



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„РАДОСНО ДЕТИЊСТВО“ НОВИ САД
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-235-1/2019-04/3
Београд, 28. мај 2019. године**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ 5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„РАДОСНО ДЕТИЊСТВО“ НОВИ САД ЗА 2018. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „РАДОСНО ДЕТИЊСТВО“ НОВИ САД

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2018. годину: расхода, издатака, нефинансијске и финансијске имовине и обавеза.

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 Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности: аванси који нису искоришћени до краја године у износу од 36.689 хиљада динара нису евидентирани на изворима средстава; аванси за нефинансијску имовину су исказани више за 343.300 хиљада динара, а нефинансијска имовина у припреми мање за исти износ; обрачунате и исплаћене накнаде и додаци на плату нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима; обавезе према добављачима нису усаглашене у износу од најмање 9.778 хиљаду динара; није успостављена равнотежа стања у књиговодственој евиденцији између помоћне књиге основних средстава и главне књиге и није извршен свеобухватан попис 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 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

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, 99/16, 113/17 и 95/18

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. мај 2019. године**





РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ДАТИХ ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

| | |
|---|-----------|
| 1. Резиме налаза..... | 13 |
| 2. Резиме датих препорука..... | 13 |
| 3. Захтев за достављање одазивног извештаја..... | 14 |



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Економска класификација

- обрачунате и исплаћене накнаде и додаци на плату нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима (Напомена тачка 2.1.1);
- аванси за нефинансијску имовину су исказани више за 343.300 хиљада динара, а нефинансијска имовина у припреми мање за исти износ (Напомене тачка 3.2.1).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

2. Део обавеза од најмање 9.778 хиљада динара није усаглашен са повериоцима (Напомене тачка 3.3.1);
3. Аванси који нису искоришћени до краја године у износу од 36.689 хиљада динара нису евидентирани задужењем субаналитичког конта 131119 – Остали унапред плаћени расходи уз одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми (Напомене тачка 2.2.1);
4. У поступку вршења пописа утврђене су следеће неправилности: није усклађена евиденција и стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава и није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза (Напомене тачка 3.1).

2. Резиме датих препорука

За утврђене неправилности у ревизији делова финансијских извештаја одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад, препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да накнаде и додатке на плату евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима (Препорука број 1 – Напомена 2.1.1) и да улагања у нефинансијску имовину у сталним средствима евидентирају у складу са прописаним контним оквиром (Препорука број 4 – Напомена 3.2.1).

ПРИОРИТЕТ 2

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2. Да изврше усаглашавање обавеза са повериоцима (Препорука број 5 – Напомене тачка 3.3.1);
3. Да авансе који нису искоришћени до краја године евидентирају у складу са прописима (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.2.1);
4. Да ускладе евиденцију и стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; да изврше детаљан и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми како би утврдили да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама; да утврде да ли су неке инвестиције довршене; да изврше усаглашавање финансијских потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; да изврше попис имовине из ванбилансне евиденције у посебне пописне листе које ће доставити правном лицу које је власник имовине (Препорука број 3 – Напомене тачка 3.1).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСНО ДЕТИЊСТВО“ НОВИ
САД 2018. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 5 |
| 2. Делови финансијског извештаја | 5 |
| 2.1 Текући расходи | 5 |
| 2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 | 5 |
| 2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 | 6 |
| 2.1.3 Накнаде у натури | 7 |
| 2.1.4 Социјална давања запосленима – група конта 414000 | 7 |
| 2.1.5 Стални трошкови – група конта 421000 | 8 |
| 2.1.6 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000 | 8 |
| 2.1.7 Материјал – група конта 426000 | 9 |
| 2.2 Издаци за нефинансијску имовину | 9 |
| 2.2.1 Зграде и грађевински објекти - група 511000 | 9 |
| 2.2.2 Машине и опрема | 11 |
| 3. Биланс стања | 11 |
| 3.1 Попис имовине и обавеза | 11 |
| 3.2 Актива | 14 |
| 3.2.1 Нефинансијска имовина | 14 |
| 3.2.2 Финансијска имовина | 15 |
| 3.3 Пасива | 15 |
| 3.3.1 Обавезе према добављачима | 15 |





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је основана 31. децембра 1968. године када је у унутрашњој организацији имала четири управе са 30 објеката.

