



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ БОСИЛЕГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400 - 163/2020-04/23
Београд, 4. септембар 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	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“ БОСИЛЕГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ	19



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ДЕЧЈА РАДОСТ“ БОСИЛЕГРАД

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: Биланс стања и Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград 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 „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину утврђене су неправилности у укупном износу од најмање 1.035 хиљада динара и то:

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 најмање 850 хиљада динара и то: више су исказани текући приходи у износу од 425 хиљада динара за рефундацију исплате накнаде зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и више су исказани текући расходи у износу од 425 хиљада динара динара за рефундацију исплате накнаде зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од најмање 185 хиљада динара и то: неправилно су евидентирани обавезе за поједине врсте текућих расхода у износу од 157 хиљада динара, од чега за: једнократне новчане помоћи у износу од 136 хиљада динара и накнаде члановима Управног одбора у износу од 21 хиљаде динара и нису евидентирани обавезе за расходе за дневнице за службена путовања у износу од 28 хиљада динара.

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: Решењем о формирању пописне комисије нису утврђени задатак пописивања обавеза, рокови вршења пописа и рокови подношења извештаја, Пописна комисија није сачинила план рада пре почетка вршења пописа, Пописна комисија је сачинила пописне листе у које су унети подаци о количини и вредности по књигама и по попису, али нису унете цене пописане имовине и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, залиха, финансијске имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2019. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге 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



ликвидацију утврђених разлика, начин књижења и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему 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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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

4. септембар 2020. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



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.



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 „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину (тачке 2.1 и 2.2. Напомена) у деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) Више су исказани текући приходи у износу од 425 хиљада динара за рефундацију исплате накнаде зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.1. Напомена).
- 2) Више су исказани текући расходи у износу од 425 хиљада динара за рефундацију исплате накнаде зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.1.1.4. Напомена).
- 3) Неправилно су евидентирани обавезе за поједине врсте текућих расхода у износу од 157 хиљада динара, од чега за: једнократне новчане помоћи у износу од 136 хиљада динара и накнаде члановима Управног одбора у износу од 21 хиљаде динара (тачке 2.1.1.4. и 2.1.1.9. Напомена).
- 4) Нису евидентирани обавезе за расходе за дневнице за службена путовања у износу од 28 хиљада динара (тачка 2.1.1.8. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

5) Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: Решењем о формирању пописне комисије нису утврђени задатак пописивања обавеза, рокови вршења пописа и рокови подношења извештаја, Пописна комисија није сачинила план рада пре почетка вршења пописа, Пописна комисија је сачинила пописне листе у које су унети подаци о количини и вредности по књигама и по попису, али нису унете цене пописане имовине и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, залиха, финансијске имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2019. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 2.2.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Да правилно евидентирају приходе за рефундацију накнада зарада од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.1. Напомена – Препорука број 1).

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која 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.



- 2) Да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују расходе за рефундацију накнада зарада од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.1.1.4. Напомена – Препорука број 2.1).
- 3) Да правилно евидентирају и исказују обавезе за текуће расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачке 2.1.1.4. и 2.1.1.9. Напомена – Препоруке број 2.2. и 4).
- 4) Да евидентирају и исказују обавезе за дневнице за службена путовања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.1.1.8. Напомена – Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 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 „Дечја радост“ Босилеград није предузимала мере исправљања за отклањање утврђених неправилности у деловима финансијских извештаја.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград 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 „Дечја радост“ Босилеград 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 „ДЕЧЈА РАДОСТ“ БОСИЛЕГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
2. Делови финансијских извештаја	24
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	24
2.1.1. Текући расходи	25
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	25
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	26
2.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000	26
2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000	27
2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000	28
2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	28
2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000.....	29
2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000	29
2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000	30
2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000.....	31
2.1.1.11. Материјал, група 426000	32
2.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група 465000	32
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	33
2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000	33
2.2. Биланс стања	34
2.2.1. Попис имовине и обавеза.....	34
2.2.2. Актива.....	35
2.2.3. Пасива	37



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Дечја радост“ Босилеград основана је актом број 5 – 224 – 00 од 23. октобра 2017. године и уписана у судски регистар код Привредног суда у Лесковцу, решењем фи бр. 105/2017 од 23. октобра 2017. године.

