



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„ЧАРОЛИЈА“ ВРШАЦ  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-174/2019-04/23  
Београд, 5. јун 2019. године**





**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Чаролија“ из  
Вршца за 2018. годину.....5

**ПРИЛОГ I - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА“ ВРШАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЧАРОЛИЈА“ ВРШАЦ

#### Извештај о ревизији

#### делова финансијских извештаја Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја нефинансијске имовине, финансијске имовине, расхода и обавеза Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца за 2018. годину.

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

#### Основ за мишљење о финансијским извештајима

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

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

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, број 18/15

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, број 9/09



## **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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 финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, 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 финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат



криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
5. јун 2019. године**



---

**ПРИЛОГ I**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА“ ВРШАЦ 2018.  
ГОДИНУ**







## С А Д Р Ж А Ј:

|   |           |
|---|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије .....                                     | 3         |
| 2. Делови финансијског извештаја .....  | 3         |
| <b>2.1. Текући расходи.....</b>   | <b>3</b>  |
| 2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група конта 411000 .....    | 3         |
| 2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група конта 412000 .....         | 5         |
| 2.1.3 Накнаде у натури, група конта 413000 .....                                | 5         |
| 2.1.4 Социјална давања запосленима – група конта 414000.....                    | 6         |
| 2.1.5 Накнаде трошкова за запослене, група конта 415000 .....                   | 6         |
| 2.1.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта 416000.....     | 7         |
| 2.1.7 Стални трошкови – група конта 421000 .....                                | 7         |
| 2.1.8 Трошкови путовања – група конта 422000.....                               | 8         |
| 2.1.9 Специјализоване услуге – група конта 424000 .....                         | 8         |
| 2.1.10 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000.....                    | 9         |
| 2.1.11 Материјал – група конта 426000 .....                                     | 9         |
| 2.1.12 Пратећи трошкови задуживања, група конта 444000.....                     | 10        |
| 2.1.13 Остале дотације и трансфери – група конта 465000.....                    | 11        |
| 2.1.14 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група конта 482000 ..... | 11        |
| 2.1.15 Новчане казне и пенали по решењу судова, група конта 483000 .....        | 11        |
| 3. Биланс стања .....   | 12        |
| <b>3.1 Попис имовине и обавеза .....</b>  | <b>12</b> |
| 3.1.1 Попис имовине.....  | 12        |
| 3.1.2 Попис финансијске имовине и обавеза.....                                  | 14        |
| <b>3.2. Актива.....</b>   | <b>14</b> |
| 3.2.1 Нефинансијска имовина.....  | 14        |
| 3.2.2 Финансијска имовина .....   | 16        |
| <b>3.3 Пасива .....</b>   | <b>17</b> |
| 3.3.1 Обавезе.....  | 17        |





## НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Вршац је основала Предшколску установу „Чаролија“ Вршац Одлуком о оснивању дечијег вртића. Делатност Предшколске установе „Чаролија“ је дневни боравак и предшколско васпитање и образовање деце узраста од једне до седам година живота.

Статутом Предшколске установе „Чаролија“ Вршац је уређена организација и остваривање делатности, начин рада, управљање и руковођење у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац, поступање органа установе ради обезбеђивања остваривања права детета, заштите безбедности деце и запослених и мере за спречавање повреда забрана утврђених Законом, начин објављивања општих аката и обавештења свих заинтересованих страна о одлукама органа и друга питања у складу са законом.

Установа обавља делатност дневне бриге о деци, осталу социјалну заштиту без смештаја, предшколско образовање, кетеринг и остале услуге припремања и послуживања хране. Претежна делатност установе је делатност дневне бриге о деци.

Установа је образована Одлуком Скупштине општине Вршац број: 011-51/92-I-01 од 29.09.1992. године.

Средства за рад Установе обезбеђују се из буџета општине Вршац, од корисника услуга и из других извора.

Делатност Установе је дневни боравак и предшколско образовање деце, јаслице, обданишта и забавишта.

Остваривање делатности Установе обезбеђује се кроз организацију простора, организацију живота и организацију васпитно-образовног рада.

