



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА  
БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ  
И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2648/2019-04/27  
Београд, 1. октобар 2020. године**





**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .3**

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда-  
Секретаријата за образовање и дечју заштиту .....3

ПРИЛОГ I	РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ
ПРИЛОГ II	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ ЗА 2019. ГОДИНУ
ПРИЛОГ III	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА БЕОГРАДА–СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ

#### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о деловима финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда – Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима 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 са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Градске управе Града Београда – Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2019. годину, део расхода и издатака је више исказан за 13.335 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2019. годину.

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године утврђене су следеће неправилности: вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 21.426 хиљада динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу; Предшколска установа „11. април“ Нови Београд исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене исправе о исказаном салду тог облика имовине; више је исказана односно прецењена је вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 288.507 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.130 хиљада динара, исказане су на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, уместо на групи конта 234000 – Обавезе по основу доприноса на терет послодавца; ванбилансна актива и ванбилансна пасива више је исказана за 6.335.060 хиљада динара;

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, субјект ревизије није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 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, 95/18), 31/19 и 72/19)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15 и 104/18

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19



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 делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за делове финансијских извештаја**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, 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 финансијски извештаји, 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 консолидованим 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;

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

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



- 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**  
**1. октобар 2020. године**







**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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



## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза .....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>13</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>14</b>





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда – Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

- у Билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2019. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 21.426 хиљада динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, имајући у виду да је у пословним књигама Предшколске установе “Звездара“ евидентиран објекат на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми за који је добијено Решење о озакоњењу и који је у употреби (Напомене тачка 3.2.2.);
- у Билансу стању Предшколске установе „11. април“ Нови Београд на дан 31.12.2019. године исказана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара без веродостојне (валидне) рачуноводствене исправе о исказаном салду наведеног облика имовине (Напомене тачка 3.2.2.);
- у Билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2019. године, на конту 011100 више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 288.507 хиљада динара, односно наведена билансна позиција је прецењена по основу: (а) евидентирана два објекта вртића у пословним књигама Предшколске установе „Чукарица“ садашње вредности 213.290 хиљада динара и евидентирана три објекта вртића у пословним књигама Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Вождовац садашње вредности 68.001 хиљаду динара, који су књижени и у пословним књигама Секретаријата за образовање и дечју заштиту; (б) евидентирана четири стана солидарности у пословним књигама Предшколске установе „11. април“ Нови Београд садашње вредности 7.216 хиљада динара, који су истовремено књижени, односно евидентирани у помоћној књизи Секретаријата за имовинске и правне послове (Напомене тачка 3.2.2.);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

- Економска класификација – део расхода и издатака више је исказан за 13.335 хиљада динара и мање је исказан за исти износ (Напомене тачке 3.1.1.6.), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2019. годину;
- у Билансу стања Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ Младеновац, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.130 хиљада динара, исказане су на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, уместо на групи конта 234000 – Обавезе по основу доприноса на терет послодавца (Напомене тачка 3.2.3.);
- На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, и то: обавезе

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

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



су више исказане за 752 хиљаде динара и мање исказане за 351 хиљаду динара у односу на стање обавеза по конфирмацијама (Напомене тачка 3.2.3.);

7. У Билансу стања на дан 31.12.2019. године за 6.335.060 хиљада динара више је исказана ванбиланса актива и ванбилансна пасива, и то по основу: (а) исказане вредности објеката од 5.719.437 хиљада динара, који су Билансу стања Секретаријата за образовање и дечју заштиту исказани на конту 011100 - Зграде и грађевински, као и на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, по преузетим подацима из биланса стања појединих предшколских установа и (б) уплате родитеља по основу редовног боравка деце у предшколској установи у износу од 615.623 хиљаде динара, које су у Билансу стања Предшколске установе „Бошко Буха” Палилула, исказане на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве - у пословним књигама потраживања и уплате евидентиране су на конту краткорочних потраживања (Напомене тачка 3.2.3.);
8. На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола утврдили смо да: (а) Предшколска установа „Звездара“ није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза; (б) Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда није донео Упутство о попису, којим се детаљно објашњавају начин, поступци и рокови за обављање пописа, а који је саставни део Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза и (в) поједини индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису попунили податке за планиране приходе и примања и расходе и издатке у висини текуће апропријације (Напомене тачка 2.1., 3.1.2.1., 3.1.2.2. и 3.2.1.);
9. Код корисника буџетски средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 3.2.1.):

Предшколска установа „11. април“ Нови Београд

- Извештаји о попису не садрже податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама;
- није извршен попис туђе имовине (ванбилансне евиденције), коју је потребно унети у посебне пописне листе;

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац

- У пописним листама за опрему и ситан инвентар утврђено је само натурално стање по попису, без навођења књиговодственог натуралног стања имовине, разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза није сачинила пописне листе потраживања и обавеза.