Делатност Установе дефинисана је Општим основама предшколског програма, Законом о основама система образовања и васпитања и законом о предшколском васпитању и образовању, као и васпитање и образовање деце предшколског узраста.

Предшколска установа обавља и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста у складу са законом.

У оквиру предшколског васпитања и образовања остварује се и припремни предшколски програм.

Установа обавља проширену делатност која је у функцији образовања и васпитања кроз посебне програме за децу, Ликовну радионицу, Саветовалиште за породицу и алтернативне програме за децу.

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је данас установа која обавља своје надлежности у 75 објекта водећи бригу о 16 хиљада деце који су распоређени по васпитним групама којих је тренутно око 663. Укупна површина дечијих објеката (вртића и јаслица) ове Установе је 50.734,35 м² затвореног простора, а површина отвореног простора 144.697 м².

Установа има и посебан објекат за управу - управну зграду, два објекта централних кухиња, вешерај и простор од 177 м² за ликовну радионицу.

Установа има статус индиректног буџетског корисника чије пословање прати и надзире Градска управа за образовање као директни корисник буџетских средстава.

Седиште установе је у улици Павла Симића број 9. у Новом Саду.

Послује преко подрачуна отвореног у оквиру консолидованог рачуна трезора Града Новог Сада.

2. Делови финансијског извештаја

2.1 Текући расходи

Планирани текући расходи за 2018. годину износили су 2.644.509 хиљада динара, а извршени су у укупном износу од 2.563.342 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 2.563.018 хиљада динара, а на приходе из додатних извора 324 хиљаде динара.

2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

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

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у хиљадама динара

| Ред. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исаказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|------------------|---------------------------|--------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Радосно детињство" | 1.259.921 | 1.308.449 | 1.300.006 | 1.300.006 | 99 | 100 |
| 2 | УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 411000 | 2.860.425 | 2.918.557 | 2.761.895 | 2.761.895 | 95 | 100 |



Предшколска установа је планирала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.308.449 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за 2018. годину исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.300.006 хиљада динара. Сви додаци и накнаде запослених евидентирани су на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада.

Анализа обрачуна плата, накнада и додатака

Евиденција присуства на раду Листе присуства на раду састављају се по организационим јединицама вртићима и потписане су од стране руководиоца вртића.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су решењем директора Установе. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за јул и децембар 2018. године) при обрачуну плата, додатака и накнада запослених примењени коефицијенти утврђени решењима директора Установе.

Основице за обрачун и исплату плате За обрачун и исплату плата коришћена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

Додаци на плату Предшколска установа „Радосно детињство“ је у 2018. години извршила обрачун и исплату додатка по основу временаведеног на раду (минули рад) у висини од 0,4% од основице.

Накнада плате Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених ради коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршен је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Радосно детињство“ обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем расхода на прописаним субаналитичким контима постоји ризик да ће извршење појединих расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да додатке и накнаде запослених евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима.

2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исаказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|----------------|---------------------------|--------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Радосно детињство" | 225.526 | 234.212 | 232.715 | 232.715 | 99 | 100 |
| 2 | УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 412000 | 512.016 | 522.421 | 494.261 | 494.261 | 95 | 100 |



Расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца планирани су у износу од 234.212 хиљада динара, а извршени су у износу од 232.715 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹. Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

2.1.3 Накнаде у натури

Накнаде у натури садржи конта на којима се књиже накнаде за добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

Табела број 3 : Накнаде у натури

| у хиљадама динара | | | | | | | |
|-------------------|--|---------------|---------------------------|--------------------|----------------|-----------|------------|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исаказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Радосно детињство" | 46.036 | 46.036 | 45.371 | 45.371 | 99 | 100 |
| 2 | УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 413000 | 88.779 | 88.779 | 79.388 | 79.388 | 89 | 100 |

Предшколска установа је планирала расходе за запослене у натури у износу од 46.036 хиљада динара, а исказани извршени расходи износе 45.372 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковали смо документацију везану за накнаде трошкова превоза на посао и са посла за месеце мај и јули. На основу списка запослених по вртићима и службама, а на основу цена претплатних карти у градском, приградском и међумесном превозу формиран је преглед маркица по зонама у градском и приградском саобраћају и преглед маркица за међумесни саобраћај. Овај преглед садржи релацију, претплатну карту са и без ПДВ-а, број требованих карти и укупан износ. Плаћање је вршено на основу фактура аутопревозника. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез. Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