Седиште установе је у Босилеграду у улици Иве Лоле Рибара бб.

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

Матични број установе је 07315848, а ПИБ 100610198.

Основна делатност установе је васпитно – образовна делатност и то васпитање деце предшколског узраста. Предшколска установа у обављању своје делатности обезбеђује организовано васпитање, образовање, исхрану, негу и превентивно – здравствену и социјалну заштиту деце предшколског узраста.

Предшколска установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе у складу са законом, оснивачким актом и статутом.

Управни одбор је орган управљања у предшколској установи. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника. Орган управљања у предшколској установи чине по три представника из реда запослених, које предлаже Васпитно – образовно веће на заједничкој седници, тајним изјашњавањем, три представника родитеља које бира Савет родитеља, тајним изјашњавањем и три представника из јединице локалне самоуправе. Чланове органа управљања именује и разрешава Скупштина општине Босилеград. Председника и заменика председника Управног одбора бирају чланови, већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Управни одбор предшколске установе: доноси статут, правила понашања у установи и друге опште акте и даје сагласност на акт о систематизацији; доноси предшколски, развојни план, годишњи план рада, утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета; доноси финансијски план установе; усваја извештај о пословању и годишњи обрачун; расписује конкурс за директора установе; даје мишљење и предлаже министру избор директора установе; закључује уговор са директором установе о међусобним правима и обавезама и обавља друге послове у складу са законом и статутом.

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. Директор је одговоран за законитост рада и успешност обављања делатности установе и за свој рад одговара Управном одбору и надлежном министру. Дужност директора престаје: истеком мандата, на лични захтев, навршавањем 65 година живота и разрешењем. Одлуку о престанку дужности директора доноси министар. Директор установе: планира и организује остваривање програма образовања и васпитања, одговоран је за обезбеђивање квалитета рада и остваривање развојног плана установе; одлучује о коришћењу средстава установе одобрених финансијским планом; сарађује са органима општине Босилеград; планира и прати стручно усавршавање запослених; доноси општи акт о организацији и систематизацији послова у складу са законом; подноси извештаје органу управљања о свом раду и раду установе; одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених и обавља друге послове у складу са законом и општим актима установе.

Правне послове у установи обавља секретар установе.



Предшколска установа има Савет родитеља, који је саветодавни орган установе. Савет родитеља има 15 чланова који чине по један представник сваке васпитно – образовне групе, укључујући и групе које раде на селу.

Стручни органи установе су: Васпитно – образовно веће, Стручни активи васпитача и медицинских сестара – васпитача, Стручни актив за развојно планирање, Тим за инклузивно образовање, Тим за заштиту деце од дискриминације, насиља, злостављања и занемаривања, Тим за обезбеђивање квалитета и развоја установе, Тим за самовредновање, Тим за професионални развој, Педагошки колегијум и други стручни активи и тимови, које образује директор за остваривање одређеног задатка, програма или пројекта.

Ради организовања и спровођења васпитно – образовне делатности установе, у складу са законом, доноси програм образовања и васпитања, 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 раду; Правила понашања деце, запослених и родитеља деце; Правилник о мерама, начину и поступку заштите и безбедности деце за време трајања васпитно – образовног рада и других активности које организује установа; Правилник о безбедности и здрављу на раду; Правилник о заштити од пожара; Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених; Акт о процени ризика и други правилници одређени законом и статутом установе.

Установа има следеће пословнике: Пословник о раду органа управљања; Пословник о раду Савета родитеља и Пословник о раду Васпитно – образовног већа.

