



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ВЕРА ГУЦУЊА“ СОМБОР
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-175/2019-04/25
Београд, 29. јули 2019. године**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја 5

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА И ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ
ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ВЕРА ГУЦУЊА“ СОМБОР ЗА 2018. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ВЕРА ГУЦУЊА“ СОМБОР

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор за 2018. годину: нефинансијске имовине, финансијске имовине, расхода 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 „Вера Гуцуња“ Сомбор за 2018. годину, утврђено је да је стање исказано на синтетичком конту Остала новчана средства прецењено за износ од 4.274 хиљаде динара, и да је за исти износ прецењено и стање на синтетичком конту Обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

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
29. јули 2019. године**





РЕЗИМЕ НАЛАЗА 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 Предлог извештаја о деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Вера Гуцуња“ за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Утврђено је да су стања исказана на рачунима „Остала новчана средства“ (121700) и „Обавезе из односа буџета и буџетских корисника“ (254100) прецењена за износ од 4.274 хиљаде динара. (Напомене тачака – 3.2.2);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

2. Утврђено је да није пописана нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.081 хиљада динара, и није извршен попис обавеза, и то: за плате – део, превоз који се односе на месец децембар 2018. године и социјалне помоћи запосленима. (Напомене тачака – 3.1);

3. Комисија за попис готовине и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената је пописала стање потраживања према стању у пословним књигама, и за која не постоји веродостојна исправа да је усклађивање са дужницима извршено најмање једном у току године. Потраживања за која не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама (Напомене тачака – 3.1).

2. Резиме датих препорука

За утврђене неправилности у ревизији делова финансијских извештаја одговорним лицима Предшколске установе „Вера Гуцуња“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Пословне догађаје евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 5 – Напомене тачка 3.2.2).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис нефинансијске имовине и обавеза врше у складу са прописима. (Препорука бр. 1 и 3– Напомене тачка 3.1) и

3. Препоручујемо одговорним лицима да пре пописа имовине и обавеза и припреме финансијских извештаја изврше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, а попис спроводе у складу са прописима (Препорука број 2 – Напомене тачка 3.1).

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.



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Сомбор је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији дужан 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.



ПРИЛОГ I

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕРА ГУЦУЊА“ СОМБОР
ЗА 2018. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Делови финансијског извештаја	3
2.1.	Текући расходи	3
2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000)	3
2.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)	4
2.1.3.	Накнаде у натури (конто 413000)	4
2.1.4.	Социјална давања запосленима (конто 414000)	5
2.1.5.	Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)	5
2.1.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)	6
2.1.7.	Стални трошкови (конто 421000)	6
2.1.8.	Трошкови путовања (конто 422000)	7
2.1.9.	Услуге по уговору (конто 423000)	7
2.1.10.	Специјализоване услуге (конто 424000)	8
2.1.11.	Текуће поправке и одржавање (конто 425000)	8
2.1.12.	Материјал (конто 426000)	9
2.1.13.	Остале дотације и трансфери (конто 465000)	9
2.1.14.	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (конто 482000)	10
2.1.15.	Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)	10
2.1.16.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000)	10
3.	Биланс стања	11
3.1.	Попис имовине и обавеза	11
3.2.	Актива	13
3.2.1.	Нефинансијска имовина	13
3.2.2.	Финансијска имовина	15
3.3.	Пасива	17
3.3.1.	Обавезе	17







1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор је основана 1958. године. Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, а обавља се у предшколској установи, а изузетно може да се обавља и у школи.

Установа се састоји од матичне установе и издвојених одељења. Предшколска установа у Сомбору има 17 одељења, док их у другим насељеним местима има укупно 15. У Установи је запослено 191 лице.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Управни одбор је орган управљања у Предшколској установи. Састоји се од укупно девет чланова укључујући и председника, и то по три представника запослених у Установи, родитеља и града Сомбора. Управни одбор доноси и одобрава планове, програме и друга акта, усваја извештаје, одлучује по жалбама и обавља и друге послове у складу са законом, актом о оснивању и статутом. Предшколска установа има Савет родитеља који броји 32 члана. Савет родитеља чине по један представник родитеља из сваког објекта у граду и насељеним местима. Стручни органи установе су: Васпитно-образовно веће, стручни актив васпитача, стручни актив медицинских сестара, стручни актив за развојно планирање, стручни тим за заштиту од дискриминације, насиља, злостављања и занемаривања.