Установа има орган руковођења, орган управљања, саветодавне и стручне органе, у складу са Законом. Установа има директора, Управни одбор и Надзорни одбор.

Установа у радној 2017/2018 години функционише у осам објеката односно вртића. Организационе јединице су радно – организациони делови установе без посебних овлашћења у пружању услуга и иступања у правном промету.

Седиште Предшколске установе „Чаролија“ Вршац је у Вршцу, улица Ђуре Јакшића бр. 3.

### 2. Делови финансијских извештаја

#### 2.1. Текући расходи

Планирани текући расходи за 2018. годину износили су 156.838 хиљада динара, а извршени су у укупном износу од 137.963 хиљаде динара, од чега: из буџета АПВ 844 хиљаде динара, из буџета града 136.307 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 812 хиљада динара.

##### 2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група конта 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 (зарале)

у хиљадама динара

| Р.бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са релокацијама | Исаказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5  |
|------|------------------------|----------|--------------------------|--------------------|----------------|-----|------|
| 1    | 2                      | 3        | 4                        | 5                  | 6              | 7   | 8    |
| 1    | Предшколска установа   | 81.669   | 81.669                   | 79.537             | 79.537         | 97% | 100% |

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац планирано је 81.669 хиљада динара, а извршено је 79.537 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 службама<sup>1</sup> (даље: Уредба о коefицијентима за ЈС).

Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2015. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.462,95 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.610,73 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године за предшколско образовање утврђена је примена нето основице од 2.871,80 динара.

У Предшколској установи „Чаролија“ Вршац, у 2018. години исплаћене су плате за 120 запослених од чега 35 лица 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.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је примена додатних коefицијената утврђених Појединачним колективним уговором Предшколске установе „Чаролија“ Вршац број: 60-1/2002 од 10.05.2002.године, уместо додатних коefицијената утврђених чланом 3. тачка 4а – увећања коefицијента, Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за 52 запослена лица у предшколској установи, установљена у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018.**

<sup>1</sup> ("Сл. 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)



године, утицала на исказане расходе на конту 411000. По том основу, а до исправке додатних коефицијента за 52 запослена, у 2018. години предшколска установа исплатила је и евидентирала на име плата, додатака и накнада запосленима износ од 701 хиљаде динара.

### 2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група конта 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   | 14.619   | 14.619                    | 14.244             | 14.244         | 97% | 100 % |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 14.619 хиљада динара а извршено укупно 14.244 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је примена додатних коефицијената утврђених Појединачним колективним уговором Предшколске установе „Чаролија“ Вршац број: 60-1/2002 од 10.05.2002.године, уместо додатних коефицијената утврђених чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за 52 запослена лица у предшколској установи, установљена у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицала на исказане расходе на конту 412000. По том основу, а до исправке додатних коефицијента за 52 запослена, у 2018. години предшколска установа исплатила је и евидентирала на име социјалних доприноса на терет послодавца износ од 125 хиљада динара.

### 2.1.3 Накнаде у натура, група конта 413000

Група конта 413000 – Накнаде у натура, садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у натура, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела број 3: Накнаде у натура 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   | 800      | 800                       | 527                | 445            | 56% | 84% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 800 хиљада динара, а извршено је 527 хиљада динара, што је више за 82 хиљаде динара од налаза утврђеног ревизијом.



Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 527 хиљада динара и чине их расходи евидентирани на име превоза запослених са посла и на посао. Део расхода за запослене у износу од 445 хиљада динара су остварени куповином претплатних карата јавног превозника, а део у износу од 82 хиљаде динара је остварен исплатом у готовини.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање расхода на конту 413151 - Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) на име превоза запослених исплаћених у готовини, установљено у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицало на исказане расходе на конту 413151. По том основу, а до исправке у 2018. години, Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је расходе у износу од 82 хиљаде динара више евидентирала и исказала на групи конта 413100 – Накнаде у природи (превоз на посао и посла (маркица) а исти износ мање исказала на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 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   | 3.850    | 3.850                     | 1.056              | 1.056          | 27% | 100% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 3.850 хиљада динара, а извршено је 1.056 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311). Исказани су расходи за исплаћену отпремнину запосленима који су у 2018. години отишли у пензију, у укупном износу од 656 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