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	Општина/ град	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	29.223	20.851	2.913		17.938			
700000	Текући приходи	29.223	20.851	2.913		17.938			
730000	Донације, помоћи и трансфери	3.718	2.488	2.488					
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	600	425	425					
790000	Приходи из буџета	24.905	17.938			17.938			
	Укупни приходи и примања	29.223	20.851	2.913		17.938			

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општина/ град	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	27.959	20.851	2.913		17.938			
400000	Текући расходи	27.037	20.711	2.865		17.846			
410000	Расходи за запослене	18.133	14.300	515		13.785			
420000	Коришћење услуга и роба	8.209	5.986	2.350		3.636			
460000	Донације, дотације и трансфери	650	425			425			



480000	Остали расходи	45							
500000	Издаци за нефинансијску имовину	922	140	48		92			
510000	Основна средства	922	140	48		92			
Укупни расходи и издаци		27.959	20.851	2.913		17.938			

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. клас.	Опис	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општина/град	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	29.223	20.851	2.913		17.938			
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	27.959	20.851	2.913		17.938			
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	1.264							
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања								
	Мањак примања								
	Вишак новчаних прилива	1.264							
	Мањак новчаних прилива								

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су 2019. години више евидентирани и исказани приходи на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана у износу од 425 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним евидентирањем прихода постоји ризик од нетачног утврђивања резултата и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да правилно евидентирају приходе.

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 „Дечја радост“	13.455	13.455	11.040	11.040	82	100
Укупно општина – група 411000		85.497	85.497	71.568	71.568	84	100



На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за 15 запослених, у износу од 11.040 хиљада динара на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 13.455 хиљада динара, који су евидентирани на субаналитичком конту плате по основу цене рада (к - то 411111), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: додаток за рад ноћу (к - то 411114), додаток за време проведено на раду (минули рад) (к -то 411115) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к - то 411118).

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је у 2019. години у Предшколској установи „Дечја радост“ Босилеград књижење расхода за плате вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (к - то 411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к - то 411111), додаток за рад ноћу (к - то 411114), додаток за време проведено на раду (минули рад) (к -то 411115) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к - то 411118), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) врше на одговарајућим субаналитичким контима правилном применом Правилника 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 „Дечја радост“	2.308	2.308	1.916	1.916	83	100
Укупно општина – група 412000		15.201	15.201	12.297	12.297	81	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.916 хиљада динара, на терет средстава буџета општине, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.341 хиљаде динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 575 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.308 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела бр. 4 Накнаде у природи 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 „Дечја радост“	490	490	201	201	41	100
Укупно општина – група 413000		540	540	201	201	37	100



На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 201 хиљаде динара на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 490 хиљада динара.

Исплата превоза на посао и са посла (маркица) вршена је за четири радника Предшколске установе „Дечја радост“. Превоз радника за релације Радичевци, Ракичево, Бистар и Д. Љубата вршило је Ауто транспортно предузеће „Tase – Tours“, Рајчиловци.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 5 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 „Дечја радост“	1.275	1.275	871	446	35	51
Укупно општина – група 414000		3.163	3.163	1.716	980	31	57

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 871 хиљаде динара, од чега 356 хиљада динара на терет средстава буџета општине и из буџета Републике у износу од 515 хиљада динара и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – боловање преко 30 дана (одржавање трудноће) у износу од 425 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 310 хиљада динара, од чега 110 хиљада динара за отпремнину за одлазак у старосну пензију по решењу број 108 од 20. јуна 2019. године (плаћена половина износа по поменутом решењу) и 52 хиљаде динара за исплату погребних услуга по решењу број 210 од 5. децембра 2019. године, по издатим рачунима и отпремници: Радње за производњу осталих производа од дрвета „Hristo EM“ број: 82/19, пр, Угоститељске радње за фотографске и услуге смештаја „Центар СЈГ“ број 3686, Предузећа за производњу, услуге, промет, Eksport - import „IBER“ број 76/4 и Радње за занатство, гајење шума, сечу дрвећа и трговину пр и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 136 хиљада динара за исплату једнократне новчане помоћи за 19 радника по Закључку Владе Републике Србије број 401-8033/2019 од 29. августа 2019. године за који је обавеза неправилно евидентирана на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе уместо на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, јер је расход који се односи на пратеће порезе и доприносе евидентиран на 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.275 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо:

- Предшколска установа „Дечја радост“ је у 2019. години више исказала расходе за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана у износу од 425 хиљада 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.
- Предшколска установа „Дечја радост“ је у 2019. години неправилно евидентирала обавезе за једнократну новчану помоћ по Закључку Владе Републике Србије 05 број:



404-8033/2019 од 29. августа 2019. године у износу од 136 хиљада динара на групи конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, уместо на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 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.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, постоји ризик од нетачног утврђивања резултата и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неевидентирањем и неправилним евидентирањем обавеза за социјална давања запосленима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да: 1) 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 и 2) обавезе за социјална давања запосленима евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 6 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 „Дечја радост“	150	150	26	26	17	100
Укупно општина – група 415000		350	350	96	96	27	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 26 хиљада динара на терет средстава буџета општине, од чега износ од шест хиљада динара за превоз за долазак и одлазак са посла за једног запосленог за месец децембар 2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 150 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 7 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 „Дечја радост“	460	460	246	246	53	100
Укупно општина – група 416000		5.086	5.086	3.638	2.824	56	78

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 246 хиљада динара на терет средстава буџета општине, од



чега 168 хиљада динара за исплату јубиларне награде за 35 година радног стажа по решењу број 134 од 9. августа 2019. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 460 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 8 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 „Дечја радост“	1.790	1.790	1.250	1.250	70	100
Укупно општина – група 421000		13.243	13.243	10.054	14.027	106	140

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 1.250 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 954 хиљаде динара и из буџета Републике у износу од 296 хиљада динара, и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 84 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 1.023 хиљаде динара од чега: 63 хиљаде динара за електричну енергију по рачунима Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд број: 71-558-0011784-9, 31-558-0011903-066 и 67-558-0028121-066 од 11. јануара 2019. године, комуналне услуге у износу од 67 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 65 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 11 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.790 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 9 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 „Дечја радост“	270	270	45	45	17	100
Укупно општина – група 422000		3.909	3.909	2.397	1.895	48	79

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 45 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 12 хиљада динара и из буџета Републике у износу 33 хиљаде динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 35 хиљада динара, од чега 28 хиљада динара за трошкове дневница (исхране) на службеном путу, за које обавезе нису евидентирани и трошкове путовања ученика у износу од 10 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 270 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге утврђено је да Предшколска установа „Дечја радост“ није евидентирала обавезе за дневнице службених путовања на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору у износу од 28 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Предшколска установа „Дечја радост“ у 2019. години није евидентирала обавезе за дневнице за службена путовања у пословним књигама на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору у износу од 28 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став



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

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза по основу трошкова путовања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да обавезе за трошкове путовања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 10 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 „Дечја радост“	4.239	4.239	2.912	2.912	69	100
Укупно општина – група 423000		44.082	44.082	31.781	30.142	68	95

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године Предшколске установе „Дечја радост“ у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан износ од 2.029 хиљада динара, који не одговара износу текуће апропријације одобрене Одлуком о буџету општине Босилеград за 2019. годину са изменама у износу од 4.239 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да финансијски извештај Образац 5 – Извештај о извршењу буџета састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.912 хиљада динара, од чега 1.934 хиљаде динара на терет буџета општине Босилеград и 978 хиљада динара из буџета Републике и то за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од пет хиљада динара, услуге информисања у износу од 88 хиљада динара, стручне услуге у износу од 2.132 хиљаде динара, од чега 21 хиљада динара за накнаду за присуство чланова Управног одбора на седници од 3. децембра 2019. године на основу обрачуна накнаде члановима Управног одбора за седницу од 3. децембра 2019. године, исплатног списка присутних чланова на седници Управног одбора Предшколске установе одржаној 3. децембра 2019. године, Одлуке Управног одбора број 157 од 29. августа 2017. године о накнади члановима Управног одбора и лицима ангажованим на седницама Управног одбора и решења Скупштине општине о именовању чланова Управног одбора Предшколске установе „Дечја радост“, за који је обавеза неправилно евидентирана преко групе конта 254000 – Остале обавезе уместо преко групе конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, 317 хиљада динара за накнаду по



