



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БУЛИЋИ“ ЗАЈЕЧАР
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400 - 2671/2019-04/27
Београд, 17. август 2020. године**



С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БУЛИЋИ“ ЗАЈЕЧАР ЗА 2019. ГОДИНУ	17



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЂУЛИЋИ“ ЗАЈЕЧАР

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: Биланс стања и Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2019. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2019. годину утврђене су неправилности у укупном износу од најмање 8.458 хиљада динара и то:

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од најмање 1.877 хиљада динара за више исказане зграде и грађевинске објекте, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5, утврђене су неправилности у укупном износу од 6.581 хиљаде динара и то: расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.239 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.239 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар; неправилно су евидентирани и исказани приходи у износу од 2.671 хиљаде динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундирани од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 2.671 хиљаде динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундирани од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Приликом пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар утврђене су неправилности које се огледају у непостојању планова рада комисија за попис и непотпуно извршеном попису имовине и обавеза.

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*

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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 и уношење података о деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима 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 основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. август 2020. године**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја	15
3. Мере предузете у поступку ревизије	16
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	16



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2019. годину (тачке 2.1 и 2.2. Напомена) у деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2019. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 1.239 хиљада динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2019. годину (тачка 2.1.1.1, 2.1.1.2 и 2.1.1.4. Напомена).
- 2) Неправилно су евидентирани и исказани приходи у износу од 2.671 хиљаде динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.1.1.3. Напомена) и
- 3) Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 2.671 хиљаде динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.1.1.3. Напомена)

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 4) Вредност зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар, више је исказана за износ од 1.877 хиљада динара, због погрешне примене стопе за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката (тачка 2.2.2 Напомена).
- 5) Приликом пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар утврђене су неправилности које се огледају у: непостојању планова рада комисија за попис и непотпуно извршеном попису имовине и обавеза (тачка 2.2.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 2.1.1.1, 2.1.1.2, и 2.1.1.4. Напомена – Препорука број 1; 2 и 4).
- 2) Да приходе евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.1.1.3. Напомена – Препорука број 3).
- 3) Да расходе евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.1.1.3. Напомена – Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



4) Да обрачун амортизације врше правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 2.2.2. Напомена – Препорука број 6).

5) Да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 2.2.1. Напомена – Препорука број 5).

3. Мере предузете у поступку ревизије

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

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Ђулићи“ 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

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



С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Делови финансијских извештаја	22
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	22
2.1.1. Текући расходи	23
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	23
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	24
2.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000	25
2.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000	25
2.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	26
2.1.1.6. Стални трошкови, група 421000.....	26
2.1.1.7. Трошкови путовања, група 422000	27
2.1.1.8. Услуге по уговору, група 423000	27
2.1.1.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	28
2.1.1.10. Текуће поправке и одржавања, група 425000	28
2.1.1.11. Материјал, група 426000	29
2.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група 465000	29
2.1.1.13. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	30
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	30
2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000	30
2.2. Биланс стања – Образац 1	30
2.2.1. Попис имовине и обавеза.....	30
2.2.2. Актива.....	33
2.2.3. Пасива	36



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар основана је Одлуком Скупштине општине Зајечар бр. 01 – 6369/1 од 28. октобра 1969. године, а уписана је у регистар установа код Окружног суда у Зајечару под бројем Фи 499/73 од 7. јануара 1974. године и Фи 111/04 од 3. марта 2004. године. Верификација установе извршена је решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 022-05-32/2012-07 од 21. октобра 2013. године.

Права и дужности оснивача установе у складу са законом врши Скупштина Града Зајечара.

Седиште установе је у Зајечару, насеље Краљевица бб.

Установа има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима које проистичу из Устава Републике Србије, закона и статута.

Матични број установе је 07147953, а ПИБ 101333969.

Основна делатност установе је делатност предшколског васпитања и образовања деце предшколског узраста, односно узраста од шест месеци до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно – здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом којим се уређује предшколско васпитање и образовање.

Предшколска установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе, чије су организовање, састав и надлежност прописани законом и статутом.

Управни одбор је орган управљања у установи. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника, који обављају послове из своје надлежности без накнаде. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и Града Зајечара. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина Града Зајечара, а заменика председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора.