2.1.4 Социјална давања запосленима – група конта 414000

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

Табела број 4: Социјална давања запосленима

| у хиљадама динара | | | | | | | |
|-------------------|--|----------------|---------------------------|--------------------|----------------|-----------|------------|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исаказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Радосно детињство" | 37.284 | 94.617 | 93.237 | 93.237 | 99 | 100 |
| 2 | УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 414000 | 114.732 | 211.859 | 171.218 | 171.218 | 81 | 100 |

Предшколска установа „Радосно детињство“ је извршила и евидентирала расходе за социјална давања запосленима у износу од 93.237 хиљада динара.

Породиљско боловање – Тестирали смо расходе за породилско боловање. Обрачун и исплата накнада за породилско боловање се врши уз обрачун и исплату плата. Након

¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12; 8/13; 47/13, 108/13, 6/14, 57/14, 68/14 - др. закон 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.



рефундације ових расхода од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, вршено је сторнирање расхода на овом конту. *Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.*

2.1.5 Стални трошкови – група конта 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 5: Стални трошкови

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|------------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Радосно детињство" | 223.668 | 199.418 | 186.371 | 186.371 | 93 | 100 |
| 2 | УКУПНО ГРАД НОВИ САД- Група 421000 | 1.284.069 | 1.259.032 | 999.842 | 999.842 | 79 | 100 |

Расходи за сталне трошкове код индиректног корисника Предшколске установе „Радосно детињство“ су планирани у укупном износу од 199.418 хиљада динара, док укупно извршени и евидентирани расходи за сталне трошкове износе 186.371 хиљада динара. Од укупно евидентираних расхода на трошкове платног промета и банкарских услуга се односи 2.802 хиљаде динара, на енергетске услуге 116.486 хиљада динара, на комуналне услуге 47.563 хиљада динара, на услуге комуникација 5.330 хиљада динара, на трошкове осигурања 12.825 хиљада динара и на закуп имовине и опреме 1.367 хиљада динара.

Енергетске услуге су евидентирани у укупном износу од 116.486 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 10.999 хиљада динара која се односи на плаћање рачуна за набављени природни гас добављачима „Еуро гас“ д.о.о. Суботица, ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад и ДП „Нови Сад – Гас“ Нови Сад. Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

Комуналне услуге су евидентирани у укупном износу од 47.563 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 5.311 хиљада динара која се односи на плаћање рачуна за комуналне услуге добављачу ЈКП „Информатика“ Нови Сад. Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

2.1.6 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи субаналитичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 6: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Радосно детињство" | 48.130 | 48.130 | 40.026 | 40.026 | 83 | 100 |
| 2 | УКУПНО ГРАД НОВИ САД- Група 425000 | 337.692 | 337.692 | 171.665 | 171.665 | 51 | 100 |

Расходи за текуће поправке и одржавање код индиректног корисника Предшколска установа „Радосно детињство“ су планирани у укупном износу од 48.130 хиљада



динара, док укупно извршени и евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање износе 40.026 хиљада динара. Од укупно евидентираних расхода, 29.833 хиљада динара се односи на текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 10.193 хиљада динара се односи на текуће поправке и одржавање опреме.

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката су евидентирани укупном износу од 29.833 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 11.271 хиљада динара, која се односи на плаћене услуге добављачима „Вулкан инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад, Д.о.о. за инжењерске делатности и техничко саветовање „Metroenergy“ Нови Сад, ЈКП „Стан“ Нови Сад и „Дијамант орнамент“ д.о.о. Нови Сад. Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

2.1.7 Материјал – група конта 426000

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

Табела број 7: Материјал

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Радосно детињство" | 463.979 | 463.979 | 438.946 | 438.946 | 95 | 100 |
| 2 | УКУПНО ГРАД НОВИ САД- Група 426000 | 709.329 | 658.819 | 576.131 | 576.131 | 87 | 100 |

Расходи за материјал код индиректног корисника Предшколска установа „Радосно детињство“ су планирани у укупном износу од 463.979 хиљада динара, док укупно евидентирани расходи за материјал износе 438.946 хиљада динара. Од укупно евидентираних расхода, на административни материјал се односи 12.417 хиљада динара, на материјал за образовање и усавршавање запослених 1.112 хиљада динара, на материјал за саобраћај 4.916 хиљада динара, на материјал за образовање, културу и спорт 4.916 хиљада динара, на материјал за одржавање хигијене и угоститељство 378.171 хиљада динара и на материјал за посебне намене 28.472 хиљада динара.