основу привремених и повремених послова за четири васпитача за август 2019. године за рад у Дечијој играоници у згради Установе Центра културе „Босилеград“ у оквиру реализације пројекта општине Босилеград по Уговору о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2019. години број 401-65/19 од 17. априла 2019. године закљученом са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику општине Владичин Хан, општине Трговиште и општине Босилеград, на основу Уговора о привременим и повременим пословима број 123, 124, 125 и 126 од 11. јула 2019. године и решења о накнади по уговору о привременим и повременим пословима број 123/1, 124/1, 125/1 и 126/1 од 11. јула 2019. године, обрачуна накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима за август 2019. године и списка за исплату накнаде, који су правилно економски класификовани и за које су обавезе правилно евидентирани, репрезентацију у износу од 95 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 592 хиљаде динара, од чега 105 хиљада динара за накнаде по основу уговора о делу закључених 3. јануара 2019. године и то: број 5 у износу од 31 хиљаде динара и број 6 у износу од 27 хиљада динара за реализацију наставе из енглеског језика, број 7 и број 8 у износу од по шест хиљада динара за обављање послова чишћења просторија и уговора о делу број 23 од 1. фебруара 2019. године у износу од 35 хиљада динара за обављање послова везаних за јавне набавке, појединачних обрачуна накнаде по основу уговора о делу, који су правилно економски класификовани и за које су обавезе правилно евидентирани, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.239 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе по основу накнаде члановима Управног одбора Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград и лицима ангажованим на седницама Управног одбора у износу од најмање 21 хиљаде динара неправилно евидентирани преко групе конта 254000 – Остале обавезе уместо преко групе конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, 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.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем обавеза за накнаде чланова Управног одбора и лицима ангажованим на седницама, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да обавезе за накнаде чланова Управног одбора и лицима ангажованим на седницама, евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 11 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 „Дечја радост“	587	587	339	339	58	100
Укупно општина – група 424000		13.408	13.411	4.690	3.584	27	76



На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 339 хиљада динара, од чега 277 хиљада динара на терет буџета општине Босилеград и 62 хиљаде динара из буџета Републике и то за: медицинске услуге у износу од 213 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 70 хиљада динара за геодетске услуге на основу захтева за плаћање и трансфер средстава број 356 од 13. марта 2019. године, рачуна Бироа за пружање геодетских услуга „Гео Сићко“ пр Ниш број 08/19 од 18. фебруара 2019. године и остале специјализоване услуге у износу од 56 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 587 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је обавеза по рачуну Бироа за пружање геодетских услуга „Гео Сићко“ пр Ниш број 08/19 од 18. фебруара 2019. године у износу од 70 хиљада динара за геодетске услуге евидентирана у моменту измирења, 10. априла (налогом за књижење број 17 од 9. априла 2019. године, са датумом ставке 10. април), тако да пословне књиге нису хронолошке, уредне и ажурне, што није у складу са чланом 9 став 2 и чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18 и 28 Правилника о организацији буџетског рачуноводства ПУ „Дечја радост“ број 34/1 од 22. фебруара 2018. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да обавезе по рачунима за геодетске услуге евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

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 „Дечја радост“	3.252	3.252	1.411	1.411	43	100
Укупно општина – група 426000		12.748	12.748	7.858	7.317	57	93

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 1.411 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 445 хиљада динара и из буџета Републике у износу од 966 хиљада динара, и то за: административни материјал у износу од 20 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 66 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 26 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 224 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 919 хиљада динара, од чега: 87 хиљада динара за намирнице за припремање хране по рачунима Предузећа за производњу, услуге, промет, export - import „Iber“ доо, Босилеград и материјал за посебне намене у износу од 156 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.252 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 „Дечја радост“	650	650	425	425	65	100
Укупно општина – група 465000		8.578	8.578	6.089	6.089	71	100



На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 425 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које 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 650 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград утврђено је да је обавеза за групу конта 465000 - Остале дотације и трансфери неправилно евидентирана на групи конта 254000 – Остале обавезе у износу од 425 хиљада динара уместо на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су у пословним књигама Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград обавезе за групу конта 465000 – Остале дотације и трансфери погрешно евидентирани на групи конта 254000 – Остале обавезе у износу од 425 хиљада динара уместо на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, 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.