Предшколска установа „Звездара“ Звездара

- У пописним листама опреме и инвентара немају сва пописана средства (телефони, мини линије, штампачи, монитори, рачунари и намештај) инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- У пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису, без навођења књиговодственог натуралног стања имовине, евентуалне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми;
- За попис финансијске имовине нису сачињене пописне листе већ је само исказано стање по књигама и стање по попису на субаналитичким контима, док попис обавеза није извршен на начин да је исказано књиговодствено стање обавеза, као ни евентуалне



разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања на дан 31.12.2019. године већ само стање утврђено пописом;

- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања.

#### Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда

- Пописне комисије нису сачиниле пописне листе потраживања и обавеза, односно није вршено усклађивање стања по попису са књиговодственим стањем;
- У пописним листама основних средстава, зграда и грађевински објекти исказани су као КОМ уместо да се наведе јединица мере и количина;
- У пописним листама основних средстава приказано је само природно стање по попису и књиговодствено природно стање зграда и грађевинских објеката, опреме и ситног инвентара, без навођења књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносног обрачунавања пописане имовине;
- У пописним листама нису додељени инвентарни бројеви свим средствима већ је додељен један инвентарни број за више основних средстава исте врсте, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука**

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. у поступку ревизије Предшколска установа „Звездара“ је објекат који је у употреби, и који је Решењем озакоњен, у пословним књигама прекњижила са конта нефинансијске имовине у припреми на конто 011131 – Објекти за потребе образовања, чиме је неправилност отклоњена;
2. да изврше анализу имовине у припреми и по том основу изврше евидентирање на одговарајућем конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 3.2.2. – Препорука број 13);
3. да успоставе ефикасне процедуре између директних и индиректних корисника буџета Града за достављање података о променама на имовини, изврше анализу имовине, и искњиже имовину која се дупло евидентира у пословним књигама у циљу исправне израде консолидованих финансијских извештаја (Напомене 3.2.2. – Препорука број 12);

<sup>9</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



## ПРИОРИТЕТ 2

4. да расходе и издатке по основу радова на објектима планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у зависности да ли се њима увећава или не увећава инвестициона вредност (Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 2 и 3);
5. да обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказују на одговарајућем конту (Напомене 3.2.3. – Препорука број 14);
6. да врше усклађивање обавеза са потраживањима добављача – поверилаца (Напомене 3.2.3. – Препорука број 15);
7. да у билансу стања не исказују по истом основу податке и на билансним и ванбилансним контима (Напомене 3.2.3. – Препорука број 16 и 17);
8. да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле и то: (а) Предшколска установа „Звездара“ да општим актом уреди попис имовине и обавеза, (б) Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда ближе уреди вршење пописа и (в) у Извештај о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације (Напомене тачке 2.1., 3.1.2.1., 3.1.2.2., 3.2.1.– Препоруке број 1, 4, 5, 6, 7, 10.1 и 11.1);
9. да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима (Напомене 3.2.1 – Препоруке број 8, 9, 10.2 и 11.2).

## ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

**Предшколска установа „Чукарица”** је у 2020. години искњижила из својих пословних књига објекте који се воде истовремено у пословним књигама Секретаријата за образовање и дечју заштиту и у пословним књигама Предшколске установе, и евидентирала их је ванбилансно.

**Предшколска установа „Чика Јова Змај”** је у 2020. години искњижила из својих пословних књига објекте, који се воде истовремено у пословним књигама надлежног Секретаријата и у пословним књигама Установе и евидентирала их ванбилансно.

**Предшколска установа „Звездара”** је објекат који је у употреби, и који је Решењем озакоњен, прекњижила са конта нефинансијске имовине у припреми на konto 011131 – Објекти за потребе образовања.

### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска управа Града Београда - Секретаријат за образовање и дечју заштиту 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.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у деловима финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе Града Београда – Секретаријата за образовање и дечју заштиту за 2019. годину.