Радам установе руководи директор. Директора установе именује министар на период од четири године. Директор установе бира се на основу конкурса. Конкурс за избор директора расписује Управни одбор установе најраније шест месеци, а најкасније четири месеца пре истека мандата директора. Права, обавезе и одговорности директора утврђују се посебним уговором о међусобним правима и обавезама без заснивања радног односа. Директор је одговоран за законитост рада и успешност обављања делатности установе и за свој рад одговара Управном одбору и надлежном министарству. Дужност директора престаје: истеком мандата, на лични захтев, навршавањем 65 година живота и разрешењем. Одлуку о престанку дужности директора доноси министар.

Предшколска установа има Савет родитеља. Савет родитеља има 17 чланова који чине одговарајући број представника родитеља деце из сваког вртића.

Стручни органи установе су: Васпитно – образовно веће, Педагошки колегијум, Стручни актив васпитача, Стручни актив медицинских сестара - васпитача, Стручни актив васпитача припремних предшколских група, Стручни актив на нивоу вртића, Стручни активи узрасних група, Стручни актив за развојно планирање, Тим за инклузију, Тим за заштиту деце од дискриминације, насиља, злостављања и занемаривања, Тим за превентивно здравствену заштиту и исхрану, Тим за самовредновање, Тим за професионални развој, Тим за обезбеђивање квалитета и развој установе и други тимови за остваривање одређеног задатка, програма или пројекта.



Ради организовања и спровођења васпитно – образовне делатности у установи се, у складу са законом, доноси програм васпитања и образовања, развојни план установе, годишњи план рада и статут установе.

Поред напред наведених аката у установи се доносе следећа акта: Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о пријему и упису деце, Правилник о раду, Правила понашања деце, запослених и родитеља деце, Правилник о мерама безбедности деце, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Акт о процени ризика, Пословници о раду: Управног одбора, Савета родитеља и стручних органа, Правилник о набавкама, Правилник о противпожарној заштити, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о организацији и спровођењу пописа, Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности и друга општа акта.

2. Делови финансијских извештаја

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	219.220	157.564			148.055			9.509
700000	Текући приходи	219.220	157.564			148.055			9.509
730000	Донације, помоћи и трансфери	6.518	5.497						5.497
740000	Други приходи	4.500	1.341						1.341
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.100	2.671						2.671
790000	Приходи из буџета	204.102	148.055			148.055			
	Укупни приходи и примања	219.220	157.564			148.055			9.509

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	219.220	157.564			148.055			9.509
400000	Текући расходи	215.010	156.925			147.416			9.509
410000	Расходи за запослене	127.110	116.572			113.327			3.245
420000	Коришћење услуга и роба	72.859	31.665			25.519			6.146
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	500							
460000	Донације, дотације и трансфери	9.281	6.517			6.474			43
480000	Остали расходи	5.260	2.171			2.096			75
500000	Издаци за нефинансијску имовину	4.210	639			639			
510000	Основна средства	4.210	639			639			
	Укупни расходи и издаци	219.220	157.564			148.055			9.509



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екоп. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	219.220	157.564			148.055			9.509
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	219.220	157.564			148.055			9.509
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит								
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања								
	Мањак примања								
	Вишак новчаних прилива								
	Мањак новчаних прилива								

2.1.1. Текући расходи

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Ђулићи“	96.825	96.825	95.519	94.463	98	99
Укупно град – група 411000		356.136	356.236	343.692	345.715	97	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараве) у износу од 95.519 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 95.029 хиљада динара и из осталих извора у износу од 490 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 96.825 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број 401-8033/2019 од 29. августа 2019. године прописано је да је Влада сагласна да се ради унапређивања услова рада, као и побољшавања материјалног положаја запослених у предшколским установама, запосленима може исплатити једнократна новчана помоћ у нето износу од пет хиљада динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, па је Предшколска установа исплатила износ од 1.237 хиљада динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) у износу од 1.056 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 181 хиљаде динара, које је требало евидентирати на субаналитичком конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је Предшколска установа „Ђулићи“ у 2019. години извршила исплату једнократне новчане помоћи у износу од 1.237 хиљада динара, од чега је неправилно евидентирано на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) у износу од 1.056 хиљада динара, уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском



рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за једнократне помоћи, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ да исплату једнократних помоћи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Ђулићи“	16.895	16.895	16.381	16.200	96	99
Укупно град – група 412000		62.625	62.623	58.805	59.096	94	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 16.381 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 16.297 хиљада динара и из осталих извора у износу од 84 хиљаде динара, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 11.462 хиљаде динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 4.919 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 16.895 хиљада динара.