Средства за рад Установе се обезбеђују из буџета Републике, буџета Аутономне покрајине и буџета града Сомбора. Предшколска установа може да оствари и приходе по основу донација, спонзорства, уговора и других послова, у складу са законом. Према Статуту, Установа може да, за побољшање услова васпитања и образовања у погледу простора, опреме и васпитних средстава, стиче средства: учешћем родитеља деце, учешћем града Сомбора, учешћем спонзора или донатора и од проширене делатности.

Седиште Предшколске установе „Вера Гуцуња“ Сомбор је Сомбор, Венац војводе Петра Бојовића 3.

2. Делови финансијског извештаја

2.1. Текући расходи

Планирани текући расходи за 2018. годину износили су 242.081 хиљаду динара, а извршени су у укупном износу од 230.015 хиљаде динара, од чега: из буџета Републике 23.557 хиљада динара, из буџета града 205.100 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 1.358 хиљада динара.

2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 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 бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 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	128.788	126.588	120.425	120.425	95%	100%

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи планирано је 126.588 хиљада динара, а извршено је 120.425 хиљада динара.

Плате, додаци и накнаде запослених у предшколској установи уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коefицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коefицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коefицијента, Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹. Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Приликом обрачуна и исплате плата и других сталних примања примењује се Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У Предшколској установи у 2018. години исплаћене су плате за 207 запослених на неодређено и на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

У 2018. години исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца (конто 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 бр. 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	23.054	23.054	21.556	21.556	94%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 23.054 хиљада динара а извршено укупно 21.556 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.3. Накнаде у природи (конто 413000)

Група конта 413000 – Накнаде у природи, садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 – др. закон



дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела бр. 3 Накнаде у природи

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	291	291	203	203	70%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 291 хиљада динара, а извршено је 203 хиљаде динара.

Накнаде у природи, конто 413100. На овом конту евидентирани су расходи за превоз на посао и са посла запослених, по основу купљених претплатних карата, према факутури јавног превозника.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.4. Социјална давања запосленима (конто 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 бр. 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	3.030	3.030	4.362	4.362	144%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 3.030 хиљада динара, а извршено је 4.362 хиљаде динара, што је више у односу на планирано за 1.332 хиљаде динара. Према образложењу шефа рачуноводства и презентованим аналитичким евиденцијама Предшколске установе, то је последица је исплаћених а нерифундираних боловања од стране фондова.

Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, конто 414100. На овом конту, између осталог исказани су расходи за исплаћено породилско боловање.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Отпремнине и помоћи, конто 414300. На овом конту, између осталог исказани су расходи за исплаћену отпремнину запосленима који су у 2018. години отишли у пензију.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.5. Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

Група 415100 - Накнаде трошкова за запослене садржи аналитичка конта на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.



Табела бр. 5 Накнаде трошкова за запослене 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	10.050	10.050	9.145	9.145	91%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 10.050 хиљада динара, а извршено је 9.145 хиљада динара.

Накнаде трошкова за запослене, конто 415100. На овом конту евидентирани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Табела бр. 6 Награде запосленима и остали посебни расходи 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	2.113	2.113	2.039	2.039	96%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 2.113 хиљада динара, а извршено је 2.039 хиљада динара.

Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416100. На овом конту, између осталог, евидентирани су расходи за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.7. Стални трошкови (конто 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 бр. 7 Стални трошкови 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	16.906	16.906	15.766	15.766	93%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години, код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ планирано је укупно 16.906 хиљада динара, а извршено је 15.766 хиљада динара.

Евидентиране расходе сталних трошкова чине: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 291 хиљаду динара; енергетске услуге у износу од 11.315 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 2.356 хиљада динара; услуге комуникација у износу од 1.350 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 454 хиљаде динара.



Енергетске услуге, конто 421200. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију испоручену за потребе објеката предшколске установе, расходи за испоруку топлотне енергије и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Комуналне услуге, конто 421300. На овом конту је евидентиран расход који се, између осталог, односи на услуге одвожења смећа и услуге водовода и канализације.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.8. Трошкови путовања (конто 422000)

Група 422000 – Трошкови путовања садржи субаналитичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранству, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 8 Трошкови путовања

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	2.128	2.128	2.108	2.108	99%	100%