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 II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ ЗА 2019. ГОДИНУ**





## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>2</b>
<b>2.1. Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Финансијски извештаји .....</b>	<b>4</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>5</b>
<b>3.1.1. Текући расходи .....</b>	<b>6</b>
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	6
3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000 .....	6
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	6
3.1.1.5. Стални трошкови, група 421000.....	7
3.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	8
3.1.1.7. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	10
3.1.1.8. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	11
3.1.1.9. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	11
3.1.1.10. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	13
<b>3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>13</b>
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	13
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000 .....	14
<b>3.2. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>17</b>
3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	18
3.2.2. Актива.....	22
3.2.3. Пасива.....	25
<b>4. Друга питања у поступку ревизије .....</b>	<b>29</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком о Градској управи Града Београда<sup>10</sup> ближе је уређена организација и делокруг рада, начин руковођења и друга питања од значаја за функционисање Градске управе. Секретаријат се образује за обављање изворних послова државне управе који су законом поверени граду. Секретаријатом руководи секретар који организује рад секретаријата, стара се о правилном распореду послова и извршавању послова и извршавању радних дужности запослених и одговоран је за рад и законито и благовремено обављање послова секретаријата. Чланом 51. Одлуке о Градској управи Града Београда уређен је делокруг рада Секретаријата за образовање и деčју заштиту, и истим је, између осталог, одређено да Секретаријат врши послове који се односе на: обезбеђивање и спровођење потреба из области образовања и васпитања у складу са законом; оснивање основних школа и утврђивање броја и просторног распореда основних школа (мрежа основних школа); планирање и реализацију изградње нових школских објеката, реконструкцију и инвестиционо одржавање постојећих школских објеката; предлагање именована и разрешења чланова школских одбора у сарадњи са представницима органа школа и града; доношење одлуке о прекиду образовно васпитног рада у школама; спровођење поступака јавних набавки из надлежности секретаријата; стручно образовање запослених у школама; праћење стања заштите и безбедности ученика у школама; обезбеђење средстава за јубиларне награде и помоћ запосленима у основној и средњој школи; заштиту и безбедност ученика и друге текуће расходе, осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије; реализацију пројеката од значаја за област образовања и васпитања, конкурса за стипендирање талентованих средњошколаца и студената и студената и средњошколаца са инвалидитетом; сарадњу са другим надлежним установама и организацијама; координацију рада интерресорних комисија за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику и врши друге послове у складу са законом, Статутом града и другим прописима; финансирање делатности предшколског образовања и васпитања (целодневни и полудневни боравак и други посебни и специјализовани програми, исхрана, нега и превентивна здравствена заштита деце предшколског узраста) у складу са законом и праћење целокупног финансијског пословања предшколских установа, а посебно коришћење буџетских средстава итд. Секретаријат у области образовања обавља и поверене послове инспекцијског надзора над радом установа из области образовања и васпитања, као и друге послове државне управе које Република повери Граду.



## 2. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и

<sup>10</sup> „Службени лист града Београда“ бр. 126/2016, 36/2017, 92/2018, 103/2018, 109/2018, 119/2018, 26/2019, 60/2019, 85/2019 и 101/2019



интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

## **2.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; упављање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације и праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

### **а) Контролно окружење**

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

### **б) Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

### **в) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда и Предшколска установа „Звездара“ нису интерним актима ближе уредили попис имовине и обавеза (тачка 3.2.1.);
- поједини индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису попунили податке за планиране приходе и примања и расходе и издатке у висини текуће апропријације (тачка 3.1.2.1. и 3.1.2.2.);



- Извештаји о попису Предшколске установе „11. април“ Нови Београд, не садрже податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама (тачка 3.2.1.);
- у пописним листама основних средстава (Центра деçјих летовалишта и опоравилишта града Београда) зграде и грађевински објекти исказани су као КОМ уместо да се наведе јединица мере и количина (тачка 3.2.1.);
- у пописним листама за опрему и ситан инвентар Предшколске установе „Чика Јова Змај“ утврђено је само натурално стање по попису, без навођења књиговодственог натуралног стања имовине, разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине (тачка 3.2.1.);
- у Билансу стања Предшколске установе „Бошко Буха“ Палилула исказане су на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви уплате родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама (3.2.3.).

#### **Ризик**

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине, нетачног исказивања обавеза и потраживања и од непоузданог извештавања.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима: (а) Предшколске установе „Звездара“ да општим актом уреде попис имовине и обавеза, (б) Центра деçјих летовалишта и опоравилишта града Београда да донесу Упутство о попису, којим ће прецизније уредити начин, поступке и рокове за обављање пописа и (в) да у Извештај о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

О наведеним и осталим недостацима контролног окружења и контролних активности које се односе на евидентирање имовине, расхода и издатака, попис имовине и обавеза, дато је шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији.