Закључком Владе 05 број 401-8033/2019 од 29. августа 2019. године прописано је да је Влада сагласна да се ради унапређивања услова рада, као и побољшавања материјалног положаја запослених у предшколским установама, запосленима може исплатити једнократна новчана помоћ у нето износу од пет хиљада динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, па је Предшколска установа исплатила износ од 1.237 хиљада динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.056 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 181 хиљаде динара, које је требало евидентирати на субаналитичком конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је Предшколска установа „Ђулићи“ у 2019. години извршила исплату једнократне новчане помоћи у износу од 1.237 хиљада динара, од чега је неправилно евидентирано на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 181 хиљаде динара, уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за једнократне помоћи, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.



Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ да исплату једнократних помоћи планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 4 Социјална давања запосленима у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Ђулићи“	4.650	4.650	2.671	1237	27	46
Укупно град – група 414000		10.435	10.435	4.295	5.532	53	129

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.671 хиљаде динара из осталих извора за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова, односно за боловање преко 30 дана, рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2019. години, који су требали бити кориговани (умањени) за наведени износ, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.650 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су расходи за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана више исказани у износу од 2.671 хиљаде динара, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ да расходе за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 5 Накнада трошкова за запослене у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Ђулићи“	6.040	6.040	1.615	1.617	27	100
Укупно град – група 415000		16.946	16.946	9.169	9.160	54	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.615 хиљада динара на терет средстава буџета Града (исплата је извршена по пресуди Основног суда у Зајечару број: 8Пп. 281/19 од 23.5.2019. године, по којој главни дуг износи од 89 хиљада динара, трошкови парничног поступка шест



хиљада динара и камата две хиљаде динара која је неправилно евидентирана на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова), за које су буџетом планирана средства у износу од 6.040 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је Предшколска установа „Ђулићи“ неправилно евидентирала камату за превоз запослених, по пресуди Основног суда у Зајечару број: 8П1. 281/19 од 23.5.2019. године, на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од две хиљаде динара, уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода по основу накнаде за трошкове превоза на посао и са посла, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ да накнаде трошкова за запослене планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 6 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Ђулићи“	2.700	2.700	386	386	14	100
Укупно град – група 416000		7.369	7.369	3.011	3.011	41	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 386 хиљада динара за исплату јубиларних награда, од чега 153 хиљаде динара за јубиларну награду за 35 година радног стажа по решењу број 787 од 5.2.2019. године, на терет средстава буџета Града, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.700 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.6. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 7 Стални трошкови у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Ђулићи“	31.658	31.658	12.765	12.765	40	100
Укупно град – група 421000		356.110	356.611	136.517	137.389	39	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 12.765 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 11.896 хиљада динара и из осталих извора у износу од 869 хиљада динара, и то за: трошкове



платног промета и банкарских услуга у износу од 201 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 11.208 хиљада динара од чега: 334 хиљаде динара за електричну енергију по рачуну Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд број: 26184685 од 16.10.2019. године и 280 хиљада динара по профактури Предузећа за трговину и услуге Бутангас Интернационал доо Београд број: 2019/PON23816 од 16.12.2019. године, комуналне услуге у износу од 793 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 202 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 361 хиљаде динара, од чега 204 хиљаде динара за осигурање лица од незгода, пожара, лома машина, лома стакла и крађе по рачунима Компаније Дунав осигурање адо Београд број: 019-1112-006350573-000, 011-1112-009929146-000, 011-1112-010245001-000, 011-1112-009929135-000 и 011-1112-010244990-000, за које су буџетом планирана средства у износу од 31.658 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.7. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 8 Трошкови путовања у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Булићи“	745	745	344	344	46	100
Укупно град – група 422000		6.119	6.119	3.949	3.913	64	99

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 344 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 189 хиљада динара и из осталих средстава у износу 155 хиљада динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 327 хиљада динара од чега 21 хиљада динара за дневнице за службено путовање у земљи и трошкове путовања ученика у износу од 17 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 745 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.8. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 9 Услуге по уговору у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Булићи“	2.860	2.860	1.219	1.219	43	100
Укупно град – група 423000		176.276	176.941	105.816	103.396	58	98