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство су евидентирани у укупном износу од 378.171 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 68.281 хиљада динара, која се односи на набавку разног материјала за одржавање и угоститељство од добављача „Селекта“ д.о.о. Нови Сад, „Illi group“ д.о.о. Нови Сад, „Универекспорт“ д.о.о. Нови Сад и „Хелена – граф“ д.о.о. Зрењанин. Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

2.2 Издаци за нефинансијску имовину

2.2.1 Зграде и грађевински објекти - група 511000

Предшколска установа је извршила издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 188.994 хиљада динара, што је 93,9% у односу на планирани износ од 201.356 хиљада динара.



Табела број 8: Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|------------------|---------------------------|-------------------|------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Радосно детињство" | 202.830 | 201.356 | 188.994 | 188.994 | 94 | 100 |
| 2 | УКУПНО ГРАД НОВИ САД- Група 511000 | 5.951.648 | 5.887.121 | 4.304.097 | 4.304.097 | 73 | 100 |

У поступку ревизије смо испитали документацију на основу које су евидентирани издаци који се односи на узорковане пословне промене у укупном износу од 51.890 хиљада динара и то:

511223 –Објекти за потребе образовања,

511323 –Капитално одржавање објеката за потребе образовања

На основу уговора са добављачем „Маневар“ д.о.о Нови Сад и предрачуна² извршено је авансно плаћање у износу од 19.982 хиљаде динара, што је 100% уговорене вредности за радове на адаптацији таванског простора у радне собе вртића у Будисави. Аванс је плаћен 25.12.2018. године.

На основу уговора са добављачем „Боб“ д.о.о Нови Сад и авансног предрачуна³ извршено је авансно плаћање у износу од 6.239 хиљада динара, што је 100% уговорене вредности за радове у циљу озакоњења објекта у Буковцу). Аванс је плаћен 28.12.2018. године.

На основу уговора са добављачем „Energy-pro“ д.о.о Нови Сад и авансног предрачуна⁴ извршено је авансно плаћање у износу од 10.468 хиљада динара, што је 100% уговорене вредности за радове на реконструкцији хидрантске мреже. Аванс је плаћен 25.12.2018. године.

На основу ревизије презентоване узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Радосно детињство“ евидентирала авансна плаћања за нефинансијску имовину који нису искоришћени до краја године у износу од 36.689 хиљада динара изостављањем књиговодственог става који обухвата задужење субаналитичког конта 131119 – Остали унапред плаћени расходи уз одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 4, став 3, тачка 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се евидентирање авансних плаћања за нефинансијску имовину не врши применом прописаних књиговодствених ставова постоји ризик да се приликом састављања финансијских извештаја завршног рачуна потцене извори имовине корисника буџетских средстава.

² Уговор број 6780/01 од 26.11.2018. године и подрн. 0013/18 од 11.12.2018

³ Уговор 7122/01 од 13.12.2018. и профактура 12-0/18 од 21.12.2018. и рн. за аванс 24-0/18 од 28.12.2018.

⁴ Уговор 7020/01 од 10.12.2018.Авансни пред рн. 1312/18 од 13.12.2018. и авансни рн. 07/18 од 25.12.2018.



Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да авансе који нису искоришћени до краја године евидентирају у складу са прописима.

2.2.2 Машине и опрема

Предшколска установа је извршила издатке за машине и опрему у износу од 111.337 хиљаде динара, што је 97,1% у односу на планирани износ од 114.684 хиљаде динара.