#### 2.1.5 Накнаде трошкова за запослене, група конта 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 број 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   | 3.600    | 3.600                     | 3.076              | 3.158          | 88% | 103% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 3.600 хиљада динара, а извршено је 3.076 хиљада динара, што је мање за 82 хиљаде динара од налаза утврђеног ревизијом.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112). Исаказани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу, у износу од 3.076 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је до исправке неправилности установљене у налазима ревизије за 2017. годину, у току 2018. године Предшколска установа „Чаролија“ је расходе у износу од 82 хиљаде динара мање исказала на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), као што је објашњено код тачке 2.1.3 Накнаде у натури, група – 413000.

#### 2.1.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта 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 број 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   | 1.100    | 1.100                     | 1.047              | 1.047          | 96% | 100% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.100 хиљада динара а извршено укупно 1.047 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 1.047 хиљада динара, за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

#### 2.1.7 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 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   | 10.950   | 10.950                    | 9.183              | 9.183          | 84% | 100% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години, код Предшколске установе „Чаролија“ планирано је укупно 10.950 хиљада динара, а извршено је 9.183 хиљаде динара.





На групи конта 421000 - Стални трошкови, евидентиране расходе чине: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 221 хиљаде динара; енергетске услуге у износу од 4.620 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 3.153 хиљаде динара; услуге комуникација у износу од 529 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 660 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту расходи су евидентирани у укупном износу од 1.538 хиљада динара, а чине их расходи за електричну енергију испоручену за потребе објеката предшколске установе.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

*Централно грејање (421225).* На овом конту евидентирани су расходи централног грејања у укупном износу од 3.082 хиљаде динара, а чине их расходи за грејање објеката предшколске установе.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

*Услуге водовода и канализације (421311).* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.851 хиљаде динара и чине расходи водовода и канализације.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

### 2.1.8 Трошкови путовања – група конта 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 број 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   | 300      | 300                       | 131               | 131            | 44% | 100% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 300 хиљада динара, а исказано је извршење од 131 хиљаде динара.

*Трошкови смештаја на службеном путу (422131).* На овом конту исказани су расходи смештаја запослених упућених на службена путовања у земљи, по путном налогу, у износу од 83 хиљаде динара.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

### 2.1.9 Специјализоване услуге – група конта 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 број 9: 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   | 1.600    | 1.600                     | 793                | 793            | 50% | 100% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.600 хиљада динара, а исказано је извршење од 793 хиљаде динара.

Код предшколске установе, на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, евидентирани су расходи, и то: услуге образовања, културе и спорта у износу од 391 хиљаде динара; медицинске услуге у износу од 377 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 25 хиљада динара.

*Услуге културе (424221).* На овом конту евидентиран је расход позоришних представа за децу у износу од 391 хиљаде динара.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

*Здравствена заштита по уговору (424311).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 363 хиљаде динара, где су евидентирани расходи за санитарне прегледе запослених.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

### 2.1.10 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 10: 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   | 2.900    | 2.900                     | 1.935              | 1.935          | 67% | 100% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 2.900 хиљада динара, а исказано је извршење од 1.935 хиљада динара.

Код предшколске установе, на групи конта 425000, евидентирани су расходи, и то: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 1.638 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 297 хиљада динара.

*Радови на крову (425114).* На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.433 хиљаде динара, за санирање крова, а ради хитног отклањања опасности по безбедност деце и запослених.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

### 2.1.11 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 11: 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   | 25.450   | 25.450                    | 17.601            | 17.601         | 69% | 100% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 25.450 хиљада динара, а исказано је извршење од 17.601 хиљада динара.

Код предшколске установе, на групи конта 426000 евидентирани су расходи, и то: административног материјала у износу од 799 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 264 хиљаде динара; материјала за саобраћај у износу од 276 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 1.929 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 13.360 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 973 хиљаде динара.