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.219 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 130 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 274 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 32 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 572 хиљаде динара, од чега 115 хиљада динара за пројекат извођења стабилног система за дојаву пожара у вртићима „Ђурђевак“, „Здравац“, „Маслачак“ и „Пламенац“ на основу рачуна „Мега пројект“ доо Смедерево број 23/2019 од 22. јула 2019. године и Уговора о изради пројеката за извођење стабилне инсталације за аутоматску дојаву пожара број 2847 од



25. априла 2019. године и остале опште услуге у износу од 211 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.860 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.9. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 10 Специјализоване услуге у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Булићи“	6.290	6.290	2.238	2.238	36	100
Укупно град – група 424000		196.188	198.189	93.876	84.698	43	90

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.238 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.338 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 786 хиљада динара, од чега 187 хиљада динара за услуге здравствених прегледа запослених и анализа по рачунима Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар број 24/15-61439 од 21. маја 2019. године у износу од 182 хиљаде динара, број 4/25-61460 од 22. маја 2019. године у износу од три хиљаде динара и број 16/25-61488 од 23. маја 2019. године у износу од две хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 114 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.290 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.10. Текуће поправке и одржавања, група 425000

Табела бр. 11 Текуће поправке и одржавање у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Булићи“	3.345	3.345	1.449	1.449	43	100
Укупно град – група 425000		209.489	209.489	139.351	133.533	64	96

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.449 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 829 хиљада динара, од чега 198 хиљада динара за израду рачунарске мреже у вртићу „Ђурђевак“ по рачуну „DNK Computers“ доо Зајечар број 0378/19 ВП од 14. октобра 2019. године и Уговора број 3877 од 3. јуна 2019. године о изради рачунарске мреже у вртићу „Ђурђевак“ и 341 хиљаде динара за аванс за замену дела столарије на вртићима „Љиљан“ и „Здравац“ по предрачуну ЗТР „Проглас столарија“ Зајечар број 28/19 од 10. децембра 2019. године и Уговору о услузи скидања постојеће и набавци и уградњи нове столарије на објектима вртића „Љиљан“ и „Здравац“ закљученом са ЗТР „Проглас столарија“ Зајечар број 9357 од 5. децембра 2019. године и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 620 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.345 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.11. Материјал, група 426000

Табела бр. 12 Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Булићи“	27.961	27.961	13.650	13.650	49	100
Укупно град – група 426000		75.982	75.982	36.387	35.887	47	99

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 13.650 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 11.426 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.224 хиљаде динара, и то за: административни материјал у износу од 393 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 157 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 687 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 577 хиљада динара, од чега: 515 хиљада динара за куповину материјала за предшколски програм (креде, лепкови, четкице, селотејп и друго) по рачуну - отпремници Привредног друштва за спољну и унутрашњу трговину и производњу „Гјјоми“ доо Београд број: 19RN00100147 од 5.9.2019. године (наруџбеница број: 646 од 21.8.2019. године), медицински и лабораторијски материјали у износу од 58 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 11.142 хиљаде динара, од чега: 398 хиљада динара за набавку средстава за чишћење и хигијену по рачунима – отпремницама Радње за промет робе на велико и мало и грађевинску делатност „Nataly drogerija“, пр Ниш број: 10/4654-19, 10/4652-19 од 9.10.2019. године, 10/5094-19 и 10/5095-19 од 24.10.2019. године (Уговор о јавној набавци број 1606 партија 1, број 1607 партија 2 и број 1608 Партија 3 од 11.3.2019. године) и 215 хиљада динара за набавку намирница за храну, по рачунима Друштва са ограниченом одговорношћу „Tis-Mitrović“, Зајечар, Привредно друштво „НБА Патриота“ доо, Књажевац, СТР „Михајловић“, пр Доња Мутница и Привредно друштво за производњу хлеба и пецива „Дон Дон“ доо Београд и материјал за посебне намене у износу од 636 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 27.961 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 13 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Булићи“	9.281	9.281	6.517	6.517	70	100
Укупно град – група 465000		36.425	36.425	28.993	28.989	80	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.517 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета Града у износу од 6.474 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 43 хиљаде динара, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.281 хиљаде динара.



Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.13. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела бр. 14 Новчане казне и пенали по решењу судова у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Булићи“	4.770	4.770	2.090	2.088	44	100
Укупно град - група 483000		167.028	167.028	60.502	58.547	35	96

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.090 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова, од чега за деблокаду текућег рачуна за наплату законске затезне камате по пресуди суда и за накнаду НБС за принудну наплату у износу од 35 хиљада динара по решењу о блокади рачуна и за повраћај средстава Граду Зајечару (део средстава који није био потребан за деблокаду текућег рачуна) у износу од 13 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.770 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 15 Машине и опрема у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз Ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Булићи“	1.950	1.950	639	639	33	100
Укупно град – група 512000		79.832	80.932	20.503	23.055	28	112

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 639 хиљада динара за административну опрему, од чега 455 хиљада динара за набавку рачунарске опреме по рачуну „Техномедиа Центар“ доо Зајечар број ВИР-0151/19-500 од 22. августа 2019. године, евидентиране на контима класе 0 и 3, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.950 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.2. Биланс стања – Образац 1

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.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.



Предшколска установа је донела Правилник о попису имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 5622 од 22. новембра 2013. године, који је Управни одбор Установе усвојио Одлуком број 5633 од 22. новембра 2013. године.

Управни одбор Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар донео је дана 27. новембра 2019. године Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2019. годину и образовању комисија за попис број 9190 од 27. новембра 2019. године. Директор Предшколске установе је донео Решење број 9240 од 29. новембра 2019. године, којим је именована Централна пописна комисија и решења број 9240/1, број 9240/2, број 9240/3, број 9240/4, број 9240/5, број 9240/6, број 9240/7, којима су именоване комисије за попис имовине и обавеза у објектима Предшколске установе и утврђени задаци и рокови вршења пописа и извештавања.

Централна пописна комисија је сачинила План рада комисија за попис имовине и обавеза за 2019. годину број 9400 од 5. децембра 2019. године, уместо да пописне комисије донесу свој план рада.

Директор Предшколске установе је донео Упутство број 9399 од 5. децембра 2019. године, о начину и поступцима вршења пописа имовине и обавеза.

Пре почетка пописа, решења о именовању чланова комисије за попис и план рада комисија за попис нису достављени интерној ревизији јер Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар нема интерног ревизора.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама обухватио је попис некретнина, опреме и туђе имовине и утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и уношење података у пописне листе; уношење књиговодственог натуралног стања у пописне листе; вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о попису.

Предшколска установа „Ђулићи“ обрачун амортизације објеката које користи врши по стопи од 0,8% уместо по стопи од 1,5%, како је прописано Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је детаљно обрађено у делу 2.2. Биланс стања.

Пописом материјала и ситног инвентара обухваћено је утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра 2019. године и свођење на стање на дан 31. децембра 2019. године; уношење књиговодственог натуралног стања у пописне листе и састављање извештаја о извршеном попису.

Комисије за попис имовине и обавеза, које су биле задужене за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза појединачних вртића доставиле су до 10. јануара 2020. године Централној пописној комисији попуњене и потписане пописне листе са пратећом документацијом и евентуалним изјавама и забелешкама. Централна пописна комисија је дана 24. јануара 2020. године сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године, као извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и извештај о попису финансијске имовине, потраживања и обавеза.

Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама садржи констатацију да није утврђена разлика између пописаног и књиговодственог стања код основних средстава и нематеријалне имовине. Утврђена је укупна набавна вредност објеката у износу од 40.007 хиљада динара, исправка вредности након обрачунате амортизације у износу од 18.504 хиљаде динара и садашња вредност у износу од 21.503 хиљаде динара, основна средства у набавној и амортизованој



вредности од 5.944 хиљаде динара, нематеријална имовина у вредности од 316 хиљада динара, а због дотрајалости и немогућности даљих поправки, предложен је расход и искњижење из евиденције основних средстава у укупном износу од 857 хиљада динара.

Пописом ситног инвентара и материјала утврђено је да не постоји разлика између стварног и пописаног стања и да је набавна вредност једнака амортизованој вредности, у укупном износу од 6.621 хиљаде динара. Предложен је расход инвентара у набавној и отписаној вредности од 64 хиљаде динара. Пописом намирница, материјала за одржавање хигијене и огревног материјала утврђено је да не постоје неслагања између стања залиха и књиговодственог стања, а утврђена је вредност животних намирница у износу од 192 хиљаде динара, средстава за хигијену у износу од 384 хиљаде динара и залиха материјала за огрев у износу од 702 хиљаде динара.