На овој буџетској позицији код Предшколске установе „ Вера Гуцуња“ у 2018. години планирано је укупно 2.128 хиљада динара, а исказано је извршење од 2.108 хиљаде динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи износ од 1.479 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство износ од 79 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада износ од 32 хиљаде динара и остале трошкове транспорта износ од 518 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у земљи, конто 422100. На овом конту евидентирани су расходи преноћишта и дневница запослених на службеном путовању у земљи, по путном налогу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Трошкови службених путовања у иностранство, конто 422200. На овом конту евидентирани су расходи, које између осталог, чине и расходи за куповину авионских карата за службено путовање запослених у иностранство, по путном налогу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.9. Услуге по уговору (конто 423000)

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

Табела бр. 9 Услуге по уговору

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	12.052	12.052	11.290	11.290	93%	100%



На овој буџетској позицији код Предшколске установе „ Вера Гуцуња“ у 2018. години планирано је укупно 12.052 хиљаде динара, а исказано је извршење од 11.290 хиљада динара, и то за: компјутерске услуге износ од 100 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених износ од 953 хиљаде динара; услуге информисања износ од 73 хиљаде динара; стручне услуге износ од 1.428 хиљада динара; репрезентација у износу од 845 хиљада динара и остале опште услуге износ од 7.891 хиљаду динара.

Стручне услуге, конто 423500. На овом конту, између осталог, евидентирани су расходи адвокатских услуга.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Остале опште услуге, конто 423900. На овом конту евидентирани су расходи који се, између осталог односе на: услуге одржавања хигијене по фактури добављача, исплате физичком лицу по уговору о делу са припадајућим порезом и доприносима за сређивање архивске грађе и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.10. Специјализоване услуге (конто 424000)

Група конта 424000 - Специјализоване услуге садржи субаналитичка конта на којима се књиже расходи за пољопривредне услуге, услуге образовања културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 10 Специјализоване услуге

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	1.400	1.400	1.087	1.087	78%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.400 хиљада динара, а исказано је извршење од 1.087 хиљада динара. Код предшколске установе, на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, евидентирани су расходи све у оквиру конта медицинских услуга – 424300.

2.1.11. Текуће поправке и одржавање (конто 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 бр. 11 Текуће поправке и одржавање

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	9.821	9.821	9.793	9.793	100%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 9.821 хиљада динара, а исказано је извршење од 9.793 хиљаде динара, и то: текућих поправки и одржавања



зграда и објеката у износу од 7.681 хиљада динара (столарски радови и материјал, кречење, поправке на крову, електрорадови са материјалом, поправке на централном грејању и др.) и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 2.112 хиљада динара (поправке возила, косачице, сервис противпожарних апарата, кухињских уређаја, рачунара и др.)

2.1.12. Материјал (конто 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 бр. 12 Материјал

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	22.642	22.642	20.435	20.435	90%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 22.642 хиљада динара, а исказано је извршење од 20.435 хиљада динара.

Код предшколске установе, на групи конта 426000 евидентирани су расходи, и то: административног материјала у износу од 944 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 284 хиљаде динара; материјала за саобраћај у износу од 823 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 1.770 хиљада динара; медицинског и лабораторијског материјала 74 хиљаде динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 15.018 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 1.522 хиљаде динара.

Материјали за саобраћај, конто 426400. На овом конту евидентиран је расход, између осталог за набавку горива за моторна возила и дизел горива.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, конто 426800. На овом конту евидентирани су расходи који се, између осталог односе на набавку разних хигијенских средстава, разних намирница за припремање хране, од више добављача.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.13. Остале дотације и трансфери (конто 465000)

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 13 Остале дотације и трансфери

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	11.500	11.700	11.558	11.558	99%	100%



Остале текуће дотације и трансфери (465100). На овом конту у 2018. години код предшколске установе планирано је укупно 11.700 хиљада динара а извршено укупно 11.558 хиљада динара, и то за законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан буџетски рачун.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.14. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (конто 482000)

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате садржи синтетичка конта остали порези, обавезне таксе и новчане казне, пенали и камате.

Табела бр. 14 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у хиљадама динара

Р.б р	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	225	225	211	211	94%	100%

На овом конту у 2018. години код предшколске установе планирано је укупно 225 хиљада динара а извршено укупно 211 хиљада динара, и то: остали порези 159 хиљада динара и обавезне таксе 52 хиљаде динара.

Остали порези, конто 482100. На овом конту исказани су расходи за регистрацију возила.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.15. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 15 Новчане казне и пенали по решењу судова 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	78	78	34	34	44%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години за новчане казне и пенале по решењу судова планирано је укупно 78 хиљада динара, а извршено 34 хиљаде динара, за трошкове настале по основу тужби родитеља за више наплаћено учешће у трошковима боравка деце.