*Канцеларијски материјал (426111).* На овом конту је евидентиран расход канцеларијског материјала у износу од 318 хиљада динара.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

*Бензин (426411).* На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 210 хиљада динара и чине га расходи за набавку горива за моторна возила.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

*Материјали за образовање (426611).* На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.929 хиљада динара, а односи се на набавку дидактичког и другог материјала за образовање.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

*Инвентар за одржавање хигијене (426812).* На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 358 хиљада динара, а односи се на набавку разних хигијенских средстава.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

*Намирнице за припремање хране (426823).* На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 12.708 хиљада динара и чине га расходи за набавку разних намирница за припремање хране, од више добављача изабраних у поступцима јавних набавки.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

### 2.1.12 Пратећи трошкови задуживања, група конта 444000

Група 444000 –Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта негативне курсне разлике, казне за кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

**Табела број 12: Пратећи трошкови задуживања** 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   | 50       | 50                        | 36                | 36             | 72% | 100% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 50 хиљада динара, а исказано је извршење од 36 хиљада динара.

*Казне за кашњење (444211).* На овом конту евидентирани су расходи од 36 хиљада динара, све по основу кашњења у плаћању добављачима.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*



### 2.1.13 Остале дотације и трансфери – група конта 465000

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

Табела број 13: Остале дотације и трансфери 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   | 7.200    | 7.200                     | 6.429              | 6.429          | 89% | 100% |

Остале текуће дотације по закону (465112). На овом конту у 2018. години, планирано је укупно 7.200 хиљада динара а извршено укупно 6.429 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је примена додатних коефицијената утврђених Појединачним колективним уговором Предшколске установе „Чаролија“ Вршац број: 60-1/2002 од 10.05.2002. године, уместо додатних коефицијената утврђених чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за 52 запослена лица у предшколској установи, установљена у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицала је на исказане расходе на конту 465000. По том основу, а до исправке додатних коефицијента за 52 запослена, у 2018. години предшколска установа исплатила је и евидентирала на име осталих текућих дотација по закону, износ од 117 хиљада динара.

### 2.1.14 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група конта 482000

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

Табела број 14: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате 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   | 150      | 150                       | 48                 | 48             | 32% | 100% |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 150 хиљада динара, а извршено је 48 хиљада динара.

Регистрација возила (482131). На овом конту исказани су расходи за регистрацију возила у укупном износу од 47 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

### 2.1.15 Новчане казне и пенали по решењу судова, група конта 483000

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



Табела број 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   | 100      | 100                       | 0                  | 0              | 0   | 0   |

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 100 хиљада динара, и није исказано извршење.

### 3. Биланс стања

#### 3.1 Попис имовине и обавеза

Вршење пописа имовине и обавеза прописане су чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>2</sup> (даље: Правилник о попису).

Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија пописа извршена увидом у пописне листе, главну књигу и помоћне књиге основних средстава и извештаја о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и финансијске имовине и обавеза.

##### 3.1.1 Попис имовине

**Попис нефинансијске имовине.** Председник управног одбора ПУ „Чаролија“ донео је Одлуку о попису имовине и обавеза број 2068/6-2068 од 07.12.2018.године, према којој ће се попис обавити у периоду од 17.12.2018.године до 31.12.2018.године, док Извештај о попису треба да се достави Управном одбору најкасније до 28.01.2019.године. Директор предшколске установе донео је Решења о попису и образовању комисија, односно Упутство о попису број 2110/1-2018 од 13.12.2018.године и то за:(1) Централну комисију;(2) Комисију за попис основних средстава;(3) Комисију за попис залихе материјала, недовршене производње, готових производа робе и датих аванса;(4) Комисију за попис имовине других правних лица;(5) Комисију за попис готовог новца и других вредносница у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања, средстава на рачунима и депозитима;(6) Комисији за расходавање; (7) Комисију за попис потраживања и обавеза. Свака од наведених комисија је донела свој план рада, на основу којих је Централна пописна комисија усвојила План пописа. Централна пописна комисија је примила Извештаје пописних комисија о извршеном попису средстава и извора средстава до 18.01.2019.године на основу којих је сачинила Извештај о попису број 2110/26-2018 од 25.01.2019.године. Председник управног одбора Предшколске установе донео је Одлуку о резултатима пописа број 107/1-2019 од 31.01.2019.године којом је усвојен Извештај о попису.

