада динара и моторну опрему 11 хиљада динара.

*Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000*

*Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола на дан 31. децембра 2019. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 14.147 хиљада динара и односи се на: пословне зграде и друге грађевинске објекте у припреми у износу од 13.692 хиљада динара, и опрему за образовање, науку, културу и спорт у припреми у износу од 455 хиљада динара.

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, конто 015112 исказани су у износу од 13.692 хиљада динара и највећим делом односе се на радове на проширењу капацитета надоградњом објекта Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола у износу од 7.119 хиљада динара и радове на уградњи и пуштању у рад гасних генератора топлоте (контејнерских гасних станица) са пратећом инсталацијом на два објекта које користи предшколска установа (вртић и забавиште) у износу од 4.456 хиљада динара и остале трошкове.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми, конто 015126 исказана је у износу од 455 хиљада динара и односи се на опрему (школски намештај) према Уговору о донацији у роби број SCI/PU/2018/005, која још није стављена у функцију, јер нису завршени радови на проширењу капацитета забавишта.

*Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000*

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказане су у бруто вредности 7.099 хиљада динара и исправци вредности 6.435 хиљада динара и нето вредности у износу од 664 хиљада динара.

#### **Финансијска имовина**





Финансијска имовина у билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказана је у бруто вредности 87.872 хиљада динара и нето вредности у износу од 8.161 хиљада динара.

*Краткорочна потраживања, група 122000*

*Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказана је вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у износу од 2.800 хиљада динара и односе се на: потраживања од купаца у износу од 990 хиљада динара (потраживања од родитеља по основу боравка детета у установи); спорна потраживања од купаца у износу од 693 хиљада динара (потраживања од родитеља за боравак детета у установи против којих је покренут поступак принудне наплате); потраживања по основу накнаде штете у износу од 913 хиљада динара (потраживања накнаде штете од запослених по основу правоснажних судских пресуда); потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 185 хиљада динара и остала потраживања у износу од 20 хиљада динара.

*Краткорочни пласмани, група 123000*

Краткорочни пласмани у билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказани су у износу од две хиљада динара.

*Активна временска разграничења, група 131000*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола активна временска разграничења исказана су у износу од 5.359 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу обавеза према запосленима, обавеза према добављачима и осталих обавеза.

*Ванбилансна актива, група 351000*

Ванбилансна актива Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказана је у билансу стања на дан 31. децембра 2019. године у садашњој вредности 1.259 хиљада динара и односи се на менице достављене у поступцима набавки.

### **3.2. Пасива**

Укупна пасива исказана у билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола на дан 31. децембра 2019. године износи 26.160 хиљада динара.

#### **Обавезе**

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола на дан 31. децембра 2019. године, исказане су обавезе у износу од 8.161 хиљада динара.

*Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000*

*Обавезе за плате и додатке, група 231000*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 3.313 хиљада динара и односе се на обрачунате и неисплаћене расходе за запослене по основу децембарске зараде.

*Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказане су обавезе по основу накнада запосленима у износу од 124 хиљада динара и односе се на накнаде путних трошкова за децембар 2019. године.

*Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 552 хиљада динара и односе се на обрачунате и неисплаћене расходе за запослене по основу децембарске зараде.



*Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 147 хиљада динара и односе се на обрачунато и неисплаћено боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године.

*Обавезе према добављачима, група 252000*

*Добављачи у земљи, конто 252100*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.012 хиљада динара.

Табела бр. 8: Конфирмације за обавезе у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола	15	14	1.012	997	15	0

У поступку ревизије усаглашености обавеза према добављачима утврдили смо да салда обавеза према добављачима Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола нису у потпуности усаглашене са стањима исказаним конфирмацијама и то: „AD ING“ агенција за инжењеринг и консалтинг, Крагујевац за износ од 15 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима овог корисника да изврше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

*Остале обавезе, група 254000*

*Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола на дан 31. децембра 2019. године, исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 211 хиљада динара.

*Пасивна временска разграничења, група 291000*

*Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола на дан 31. децембра 2019. године, обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 1.686 хиљада динара.

*Остала пасивна временска разграничења, конто 291900*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола на дан 31. децембра 2019. године, остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 1.114 хиљада динара.

**Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

*Капитал, група 311000*

*Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100*

У билансу стања Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола на дан 31. децембра 2019. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 17.999 хиљада динара.

*Ванбилансна пасива, група 352000*

Ванбилансна пасива Предшколске установе „Софија Ристић“, Топола исказана је у билансу стања на дан 31. децембра 2019. године у садашњој вредности 1.259 хиљада динара.