2.1.16. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485000)

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 16 Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа 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	3	3	3	3	100%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години за новчане казне и пенале по решењу судова планирано је и извршено укупно три хиљаде динара.



3. Биланс стања

3.1. Попис имовине и обавеза

Попис нефинансијске имовине

Попис имовине је обављен у складу са Правилником о попису и Упутством руководиоца пописа број 01-439/18 од 05.12.2018.године.

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ користи 29 објеката који су у јавној својини града Сомбора, а исти су дати на коришћење предшколској установи за обављање делатности предшколског образовања. Објекти се налазе у граду Сомбору и насељеним местима у околини града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Предшколска установа „Вера Гуцуња“ на посебним пописним листама није пописала имовину других правних лица која им је дата на коришћење што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- Извештај о попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане опреме, разлике између стварног стања и књиговодственог стања што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа „Вера Гуцуња“ није пописала нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.081 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик од непоузданих финансијски извештаја који неће садржати тачне информације о имовини, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис финансијске имовине

Према извештају комисије попис новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности обављен је према стању у пословним књигама и непосредним увидом у изводе о стању средстава на рачунима. Стања утврђена пописом у складу са стањима на одговарајућем субаналитичком рачуну.

Стање на рачуну Остала новчана средства (121700) које је у билансу стања исказано у износу од 4.274 хиљаде динара није пописано.

У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да Комисија за попис готовине и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената је пописала стање потраживања према стању у



пословним књигама, и за која не постоји веродостојна исправа да је усклађивање са дужницима извршено најмање једном у току године. Потраживања за која не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²

Ризик

Ако се пре пописа не усагласе евиденције и стања помоћних књига са главном књигом пописом може бити утврђено стање које не одговара стварном. Књиговодствене евиденције неће бити усклађене са стварним стањем ако оно није тачно утврђено пописом, што води у ризик од губитка имовине, нетачног извештавања и на њему заснованог одлучивања.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да пре пописа имовине и обавеза и припреме финансијских извештаја изврше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, а попис спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис обавеза

Предшколска установа „Вера Гуцуња“. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У исправци Извештаја о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2018. године, од 20.2.2019. године, који је усвојио Управни одбор у Записнику са XII седнице бр. 01-04-12/19, од 26.2.2019. године, резултати пописа су исказани по субаналитичким контима. Пописом је утврђено да Предшколска установа, има неизмирене обавезе према добављачима у износу од 7.699 хиљада динара, обавезе за обрачунате ненаплаћене приходе у износу од 4.274 хиљаде динара и обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима 566 хиљада динара. Стање пописаних обавеза унето је у образац Биланс стања без уочених неслагања.

Предшколска установа није пописала: обавезе за плате (део), и превоз који се односе на месец децембар 2018. године и обавезе за социјалне помоћи запосленима, али је исте према стању на аналитичким картицама исказала у Билансу стања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да код Предшколске установе „Вера Гуцуња“ није извршен попис свих обавеза, и то: за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године и социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

² „Службени гласник РС”, бр. 118/13 и 137/14



Ризик

Уколико се попис обавеза са стањем на дан 31.12. године не врши у потпуности, у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис обавеза врше у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2. Актива

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала је вредност активе у износу од 221.278 хиљада динара..

3.2.1. Нефинансијска имовина

Предшколска установа „Вера Гуцуња“ је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала нето вредност нефинансијске имовине у износу од 189.542 хиљаде динара, а она обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 187.395 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 2.147 хиљаде динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години у износу од 4.505 хиљада динара исказано је на следећим буџетским позицијама:

- на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 455 хиљаде динара,
- на конту 011200 – Опрема у износу од 2.410 хиљаде динара,
- на конту 0151– Нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.610 хиљада динара
- на конту 016000 – Нематеријална имовина у износу од 30 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су зграде и грађевински објекти бруто набавне вредности у износу од 258.651 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 106.627 хиљаде динара и нето садашње вредности у износу од 152.024 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Опрема (конто 011200)

У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је опрема садашње вредности у износу од 13.603 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Земљиште (конто 014100)

У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказано је земљиште у износу од 18.626 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100)



У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.081 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је у главној књизи више исказана нефинансијска имовина у припреми за 3.081 хиљаде динара у односу на помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Вера Гуцуња“ да изврше усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава.