Подаци о имовини воде се у главној књизи и помоћној књизи основних средстава коју води Предшколска установа. Помоћна књиговодствена евиденција основних средстава садржи податке о броју конта, инвентарском броју, податке о називу, количини, организационој јединици, датуму набавке, почетку употребе, називу добављача, број

<sup>2</sup> “Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013



фактуре, опис, податак о амортизационој групи, цена, улаз, излаз, салдо, стопа амортизације, место, адреса, катастарски број, површина.

Комисије за попис основних средстава, залиха материјала, недовршене производње, готових производа, робе и датих аванса су добили пописне листе из програма са подацима о називу основног средства, опреме, залиха материјала и колични. Податке о количини су уносили ручно и до њих су долазили бројањем, односно спровођењем физичког пописа. Пописне листе су потписане од стране три члана пописне комисије. Пописне листе које садрже податке о количинама основних средстава (стална имовина), опреме и других облика обртне имовине су програмски обрађене уношењем података из књиговодства о набавној вредности и исправци вредности. Такође је извршено ручно евидентирање у пописне листе А3 формата натуралних промена са стањем на дан 31.12.2018.године, са истовременим преузимањем податка о натурално књиговодственом стању пописане имовине из помоћне евиденције основних средстава. Подаци о вредносном обрачуна пописане имовине су преузети из књиговодствене евиденције.

Извршили смо испитивање усаглашености стања нефинансијске имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да нема одступања, тј. да укупна (садашња) вредност имовине на дан 31.12.2018.године износи:

- у помоћној књизи основних средстава у вредности од 54.743 хиљада динара
- у главној књизи 54.743 хиљада динара

Табела број16- Преглед пописане нефинансијске имовине у хиљадама динара

| Синтетички конто                   | Садашња вредност |               |
|------------------------------------|------------------|---------------|
|                                    | Помоћне књиге    | Главне књиге  |
| 1                                  | 2                | 3             |
| 0111- Зграде и грађевински објекти | 38.903           | 38.903        |
| 0112-Опрема                        | 13.518           | 13.518        |
| 0141-Земљиште                      | 803              | 803           |
| 0212-Залихе материјала             | 327              | 327           |
| 0222-Залихе потрошног материјала   | 1.192            | 1.192         |
| <b>Укупно:</b>                     | <b>54.743</b>    | <b>54.743</b> |

Предшколска установа „Чаролија“ користи објекте чији је носилац права коришћења, а град Вршац носилац права јавне својине.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** имовина других правних лица која је дата на коришћење ПУ „Чаролија“ није исказана на посебним пописним листама, што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза, јавља се ризик од непоузданих финансијских извештаја који неће садржати тачне информације о имовини.

#### **Препорука 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.



### 3.1.2 Попис финансијске имовине и обавеза

*Попис финансијске имовине.* Комисија је на основу увида у изводе са рачуна утврдила да је стање новчаних средстава на текућим рачунима, на дан 31.12.2018. године, и то: на рачуну број 840-34661-32 у износу десе хиљада динара, на рачуну број 840-586761-07 у износу 47 хиљада динара и нула динара на рачуну број 840-128761-71. Комисија је констатовала да стање у благајни бонова за гориво 58 хиљада динара и стање у благајни поштанских марака од 23 хиљаде динара. Комисија је пописала потраживања од родитеља у укупном износу од 1.609 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да нису пописана потраживања за откупљене станове у износу од 61 хиљаду динара и обрачунати неплаћени расходи од 6.440 хиљада динара, а да је стање на рачуни Потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године износи 2.461 хиљаду динара.