Доношењем Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, престао је да важи Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 14 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 „Дечја радост“	422	422	140	140	33	100
Укупно општина - група 512000		16.579	16.579	8.471	6.020	36	71

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 140 хиљада динара и то: 92 хиљаде динара на терет буџета општине Босилеград и 48 хиљада динара из буџета Републике, за административну опрему, од чега 92 хиљаде динара за набавку опреме (дечијих столова, столица, струњача) на основу рачуна „Euro sport moderna“ доо Лештане број 049/2019 од 4. јуна 2019. године, за који је обавеза по рачуну (од укупно 97 хиљада динара) евидентирана у моменту измирења, а извод када је обавеза плаћена (број 63 од 2. јула 2019. године) евидентиран налогом са даном раније, за које су буџетом планирана средства у износу од 422 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је обавеза по рачуну „Euro sport moderna“ доо Лештане број 049/2019 од 4. јуна 2019. године у износу од 97 хиљада динара за набавку опреме евидентирана у моменту измирења (налогом за књижење број 34 од 1. јула 2019. године), а извод број 63 од 2. јула 2019. године (када је обавеза плаћена), налогом за књижење на један дан раније (број 34 од 1. јула 2019. године), тако да пословне књиге нису хронолошке, уредне и ажурне, што није у складу са чланом 9 став 2 и чланом 16 став 11 Уредбе о буџетском



рачуноводству и чланом 18 и 28 Правилника о организацији буџетског рачуноводства ПУ „Дечја радост“ број 34/1 од 22. фебруара 2018. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да обавезе по рачунима за набавку опреме евидентирају у прописаном року.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 34/1 од 22.2.2018. године, којим су у глави – VIII Попис имовине и обавеза уређена организација и рокови вршења пописа имовине и обавеза и извештавање о извршеном попису. Општим актом, односно Правилником, нису утврђени рокови вршења пописа, рокови подношења извештаја, орган надлежан за доношење одлуке о вршењу пописа и орган који образује комисије за попис.

Предшколска установа води помоћне књиге основних средстава у папирном облику. Директор Предшколске установе је донео Решење о формирању пописне комисије број 221 од 18. децембра 2019. године. Решењем није утврђен задатак пописивања обавеза, време за попис и рокови достављања извештаја о извршеном попису.

Пописна комисија пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис.

Пописна комисија је сачинила пописне листе у које су унети подаци о количини и вредности по књигама и по попису, али нису унете цене пописане имовине. Пописне листе су вредносно обрачунате, нумерисане и потписане од стране чланова пописне комисије, лица које књиговодствено евидентира имовину и одговорног лица.

Пописом није утврђена имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности и застарелости.

Након извршеног пописа Пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису: нефинансијске имовине у сталним средствима, залиха, финансијске имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2019. године у Предшколској установи „Дечја радост“ Босилеград (без броја и датума), чији је саставни део Записник о извршеном попису на дан 31. децембар 2019. године. Пописна комисија је у Извештају о попису дала информације да је извршен попис:

- нефинансијске имовине (зграде и грађевински објекти, рачунарска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за образовање и пољопривредно земљиште – двориште вртића и плац у селу Рајчиловци),
- залихе ситног инвентара и потрошног материјала,
- финансијске имовине (стање средстава на рачунима и у благајни) и
- обавеза и потраживања.

Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења и друге примедбе и предлоге комисије за попис. Записником о извршеном попису је дато стање залиха материјала за домаћинство и угоститељство, стање огревног дрвета са исказаном количином, јединичном ценом и износом и стање на текућим рачунима и благајни, потраживања од купаца и фондова, плаћени аванси и обавезе према добављачима са појединачним и укупним износивима.



Комисија за попис је доставила Извештај о извршеном попису Управном одбору Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград, који је након разматрања донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 65 од 25. фебруара 2020. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- Решењем о формирању пописне комисије нису утврђени: задатак пописивања обавеза, рокови вршења пописа и рокови подношења извештаја, што није у складу са чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописна комисија није сачинила план рада пре почетка вршења пописа, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописна комисија је сачинила пописне листе у које су унети подаци о количини и вредности по књигама и по попису, али нису унете цене пописане имовине, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, залиха, финансијске имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2019. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ 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. 15 Актива

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	2.320	8.855	6.688	2.167	2.167	0
014000	Природна имовина	2.851	2.851		2.851	2.851	
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	387	1.053	738	315	315	0
122000	Краткорочна потраживања	139	63		63	63	0
123000	Краткорочни пласмани	63	63		63	63	0
131000	Активна временска разграничења	290	199		199	199	0
	Укупно Актива	6.050	13.084	7.426	5.658	5.658	0
351000	Ванбилансна актива						

Према датој табели, у Билансу стања Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину на основу извршеног испитивања правилности



класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција нису утврђена одступања.