Нематеријална имовина (конто 016100)

У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је нематеријална имовина у износу од 57 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Залихе ситног инвентара (конто 022100)

У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су залихе ситног инвентара у износу од 14 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Залихе потрошног материјала (конто 022200)

У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су залихе потрошног материјала у износу од 2.133 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у активи и пасиви (класа 000000 и класа 300000) и утврдили да има одступања:

Табела бр. 17 Упоредни преглед класе 000000 и 500000

у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)	Нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 010000)	Одступања
1	2	3	4	5
1	Предшколска установа „Вера Гуцуња“	4.568	4.505	63

Разлика од 63 хиљаде динара је резултат евидентирања класе „5“ у износу од 63 хиљаде динара на групи конта 02200 – Залихе.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине (категорија 010000) у активи и извора средстава у пасиви (конто 311100) и утврдили смо да нема одступања.



Табела бр. 18 Преглед равнотеже између имовине и извора средстава у хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
Предшколска установа „Вера Гуцуња“	187.395	187.395	0

3.2.2. Финансијска имовина

У финансијским извештајима исказана је финансијска имовина у износу од 31.736 хиљада динара.

Табела бр. 19 Структура финансијске имовине у хиљадама динара

Бројконта	Опис	Износ изпретходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6
100000	Финансијска имовина	24.610	31.736	0	31.736
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	5.258	9.129	0	9.129
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.242	4.289	0	4.289
121100	Жиро и текући рачуни	1.242	15		15
121700	Остала новчана средства		4.274		4.274
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.016	4.840	0	4.840
130000	Активна временска разграничења	19.352	22.607	0	22.607
131000	Активна временска разграничења	19.352	22.607	0	22.607
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	19.352	22.607		22.607

Новчана средства (конто 121000)

У пословним књигама евидентиране су промене на следећим рачунима:

Табела бр. 20 Структура новчаних средстава у хиљадама динара

Конто	Опис	Дугује	Потражује	Стање
1	2	3	4	5
1211	Жиро рачуни	247.053	247.038	15
1213	Благајна	856	856	
1214	Девизни рачун	157	157	
1216	Девизна благајна	79	79	
1217	Новчана средства евидентног рачуна прихода буџетских корисника	36.775	32.501	4.274
	УКУПНО:	284.919	280.631	4.289

Жиро и текући рачун (конто 121100). У табели у наставку дато је стање на подрачунима на дан 31.12.2018. године.

Табела бр. 21 Стање на жиро и текућим рачунима у хиљадама динара

Број рачуна	Опис	Стање
1	2	3
840-000000036661-46	Средства буџета	0
840-0000000334761-86	Уплате родитеља	10
840-0000000651761-74	Донација за опрему	5
840-0000003149761-03	Боловање	0



Број рачуна	Опис	Стање
1	2	3
	Укупно	15

У Обрасцу 1 исказан је износ од 15 хиљада динара који је преузет са субаналитичког конта 121111 који одговара збиру стања на рачунима по попису и достављеним изводима. У колони „Износ из претходне године (почетно стање)“ исказано је стање које одговара износу исказаном у Биланса стања на дан 31.12.2017. године и почетном стању на рачунима.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Благајна (конто 121300). На рачунима благајни нису исказана стања на дан 31.12.2018. године, као што је и пописано стање.

Девизин рачун (конто 121400). На субаналитичким контима нису исказана стања, као што је и пописано стање.

Девизна благајна (конто 121600). На рачунима благајни нису исказана стања на дан 31.12.2018. године, као што је и пописано стање.

Остала новчана средства (конто 121700). У билансу стања исказан је износ од 4.274 хиљаде динара, који је преузет са субаналитичког конта „Новчана средства евидентног рачуна прихода буџетских корисника (121713)“. Стање на овом рачуну није пописано.

У поступку ревизије утврђено је да су стања исказана на рачунима „Остала новчана средства“ (конто 121700) и „Обавезе из односа буџета и буџетских корисника“ (конто 254100) прецењена за износ од 4.274 хиљаде динара.

Ризик

На основу погрешних финансијских извештаја могу се донети одлуке које неће допринети постизању циљева организације.