Табела број 9 : Машине и опрема

У хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исаказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|----------|---------------------------|--------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Радосно детињство" | 113.210 | 114.684 | 111.337 | 111.337 | 97 | 100 |
| 2 | УКУПНО ГРАД НОВИ САД- Група 512000 | 299.267 | 302.103 | 236.031 | 236.031 | 78 | 100 |

У поступку ревизије смо испитали документацију на основу које су евидентирани издаци који се односи на узорковане пословне промене у укупном износу од 34.580 хиљада динара и то:

512251 –Опрема за образовање,

512611 –Опрема за домаћинство.

Утврдили смо да су узорковани издаци евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

3. Биланс стања

3.1 Попис имовине и обавеза

Процедуре вршења пописа у Предшколској установи „Радосно детињство“ утврђене су одредбама чланова од 34. до 38. Правилника о буџетском рачуноводству Предшколске установе „Радосно детињство“ од 12. новембра 2004. године.

Директорица Предшколске установе донела је Одлуку о попису и образовању Централне комисије за редован попис имовина и обавеза за буџетску 2018. годину. Комисије су вршиле попис на основу Упутства директорице о попису којим је прописано да се због дислоцираности објеката (вртића) формирају пописне комисије у свим појединачним објектима вртића и службама. На тај начин је формирано 78 појединачних комисија за сваки вртић појединачно; као и за објекте Кухиња 1; Кухиња 2; Управна зграда; Техничка служба; Вешерај; Дидактичка радионицу; Комисија за попис новчаних средстава, краткорочних потраживања и пласмана као и краткорочних и дугорочних обавеза; Комисија за попис земљишта и грађевинских објеката и Комисија за попис залиха материјала. Свака појединачна комисија је донела свој План рада. Централна комисија за попис је израдила Извештај о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године који је Управни одбор Предшколске установе усвојио на седници одржаној дана 25. фебруара 2019. године.

Попис нефинансијске имовине

Помоћна књига грађевинских објеката садржи податке о називу основног средства, инвентарском броју, количини, јединици мере, амортизационој групи, коефицијенту амортизације, набавној вредност, исправка вредности и садашњу вредност.

Попис је вршен на основу пописних листа добијених из помоћне књиге основних средстава. Увидом у пописне листе зграда и грађевинских објеката утврдили смо да је



комисија пописала укупно 81 јединицу зграда и грађевинских објеката колико је и евидентирано у помоћној књизи, уписана је површина објекта и ближе је описана пописана имовина.

Комисија за попис је предложила да се пет објеката укупне садашње вредности 1.974 хиљада динара искњиже из пословних књига из разлога што Предшколска установа већ дуже време не користи исте. Наведене пословне зграде су налогом за књижењем од 31. децембра 2018. године искњижене на терет извора нефинансијске имовине.

Попис опреме и залиха

Попис је извршен на основу пописних листа добијених из помоћне књиге основних средстава, које садрже назив основног средства, инвентарски број, датум набавке, локацију где се основно средство налази (објекат вртића или магацин), набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност опреме. Комисије су обавиле натурални попис обиласком локација и уписивањем количине у пописне листе које су уредно потписане од стране чланова пописне комисије. Попис залиха је извршен у објектима кухиње и у магацину техничке робе. Комисија је пописом утврдила мањак опреме чија укупна набавна вредност износи 777 хиљада динара, отписана вредност износи 628 хиљада динара, а садашње вредност износи 150 хиљада динара. Утврђени мањак се претежно односи на опрему за домаћинство и угоститељство и обухвата и део опреме који је отуђен током године приликом провалних крађа у објектима. Утврђени мањак опреме је исправно прокњижен. На основу извршеног пописа Комисија је предложила за отпис опрему и ситан инвентар садашње вредности 433 хиљаде динара и то претежно административну опрему (намештај, столови, дечије столице, душеци и слично) и опрему за домаћинство. Увидом у налог за књижење расходоване опреме утврдили смо да је на терет извора нефинансијске имовине прокњижен отпис основних средстава садашње вредности од 433 хиљаде динара како је и наведено у Извештају о попису. Обрачуната амортизација у укупном износу од 67.497 хиљада динара исправно је прокњижена.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да је нефинансијска имовина у главној књизи исказана више за 605.932 хиљада динара.