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Дечја радост“ за 2019. годину износи 5.658 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 5.333 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100 – У Билансу стања Предшколске установе „Дечја радост“ на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.577 хиљада динара за две зграде вртића у Босилеграду: монтажну зграду од 279 м² садашње вредности од 216 хиљада динара и зграду од тврдог материјала вредности од 1.358 хиљада динара и улагања у просторије у Дому културе Босилеград садашње вредности од три хиљаде динара. Према увиду у Катастар непокретности Републичког геодетског завода, установа има право коришћења објеката за образовање, према листу непокретности број 884, КО Босилеград 1, за које општина није уписала право јавне својине, већ се као облик својине води државна својина Републике Србије.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је чланом 10 Одлуке о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини општине Босилеград број 06-82/2019 од 27. марта 2019. године, донетој од стране Скупштине општине Босилеград, прописано да су носиоци права коришћења на стварима у јавној својини општине: месне заједнице и други облици месне самоуправе и установе и друге организације чији је оснивач општина, уколико им се пренесе право коришћења на тим стварима, док нам у поступку ревизије није дат акт о преносу права коришћења објеката које користи Предшколска установа „Дечја радост“.

Опрема, konto 011200 – Вредност опреме исказана је у износу од 590 хиљада динара за рачунарску опрему у износу од 45 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 474 хиљаде динара и опрему за образовање у износу од 71 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Предшколска установа води помоћну књигу основних средстава у папирном облику, на картицама, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и то: инвентарски број, датум набавке и датум активирања, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Земљиште, konto 014100 – На овој билансној позицији исказана је вредност земљишта у износу од 2.851 хиљаде динара за земљиште – двориште вртића вредности од 1.827 хиљада динара и плац у селу Рајчиловци вредности од 1.024 хиљаде динара.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – У Билансу стања Предшколске установе „Дечја радост“ исказан је податак у бруто износу од 738 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.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да Предшколска установа „Дечја радост“ нема акт о начину признавања и отписа ситног инвентара, што није у складу са чланом 4 и 5 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да интерним актом регулишу начин признавања и отписа ситног инвентара..

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Исказан је износ од 315 хиљада динара за вредност залиха материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 24 хиљаде динара и залихе огревних дрва у износу од 291 хиљаде динара, за које је извршен попис.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина у Билансу стања Предшколске установе „Дечја радост“ исказана је у износу од 325 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 63 хиљаде динара по основу потраживања од родитеља за боравак деце, од чега је 33 хиљаде динара по основу боравка деце за децембар 2019. године.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 63 хиљаде динара, за аванс за набавку стручне литературе за потребе запослених.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 199 хиљада динара, који је усаглашен са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања.

2.2.3. Пасива

Табела бр. 16 Пасива

у 000 динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије него	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
231000	Обавезе за плате и додатке	0	0	0	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	0	0	0	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	0	0	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	0	0	0	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	0	0	0	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	0	0	0	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	0	0	0	0
245000	Обавезе за остале расходе	0	0	0	0
252000	Обавезе према добављачима	290	199	199	0
291000	Пасивна временска разграничења	202	126	126	0
311000	Капитал	5.558	5.333	5.333	0
	Укупно Пасива	6.050	5.658	5.658	0
352000	Ванбилансна пасива				

Према датој табели, у Билансу стања Предшколске установе „Дечја радост“ Босилеград за 2019. годину на основу извршеног испитивања правилности



класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција нису утврђена одступања.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 325 хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто 252100 – Исказан је износ 199 хиљада динара за обавезе по рачунима добављача за услуге и добра.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 63 хиљаде динара који је усаглашен са датим авансима у активи Биланса стања.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 63 хиљаде 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 5.333 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 5.018 хиљада динара, који је усаглашен са исказаном нефинансијском имовином у сталним средствима у активи Биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од 315 хиљада динара, који је усаглашен са нефинансијском имовином у залихама у активи Биланса стања.