Пописом средстава на жиро рачунима и главне благајне утврђено је да нема новчаних средстава, док су краткорочна потраживања на дан 31. децембра 2019. године пописана у износу од 2.371 хиљаде динара односно мање су пописана потраживања за износ од 2.898 хиљада динара, јер је исказан износ краткорочних потраживања у Билансу стања у износу од 5.746 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (АВР) су пописани у износу од 36.066 хиљада динара односно мање је пописано за износ од 368 хиљада динара, јер је у Билансу стања исказано 36.434 хиљаде динара.

Обавезе у износу од 42.180 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 5.746 хиљада динара, од чега су обавезе по основу расхода за запослене пописане у износу од 16.059 хиљада динара односно 372 хиљаде динара је мање пописано, јер је у Билансу стања исказан износ од 16.426 хиљада динара.

Средстава обезбеђења плаћања која су преузета приликом закључења уговора о набавкама (ванбилансна пасива) су пописана у износу од 2.446 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар донео је дана 28.1.2020. године Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године број: 508 којом се усваја Извештај пописне комисије у целости и прихвата предлог за расход основних средстава и ситног инвентара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Комисије за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза нису сачиниле План рада комисије за попис, што није у складу са чланом 8 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Предшколска установа је мање пописала: краткорочна потраживања на дан 31. децембра 2019. године пописана у износу од 2.371 хиљаде динара, односно мање за износ од 2.898 хиљада динара, јер је исказан износ краткорочних потраживања у Билансу стања у износу од 5.746 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци (АВР) су пописани у износу од 36.066 хиљада динара, односно мање за износ од 368 хиљада динара, јер је у Билансу стања исказано 36.434 хиљаде динара; обавезе по основу расхода за запослене пописане у износу од 16.059 хиљада динара односно мање за износ од 372 хиљаде динара, јер је у Билансу стања исказан износ од 16.426 хиљада динара, што није у складу са чланом 2 став 2, 3 и 4 и чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Финансијска служба Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар. Од укупно 11 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је осам конфирмација, од чега су шест добављача потврдила стање.

Табела бр. 16 Преглед неусаглашених салда код Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у 000 динара

Р.бр.	Купац/добављач	Износ код ПУ „Ђулићи“	Износ код добављача	Неусаглашено стање
1	Електро елан доо	732	73	0
2	Електроптивреда Србије ЈП	1.232	1.237	-5
3	ЈКСП Зајечар	10.831	10.834	-3
4	Михајловић доо	164	164	0
5	Михајловић СТР	499	499	0
6	Натали дрогерија	290	290	0
7	ЗЗЈЗ Тимок	303	303	0
8	ТИС Митровић доо	1.222	1.222	0
Укупно:				8

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Предшколска установа „Ђулићи“ није у потпуности вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од осам хиљада динара, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ да годишњи попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.2. Актива

Табела бр. 17 Актива Биланса стања Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у 000 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	27.839	65.697	38.250	27.447	25.570	-1.877
016000	Нематеријална имовина	449	666	350	316	316	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.345	7.835	6.557	1.278	1.278	0
122000	Краткорочна потраживања	2.397	5.269		5.269	5.269	0



123000	Краткорочни пласмани	371	477		477	477	0
131000	Активна временска разграничења	28.080	36.434		36.434	36.434	0
Укупно Актива		60.481	116.378	45.157	71.221	69.344	-1.877
351000	Ванбилансна актива	2.249	2.446		2.446	2.446	0

Према датој табели, у Билансу стања Предшколске установе „Ђулићи“ за 2019. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 1.877 хиљада динара.