Табела број 10: Усаглашавање помоћне и главне књиге основних средстава у хиљадама динара

| Р. бр. | Синтетички konto | Садашња вредност Помоћна књига | Садашња вредност Главна књига |
|--------|---|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 011100-Зграде и грађевински објекти | 1.842.033 | 1.842.033 |
| 2 | 011200-Опрема | 147.798 | 147.798 |
| 3 | 015100-Нефинансијска имовина у припреми | 0 | 168.151 |
| 4 | 015200-Аванси за нефинансијску имовину | 0 | 437.781 |
| | Укупно: | 1.989.831 | 2.595.763 |

Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија за попис новчаних средстава, краткорочних пласмана и потраживања и краткорочних и дугорочних обавеза констатовала је да на дан 31. децембра 2018. године на текућим рачунима Предшколске установе нема новчаних средстава као ни готовинских средстава у благајни. Комисија је пописала краткорочна потраживања и констатовала да потраживања од родитеља за услуге боравка деце у Предшколској установи износе 55.019 хиљада динара, а потраживања од купаца у износу од 1.219 хиљаде динара (потраживања се претежно односе на закуп), обавезе по основу расхода за запослене у износу од 543 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 30.285 хиљада динара. Комисија за попис је предложила за отпис застареле обавезе



према добављачима у износу од пет хиљада динара као и претплата према добављачима у износу од 22 хиљаде динара, као и застарелих обавеза за плате запослених у износу од 758 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђене су следеће неправилности у току вршења пописа код Предшколске установе „Радосно детињство“:

- није успостављена равнотежа између стања главна књиге и помоћне књиге основних средстава за 605.932 хиљада динара, а која се врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис у току вршења пописа није пописала нефинансијску имовину у припреми која је у главној књизи евидентирана у износу од 605.932 хиљада динара, нити је на било који начин утврдила да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по испостављеним привременим обрачунским ситуацијама, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис у току вршења пописа није пописала дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.504 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 30.845 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 12.706 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 160.044 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис је извршила попис финансијских потраживања и обавеза у највећем делу без веродостојних исправа о томе да је извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није пописала имовину из ванбилансне евиденције у укупном износу од 48.854 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико не буде пописана сва имовина и обавезе на начин прописан важећим прописима, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине и да позиције имовине у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и обавеза.

Препорука број 3

Одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад препоручујемо да ускладе евиденцију и стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; да изврше детаљан и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми како би утврдили да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама; да утврде да ли су неке инвестиције довршене; да изврше усаглашавање финансијских потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; да изврше попис имовине из ванбилансне евиденције у посебне пописне листе које ће доставити правном лицу који је власник имовине.



3.2. Актива

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказала вредност активе у износу од 2.726.636 хиљада динара.

3.2.1 Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 2.628.445 хиљада динара и обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 2.595.763 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 32.682 хиљаде динара. У оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима исказана је нефинансијска имовина у припреми и аванси (015000) у износу од 605.932 хиљада динара.

Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200)

Табела број 11 : Упоредни преглед аванса за нефинансијску имовину 2017. и 2018. година

| У хиљадама динара | | | | |
|-------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Р. бр. | Корисник | Стање на дан 31.12.2017.године | Стање на дан 31.12.2018.године | Разлика (4-3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад | 429.647 | 437.781 | 8.134 |

У току вршења ревизије анализирали смо авансе за нефинансијску имовину и утврдили да се 343.300 хиљада динара односи на дате авансе за објекат Централне кухиње са техничким блоком и вешерајем. Радови на изградњи објекта су извршени у складу са Уговором о извођењу радова број 404-02/2010-RXIX-8 од 8. августа 2011. године где је Предшколска установа инвеститор док је финансијер изградње био Фонд за капитална улагања АПВ. Средства су уплаћивана на рачун извођача радова од стране Фонда за капитална улагања АПВ, док је Предшколска установа у својим пословним књигама на конту аванса за нефинансијску имовину евидентирала достављене привремене ситуације. Објекта Централне кухиње није завршен и није у функцији.