### **3. Финансијски извештаји**

На основу члана 50. став 4. Закона о буџетском систему и члана 6. и члана 16. Одлуке о буџету Града Београда за 2019. годину, донет је Финансијски план Секретаријата за образовање и деçју заштиту за 2019, 2020. и 2021. годину. У буџетској 2019. години усвојене су три измене и допуне финансијског плана.

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78.), садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је садржина образаца за финансијске извештаје и прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5. С обзиром да су у надлежности Секретаријата за образовање и деçју заштиту, сагласно члану 74. став 2) Закона о буџетском систему, индиректни корисници буџетских средстава (предшколске установе и Центар деçјих летовалишта и опоравилишта града Београда), припремљени





су консолидовани финансијски извештаји (Биланс стања и Извештај о извршењу буџета) који укључују податке из рачуноводствене евиденције Секретаријата и податке из годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава.

Предшколске установе и Центар дејих летовалишта и опоравилишта града Београда припремили су финансијске извештаје за 2019. годину на обрасцима из члана 3. став 1. тачка 1) до 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 3.1. Извештај о извршењу буџета

У наредној табели исказани су подаци о одобреним апропријацијама и извршеним расходима и издацима.

Табела број 1: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Износ одобрених апропријација из буџета	Укупно (сви изв.фин.)	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>23.958.967</b>	<b>22.003.864</b>	<b>22.017.199</b>	<b>13.335</b>
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>8.455.623</b>	<b>8.170.862</b>	<b>8.170.862</b>	<b>0</b>
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	6.514.144	6.341.913	6.341.913	0
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.140.648	1.088.133	1.088.133	0
5181	413000	Накнаде у натури	297.245	287.325	287.325	0
5183	414000	Социјална давања запосленима	334.170	299.929	299.929	0
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	34.240	34.981	34.981	0
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	135.176	118.581	118.581	0
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>Користићење услуга и роба</b>	<b>3.776.276</b>	<b>3.029.390</b>	<b>3.042.725</b>	<b>13.335</b>
5197	421000	Стални трошкови	1.362.289	1.049.779	1.049.779	0
5205	422000	Трошкови путовања	41.017	35.500	35.500	0
5211	423000	Услуге по уговору	330.935	252.167	252.167	0
5220	424000	Специјализоване услуге	121.935	108.482	108.482	0
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	388.527	276.893	290.228	13.335
5231	426000	Материјал	1.531.573	1.306.569	1.306.569	0
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>Отплата камата и пр. трошкови задуживања</b>	<b>6.018</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	<b>0</b>
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	6.018	108	108	0
<b>5280</b>	<b>450000</b>	<b>Субвенције</b>	<b>45.326</b>	<b>45.295</b>	<b>45.295</b>	<b>0</b>
5281	451000	Субвенције јавним неф. предузећима и организ.	45.326	45.295	45.295	0
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>Донације, дотације и трансфери</b>	<b>6.108.162</b>	<b>5.385.285</b>	<b>5.385.285</b>	<b>0</b>
5300	463000	Трансфери осталим нивоима власти	5.504.636	4.838.660	4.838.660	0
5306	465000	Остале дотације и трансфери	603.526	546.625	546.625	0
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>4.073.101</b>	<b>4.040.254</b>	<b>4.040.254</b>	<b>0</b>
5314	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.073.101	4.040.254	4.040.254	0
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>1.494.461</b>	<b>1.332.670</b>	<b>1.332.670</b>	<b>0</b>
5325	481000	Дотације невладиним организацијама	9.834	0	0	0
5328	482000	Порези, обавезне таксе и казне	23.269	11.383	11.383	0
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.458.598	1.320.724	1.320.724	0
5337	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.760	563	563	0
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>861.226</b>	<b>623.353</b>	<b>610.018</b>	<b>-13.335</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>Основна средства</b>	<b>834.933</b>	<b>599.471</b>	<b>586.136</b>	<b>-13.335</b>
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	410.792	234.477	221.142	-13.335
5348	512000	Машине и опрема	409.306	354.213	354.213	0
5362	515000	Нематеријална имовина	14.835	10.781	10.781	0
<b>5364</b>	<b>520000</b>	<b>Залихе</b>	<b>20.000</b>	<b>17.590</b>	<b>17.590</b>	<b>0</b>
5371	523000	Залихе робе за даљу продају	20.000	17.590	17.590	0
<b>5376</b>	<b>540000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>6.293</b>	<b>6.292</b>	<b>6.292</b>	<b>0</b>
5377	541000	Земљиште	6.293	6.292	6.292	0
<b>5435</b>		<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>24.820.193</b>	<b>22.627.217</b>	<b>22.627.217</b>	<b>0</b>

Према датој табели, расходи и издаци су више исказани за 13.335 хиљада динара и мање исказана за исти износ у односу на налаз ревизије (Напомене тачка 3.1.1.6.), чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Секретаријата за образовање и дењу заштиту за 2019. годину.