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Ђулићи“ за 2019. годину износи 71.221 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 29.041 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Билансу стања Предшколске установе „Ђулићи“ са стањем на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 21.503 хиљаде динара за пет објеката вртића над којима установа има уписано право коришћења у Катастру непокретности: зграда „Љиљан“ у износу од 4.092 хиљаде динара, зграда „Ђурђевак“ са додатним улагањима и оградом у износу од 7.584 хиљаде динара, зграда „Маслачак“ у износу од 5.485 хиљада динара, зграда „Пламенак“ у износу од 1.838 хиљада динара, зграда „Здравац“ са амбулантом и гаражом (и са додатним улагањем) у износу од 2.381 хиљаде динара, парни котао у износу од 123 хиљаде динара (у саставу вртића „Здравац“). Скупштина Града Зајечара донела је Одлуку о одређивању носиоца права коришћења на стварима у јавној својини Града Зајечара I број 011-48 од 30. августа 2018. године, којом се сви носиоци права коришћења на непокретностима у својини Града Зајечара, над којим Град Зајечар врши оснивачка права (месне заједнице, јавна предузећа, установе, основне школе и друго) који су, у тренутку ступања на снагу Закона о јавној својини били укњижени или ванкњижни носиоца предметног права у функцији остваривања надлежности, односно делатности за коју су основани, сматрају се носиоцима истог у тренутку ступања на снагу ове Одлуке, са овлашћењем за упис у јавне књиге о непокретностима и правима на њима.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је вредност зграда и грађевинских објеката више исказана за износ од најмање 1.877 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију објеката Предшколске установе „Ђулићи“ за период од 2013. године до 2019. године. Обрачун амортизације вршен је по стопи од 0,80% уместо по стопи од 1,50% уназад више година (софтвер подржава преглед обрачуна амортизације почев од 2013. године), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 16 Правилника о попису имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 5622 од 22.11.2013. године (којим је прописана годишња стопа амортизације за зграде и друге грађевине за пружање здравствене и социјалне заштите од 1,50%).

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме исказана је у износу од 5.944 хиљаде динара за: опрему за копнени саобраћај у износу од 3.019 хиљада динара, канцеларијску опрему у износу од 15 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од



511 хиљада динара, комуникациону опрему у износу од пет хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 666 хиљада динара, пољопривредну опрему у износу од 111 хиљада динара, опрему за образовање у износу од 866 хиљада динара и опрему за јавну безбедност у износу од 751 хиљаде динара.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Исказан је износ од 316 хиљада динара за софтвер, који се отписује по годишњој стопи од 20%.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – На овој позицији није исказан износ. У Билансу стања Предшколске установе „Ђулићи“ исказан је податак у бруто износу од 6.557 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – Ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Исказан је износ од 1.278 хиљада динара за вредност залиха материјала и то: залихе намирница за припремање хране у износу од 192 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене у износу од 384 хиљаде динара и залихе огревног дрвета у износу од 702 хиљаде динара.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина у Билансу стања Предшколске установе „Ђулићи“ исказана је у износу од 42.180 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 5.269 хиљада динара по основу: потраживања од родитеља за боравак деце у износу од 4.031 хиљаде динара (од чега се 2.531 хиљада динара односи на децембар 2019. године), спорних потраживања од утужених родитеља до 31.12.2019. године у износу од 253 хиљаде динара, потраживања од запослених за гориво у износу од 20 хиљада динара и потраживања од фондова за накнаду зараде за октобар, новембар и децембар 2019. године у износу од 965 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 477 хиљада динара, за аванс за услугу замене појединачних комада столарије у износу од 341 хиљаде динара и претплату на стручне часописе за 2020. годину у износу од 136 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 36.434 хиљаде динара, који је усаглашен са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања.

Ванбилансна актива, група 351000 – Исказан је износ од 2.446 хиљада динара за вредност уговорених примљених меница за добро извршење посла и гарантни рок.

Ризик

Уколико се настави са применом неправилних стопа приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката постоји ризик да се неће поштовати Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђулићи“ да обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката врше правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, а ради истинитог и објективног извештавања.