На основу увида у рачуноводствену документацију као и на основу изјашњења која су одговорна лица сачинила на захтев ревизије утврдили смо да је Предшколска установа годинама уназад издатке за изградњу објекта евидентирала као авансе за нефинансијску имовину (конто 015200) уместо као нефинансијску имовину у припреми су (конто 015100).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у пословним књигама Предшколске установе „Радосно детињство“ више евидентиран износ од најмање 343.300 хиљада динара, а исти износ је мање евидентиран на одговарајућем конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се издаци за набавку нефинансијске имовине евидентирају супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јавља се ризик да ће стање нефинансијске имовине у билансу стања бити исказано у нетачном износу.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да набавку нефинансијске имовине евидентирају на одговарајућим контима имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у активи (класа 000000).

Табела број 12: Упоредни преглед класе 000000 и 500000 у хиљадама динара

| Ред. бр. | Корисник | Укупно класа 500000 | Укупно категорија 0100000 | Разлика (4-3) |
|----------|------------------------|---------------------|---------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | ПУ „Радосно детињство“ | 300.330 | 413.525 | 113.195 |

На основу изјашњења одговорних лица Предшколске установе, разлика између износа издатака за нефинансијску имовину и промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у износу од 113.195 хиљада динара је настала приликом плаћања аванса за нефинансијску имовину у 2017. години које је евидентирано на издацима, а није евидентирано на авансима (конто 015200). Део разлике се односи на повећање вредности нефинансијске имовине из донација.

3.2.2 Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 100000) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је у нето вредности од 97.191 хиљада динара и обухвата краткорочна потраживања у износу од 64.842 хиљаде динара, краткорочне пласмане у износу од 1.504 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 30.845 хиљада динара.

Краткорочна потраживања (конто 122000) исказана су у нето вредности од 64.842 хиљаде динара. Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у укупном износу од 68.944 хиљада динара и исправљена су, путем отписа, у износу од 4.102 хиљаде динара тако да је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања, након исправке вредности, исказана у износу од 64.842 хиљаде динара. Потраживања се састоје од потраживања од родитеља за услуге боравка деце у предшколској установи у износу од 55.019 хиљада динара, потраживања од купаца по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.219 хиљада динара и потраживања од фондова по основу неисплаћених накнада запосленима у износу од 12.706 хиљада динара.

3.3 Пасива

3.3.1 Обавезе према добављачима

Укупно исказане обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године износе 30.302 хиљада динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама код индиректног буџетског корисника Предшколска установа „Радосно детињство“. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Од 19 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 14 (73,7%), од којих је код десет потврђено и усаглашено стање обавеза, код три добављача исказана су потраживања више него у помоћној књизи добављача за 5.470 хиљаде динара а код једног добављача мање за 4.308 хиљада динара.



Табела број 13: Потврде салда ПУ „Радосно детињство“ у хиљадама динара

| Р. бр. | Назив добављача | Стање у књигама ПУ | Стање код добављача | Неусаглашене (више исказане) обавезе ПУ (3-4) | Неусаглашене (мање исказане) обавезе ПУ (4-3) |
|--------|---------------------------------------|--------------------|---------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад | 1.407 | 1.717 | | 310 |
| 2 | ЈКП "Новосадска топлана" Нови Сад | 7.764 | 7.799 | | 35 |
| 3 | ГАС ДП Нови Сад | 4.308 | 0 | 4.308 | |
| 4 | Селекта доо Нови Сад | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Универеспорт доо Нови Сад | 380 | 380 | 0 | 0 |
| 6 | Технобиро-инжењеринг доо Нови Сад | -9.333 | -9.333 | 0 | 0 |
| 7 | ГАТ доо Нови Сад | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Шли компани доо Нови Сад | 491 | 491 | 0 | 0 |
| 9 | Trontex доо Нови Сад | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Хелена Граф доо Зрењанин | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Интек доо Београд | -30.743 | -25.619 | | 5.124 |
| 12 | Маневар доо Нови Сад | -29.301 | -29.301 | 0 | 0 |
| 13 | Полар стар доо Нови Сад | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Energy pro доо Нови Сад | -10.467 | -10.467 | 0 | 0 |
| | Укупно | | | 4.308 | 5.470 |

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да код Предшколске установе „Радосно детињство“ постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама у укупном износу од 9.778 хиљада динара, од чега се 4.308 хиљада динара односи на више исказане обавезе, а 5.470 хиљада динара на мање исказане обавезе у пословним књигама установе, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се не врши редовно усаглашавање обавеза са добављачима, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијском извештају града.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.