*Попис обавеза.* Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У Извештају Комисије за попис потраживања и обавеза бр. 2110/25-2018 од 18.1. 2019. године, са којим се сагласила Централна пописна комисија у Извештају бр. 2110/26-2018 од 25.1. 2019. године, и које је усвојио Управни одбор Одлуком бр. 107/1-2019, од 31.1.2019. године, утврђено је да Предшколска установа има неизмирене обавезе према добављачима у износу од 1.504 хиљаде динара. Накнадним увидом у документацију установљено је и потврђено стање обавеза према добављачима за износ од још две хиљаде динара. Предшколска установа није пописала обавезе за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године, али је исте према стању на аналитичким картицама исказала у Билансу стања.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Предшколска установа није извршила попис дела обавеза који се односи на плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Ризик**

Уколико се попис обавеза са стањем на дан 31.12. године не врши у потпуности, постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да попис обавеза врше на свеобухватан начин, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 3.2. Актива

Предшколска установа „Чаролија“ је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказала је вредност активе у износу од 63.844 хиљаде динара.

#### 3.2.1 Нефинансијска имовина

Поређењем салада на контима нефинансијске имовине исказаним у билансу стања на дан 31.12.2017. године са почетним стањем евидентираним у пословним књигама утврдили смо да није било одступања.



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 нема одступања:

**Табела број 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          | ПУ „Чаролија“ | 4.159  | 4.159   |           |

Нове набавке исказане су на синтетичком конту 011200 – Опрема.

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

**Табела број 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       |
| ПУ „Чаролија“ | 53.224  | 53.224  |         |

### **Зграде и грађевински објекти (0111)**

У билансу стања на дан 31.12.2018.године исказана је бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 71.597 хиљада динара, исправка вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 32.694 хиљада динара и нето садашња вредност у износу од 38.903 хиљада динара, а чини је: (1) Зграда објекта „Плави чуперак“ у износу од 4.249 хиљада динара, (2) Зграда објекта „Колибри“ у износу од 3.573 хиљаде динара, (3) Зграда објекта „Бамби“ у износу од 3.834 хиљаде динара, (4) Зграда објекта „Бубамара“ у износу од 5.566 хиљада динара, (5) Зграда објекта „Лептирић“ у износу од 4.389 хиљада динара, (6) Зграда објекта „Пчелица“ у износу од 3.708 хиљада динара, (7) Грађевински објекат у улици Ђуре Јакшића 3 у износу од 3.533 хиљада динара, (8) Грађевински објекат 1. у улици Жарка Зрењанина бб у износу од 4.714 хиљада динара, (9) Грађевински објекат 2. у улици Жарка Зрењанина бб у износу од 5.337 хиљада динара.

### **Опрема (011200)**

У билансу стања на дан 31.12.2018.године исказана је набавна вредност опреме у износу од 42.950 хиљада динара, исправка вредности опреме у износу од 29.432 хиљаде динара и садашња вредности у износу од 13.518 хиљада динара, а састоји се од: (1) опреме за копнени саобраћај у износу од 2.460 хиљада динара, (2) канцеларијске опреме у износу од 3.485 хиљаде динара, (3) рачунарске опреме у износу од 422 хиљаде динара, (4) опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 3.798 хиљада динара, (5) опрема за образовање у износу од 1.941 хиљаде динара и (6) опрема за спорт у износу од 1.412 хиљаде динара.

### **Земљиште (0141)**

У билансу стања на дан 31.12.2018.године исказана је набавна вредност земљишта у износу од 803 хиљаде динара.





### Залихе потрошног материјала ( 0222)

У билансу стања на дан 31.12.2018.године исказана је набавна вредност залиха потрошног материјала у износу од 1.519 хиљада динара.