Препорука број 5

Пословне догађаје евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100). У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана су у износу од 4.840 хиљада динара који је преузет са одговарајућих субаналитичких конта датих у табели у наставку:

Табела бр. 22 Структура потраживања по основу продаје и других потраживања

у хиљадама динара

	Опис	Дугује	Потражује	Стање
122141	Аконтације за службено путовање у земљи	581	581	
122142	Аконтације за службено путовање у иностранство	79	79	
122111 – 8	Потраживања од купаца – забавиште	2.846	2.503	344
122111 – 9	Потраживања од купаца – обданиште	33.850	29.920	3.930
122192 – 0	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	2.959	2.959	
122192 – 3	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	5.882	5.315	566
	Укупно:	46.197	41.357	4.840



Износ од 4.840 хиљада динара исказан у Обрасцу 1 преузет је са субаналитичких конта Потраживања од купаца (конто 122111) од 4.274 хиљаде динара и Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто 122192) од 566 хиљада динара.

Почетно стање од 4.016 хиљада динара одговара стању исказаном у билансу стања на дан 31.12.2017. године и збиру почетних стања на субаналитичким контима.

Пописом је утврђено стање на субаналитичком конту Потраживања од купаца у износу од је 4.274 хиљаде динара.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто 122192). Са овог субаналитичког конта преузет је износ од 566 хиљада динара.

Активна временска разграничења (конто 131000)

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200). Исказани су у износу од 22.607 хиљада динара, а преузети са субаналитичког конта Обрачунати неплаћени расходи (131211) и потврђени су пописом. Почетно стање 19.352 хиљада динара одговара стању исказаном у билансу стања на дан 31.12.2017. године и почетном стању на субаналитичком конту.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.3. Пасива

У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године укупна пасива исказана је у износу од 221.278 хиљада динара. Структуру укупне пасиве чине: обавезе у износу од 31.720 хиљада динара и капитал у износу од 189.558 хиљада динара.

3.3.1. Обавезе

У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године укупне обавезе исказане су у износу од 31.720 хиљада динара.

Обавезе чине: обавезе по основу расхода за запослене 12.836 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 1.106 хиљада динара; обавезе из пословања 12.938 хиљада динара и пасивна временска разграничења 4.840 хиљада динара.

Табела бр. 23 Обавезе (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Обавезе	Исказане обавезе 31.12.2017.	Исказане обавезе 31.12.2018.
1	2	3	4
1	2	3	4
1	Дугорочне обавезе	0	0
2	Краткорочне обавезе	0	0
3	Обавезе по основу расхода за запослене	12.811	12.836
4	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	1.107	1.106
5	Обавезе из пословања	9.450	12.938
6	Пасивна временска разграничења	0	4.840
	Укупно:	23.368	31.720

Обавезе по основу расхода за запослене



Обавезе за плате и додатке (конто 231000)

У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године обавезе за плате и додатке исказане су у износу од 9.081 хиљаду динара, од чега су: обавезе за нето плате и додатке 6.358 хиљада динара, обавезе по основу пореза за плате и додатке 724 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке 1.406 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке 518 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке 75 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000)

У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године обавезе по основу накнада запосленима исказане су у износу од 821 хиљаду динара.

Обавезе по основу накнада запосленима чине: обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 785 хиљада динара и обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од 36 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000)

У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су у износу од 1.724 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца чине: обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца 1.206 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 518 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)

У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказане су у износу од 1.210 хиљада динара, а чине их: обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима 825 хиљада динара, обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима 73 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима 219 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима 87 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима шест хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (конто 243000)

У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године обавезе по основу донација, дотација и трансфера – трансфери осталим нивоима власти, исказане су у износу од 1.106 хиљада динара.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима (конто 252000)

У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 7.699 хиљада динара. У поступку ревизије упућено је 14 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Одговорено је на 12 захтева,



односно 86%. У пословним књигама Предшколске установе према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стања обавеза према следећим добављачима:

Табела бр. 24 Неусаглашене обавезе Предшколске установе Вера Гуцуња“ према добављачима у хиљадама динара

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
1	2	3	4
Синокомерц Сомбор	342	382	-40
Сомбор гас Сомбор	426	312	114
Електропривреда Србије Београд	790	644	146
Емона	877	0	887

Остале обавезе (конто 254000)

У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године године остале обавезе исказане су у износу од 5.239 хиљада динара, а чине их: обавезе из односа буџета и буџетских корисника 4.274 хиљаде динара и остале обавезе из пословања 965 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења (конто 291000)

У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2018. године године пасивна временска разграничења исказана су у износу од 4.840 хиљада динара. Пасивна временска разграничења састоје се од: обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 4.274 хиљаде динара и осталих пасивних временских разграничења у износу од 566 хиљада динара.