2.2.3. Пасива

Табела бр. 18 Пасива Биланса стања Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
231000	Обавезе за плате и додатке	7.219	8.641	8.641	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	3.534	3.014	3.014	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	113	2.132	2.132	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.238	1.439	1.439	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	684	965	965	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1	235	235	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	3.223	3.240	3.240	0
245000	Обавезе за остале расходе	3	141	141	0
252000	Обавезе према добављачима	12.065	16.627	16.627	0
291000	Пасивна временска разграничења	2.768	5.746	5.746	0
311000	Капитал	29.633	29.041	27.164	-1.877
	Укупно Пасива	60.481	60.481	71.221	69.344
352000	Ванбилансна пасива	2.249	2.446	2.446	0

Према датом табели, у Билансу стања Предшколске установе „Ђулићи“ за 2019. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 1.877 хиљада динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 42.180 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100 – Исказан је износ од 6.278 хиљада динара за обавезу за нето плату за децембар 2019. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200 - Исказан је износ од 643 хиљаде динара за обавезу за порез на плату за децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, konto 231300 – Исказан је износ од 1.210 хиљада динара за обавезу по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400 – Исказан је износ од 445 хиљада динара за обавезу по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке за децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500 – Исказан је износ од износ од 65 хиљада динара за обавезу за допринос за незапосленост на плате и додатке за децембар 2019. године.



Обавезе по основу нето накнада запосленима, konto 232100 – Исказан је износ од 3.013 хиљада динара за нето накнаду трошкова доласка и одласка са посао за период од јуна 2017. године до јуна 2019. године.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, konto 232200 – Исказан је износ од једне хиљаде динара за порез на нето накнаде.

Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, konto 233100 – Исказан је износ од 1.950 хиљада динара за нето јубиларне награде за 16 запослених остварене у 2019. години.

Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, konto 233200 – Исказан је износ од 182 хиљаде динара код Предшколске установе „Ђулићи“ за порез на јубиларне награде стечене у 2019. години;

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100 – Исказан је износ од 994 хиљаде динара за обавезу за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200 – Исказан је износ од 445 хиљада динара за обавезу за допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за децембар 2019. године.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, konto 236100 – Исказан је износ од 612 хиљада динара за нето накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана за октобар, новембар и децембар 2019. године.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, konto 236200 – Исказан је износ од 51 хиљаде динара за порез на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана за октобар, новембар и децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236300 – Исказан је износ од 211 хиљада динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана за октобар, новембар и децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236400 – Исказан је износ од 85 хиљада динара за допринос за здравствено осигурање на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана за октобар, новембар и децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, konto 236500 – Исказан је износ од шест хиљада динара за допринос за незапосленост на накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана за октобар, новембар и децембар 2019. године.

Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, konto 237100 – Исказан је износ од 147 хиљада динара за обавезе за дневнице и накнаду других трошкова за службена путовања.

Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања, konto 237200 – Исказан је износ од пет хиљада динара, код Предшколске установе „Ђулићи“ за порез на обавезе по основу службених путовања.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, konto 237300 – Исказан је износ од 80 хиљада динара за обавезе за нето ауторски хонорар.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, konto 237500 – Исказан је износ од две хиљаде динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стажисте за децембар 2019. године.



Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, konto 237600 – Исказан је износ од једне хиљаде динара за допринос за здравствено осигурање за стажисте за децембар 2019. године.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, konto 243300 – Исказан је износ од 3.240 хиљада динара за обавезу за уплату разлике у плати од 10% у буџет РС за септембар и октобар 2015. године (део обавезе), фебруар - јули и септембар 2016. године и за децембар 2019. године.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, konto 245300 – Исказан је износ од 141 хиљаде динара код Предшколске установе за обавезе по судским решењима по тужбама запослених за неисплаћену накнаду трошкова доласка и одласка с посла.

Добављачи у земљи, konto 252100 – Исказан је износ од 16.627 хиљада динара за обавезе по рачунима добављача за испоручена добра и пружене услуге.

Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200 – Исказан је износ од 477 хиљада динара који је усаглашен са датим авансима у активи биланса стања.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – Исказан је износ од 4.284 хиљаде динара који је усаглашен са потраживањима у активи биланса стања.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 – Исказан је износ од 985 хиљада динара који је усаглашен са потраживањима у активи Биланса стања.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 29.041 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – Исказан је износ од 27.763 хиљаде динара, који је усаглашен са исказаном нефинансијском имовином у сталним средствима у активи Биланса стања.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима више исказана за износ од најмање 1.877 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију зграда за период од 2013. године до 2019. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 – Исказан је износ од 1.278 хиљада динара, који је усаглашен са исказаном нефинансијском имовином у залихама у активи Биланса стања.

Ванбилансна пасива, група 352000 – Исказан је износ од 2.446 хиљада динара за вредност уговорених примљених меница за добро извршење посла и гарантни рок.