*У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.*

### 3.2.2 Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2018. исказана је у износу од 6.441 хиљаду динара. Структура финансијске имовине дата је у табели у наставку:

**Табела бр. 19 Структура финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара**

| Број конта | Опис   | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |              |
|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
|            |  |   | Бруто               | Исправка вредности | Нето (4 – 5) |
| 1          | 2  | 3   | 4                   | 5                  | 6            |
| 100000     | Финансијска имовина                                      | 2.996                                     | 9.101               | 0                  | 9.101        |
| 121000     | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 788                                       | 137                 | 0                  | 137          |
| 122000     | Краткорочна потраживања                                  | 0   | 2.523               | 0                  | 2.523        |
| 123000     | Краткорочни пласмани                                     | 930                                       | 0                   | 0                  | 0            |
| 131000     | Активна временска разграничења                           | 1.278                                     | 6.441               | 0                  | 6.441        |

*Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000).* У Билансу стања на дан 31.12.2018. исказан је износ од 137 хиљада динара.

*Жиро и текући рачуни (1211000).* Према прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 241 на дан 31.12.2018. године стање на подрачунима Предшколске установе износило је 57 хиљада динара.

**Табела бр. 10 Структура средстава на подрачунима ПУ на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара**

| Број рачуна          | Опис                                   | Износ |
|----------------------|--|-------|
| 840-000000034661-32  | Предшколска установа „Чаролија“        | 10    |
| 840-0000000586761-07 | ПУ „Чаролија“ - средства родитеља      | 47    |
| 840-0000031037845-94 | ПУ „Чаролија“ - боравак деце у вртићу  | 0     |
| 840-0000001289761-78 | ПУ „Чаролија“ – боловање преко 30 дана | 0     |
|                      | УКУПНО                                 | 57    |

*Благајна (121300).* На рачуну Благајна у билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 81 хиљаде динара. Овај износ преузет је са стања на субаналитичким контима Благајна поштанских марака (121313) у износу од 23 хиљаде динара и Благајна бонова за гориво (121315) у износу од 58 хиљада динара

*Краткорочна потраживања (122000).* У Билансу стања на дан 31.12.2018. исказан је износ од 2.523 хиљаде динара.

*Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100).* У Билансу стања на дан 31.12. 2018. године исказана су потраживања од 2.523 хиљаде динара, преузимањем стања са субаналитичких конта главне књиге Потраживања од купаца (122111) у износу од 2.461 хиљаду динара - потраживања од родитеља за учешће у цени услуга Предшколске установе и Потраживања за откупљене станове (122146) у износу од 61 хиљаду динара.



На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се у помоћним књигама не води аналитичка евиденција за потраживање од 61 хиљаду динара исказано на субаналитичком конту Потраживања за откупљене станове (122146), и да у периоду обухваћеном ревизијом нису евидентирана отплате.

#### **Активна временска разграничења (131000)**

У обрасцу биланс стања на дан 31.12.2018. године исказано је стање на конту 131100 - Разграничени расходи до једне године. Међутим, на субаналитичким рачунима главне књиге који се воде у оквиру овог конта нису исказана стања, него на субаналитичким рачунима конта 131200 - *Обрачунати неплаћени расходи и издаци*.

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказано стање на синтетичком конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци. Међутим, стање на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи главне књиге на дан 31.12.2018. године је 6.442 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су у финансијском извештају Предшколске установе разграничени расходи до једне године прецењени за 6.442 хиљаде динара, а да су за исти износ потцењени обрачунати неплаћени расходи и издаци. Погрешан исказ настао је због грешке у преузимању стања.**

#### **Ризик**

Погрешно извештавање може довести до доношења погрешних закључака и одлука.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе одговарајуће контроле приликом уношења података у финансијске извештаје.

### **3.3 Пасива**

Укупно исказана вредност пасиве у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 63.844 хиљада динара.

#### **3.3.1 Обавезе**

Укупно исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износе 9.042 хиљаде динара, од чега: Обавезе по основу расхода за запослене (категорија конта 230000) износе 4.015 хиљада динара, Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категорија конта 240000) износе 608 хиљада динара, Обавезе из пословања (категорија конта 250000) износе 1.816 хиљада динара и Пасивна временска разграничења (категорија конта 290000) износе од 2.603 хиљаде динара.

У поступку ревизије, код обавеза из пословања – обавезе према добављачима, упућено је 16 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Одговорено је на 11 захтева, односно 69%. У пословним књигама Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, према подацима из примљених конфирмација, усаглашена су сва стања обавеза према добављачима.