### 3.1.1. Текући расходи

#### 3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

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

Табела број 2: Плате, додаци и накнаде запосленима

у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за образовање и деју заштити	6.514.144	6.514.144	6.222.766	6.222.766	96	100
<b>Укупно Град – Група 411000</b>	<b>10.173.807</b>	<b>10.169.407</b>	<b>9.836.940</b>	<b>9.836.940</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

На име плата, додатака и накнада запосленима код индиректних корисника буџетских средстава (Предшколске установе и Центар дејих летовалишта и опоравилишта града Београда) планирана су средства у износу од 6.514.144 хиљада динара, док су по том основу извршени расходи у износу од 6.222.766 хиљада динара.

#### 3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 3: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за образовање и деју заштити	1.141.848	1.141.848	1.067.467	1.067.467	93	100
<b>Укупно Град – Група 412000</b>	<b>1.798.015</b>	<b>1.795.316</b>	<b>1.689.778</b>	<b>1.689.778</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

На име социјалних доприноса на терет послодавца код индиректних корисника буџетских средстава (Предшколске установе и Центар дејих летовалишта и опоравилишта града Београда) планирана су средства у износу од 1.141.848 хиљада динара, док су по том основу извршени расходи у износу од 1.607.467 хиљада динара.

#### 3.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела број 4: Накнаде у природи

у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за образовање и деју заштити	297.130	297.145	287.325	287.325	97	100
<b>Укупно Град – Група 413000</b>	<b>430.685</b>	<b>431.008</b>	<b>414.615</b>	<b>414.615</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

На име накнада у природи планирана су средства у износу од 297.145 хиљада динара, и по том основу извршени су расходи у износу од 287.325 хиљада динара, који се односе на исплаћене накнаде трошкова превоза на посао и са посла, тј. за набавку месечних и полумесечних превозних карата.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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



Табела број 5: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за образовање и деçју заштиту	336.071	336.071	292.697	292.697	87	100
<b>Укупно Град – Група 414000</b>	<b>493.519</b>	<b>522.195</b>	<b>461.124</b>	<b>461.124</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

На име социјалних давања запосленима, планирани су расходи у износу од 336.071 хиљаду динара, и по том основу исказано је извршење у износу од 292.697 хиљада динара.

### 3.1.1.5. Стални трошкови, група 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 6: Стални трошкови

000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за образовање и деçју заштиту	56.335	56.335	25.568	25.568	45	100
<b>Укупно Град – Група конта 421000</b>	<b>4.170.979</b>	<b>4.170.923</b>	<b>3.245.016</b>	<b>3.246.587</b>	<b>78</b>	<b>100</b>

У пословним књигама корисника буџетских средстава по основу сталних трошкова евидентирани су расходи у износу од 25.568 хиљада динара и то у оквиру: (1) Програма 15–Опште услуге локалне самоуправе у износу од 1.800 хиљада динара који се односи на закуп осталог простора; (2) Програма 09 - Основно образовање и васпитање у износу од 16.813 хиљада динара за осигурање зграда; (3) Програма 10 – Средње образовање и васпитање у износу од 6.885 хиљада; (4) Програма 08 – Предшколско васпитање и образовање у износу од 70 хиљада динара.

(а) Уговором број VII-01-4011-28 од 12.4.2019. године између ДП Београдског сајма и Секретаријата за образовање и деçју заштиту, уговорена је цена од 1.200 хиљада динара, на име закупа простора Хале 5 Београдског сајма за потребе одржавања Сајма средњих и уметничких школа. По Рачуну обавезе су измирене у уговореном износу.

(б) Секретаријат за образовање и деçју заштиту и Предшколске установе града Београда су са понуђачем: „Миленијум осигурање“ а.д.о. Београд закључили Уговор број 401-1-300 од 9.7.2019. године, на име пружања услуга осигурања имовине предшколских установа, Центра деçјих летовалишта и опоравилишта, основних и средњих школа града Београда, уговорене вредности премија имовине у износу од 13.333 хиљада динара са урачунатим порезом на премије неживотног осигурања.

(в) Секретаријат за образовање и деçју заштиту и Предшколске установе града Београда су са понуђачем „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о. Београд закључили Уговор број 401-1-23 од 7.3.2019. године који се односи на осигурање деце уписане у вртиће града Београда и ученика београдских средњих школа за време практичне наставе, уговорене вредности премије осигурања за период од годину дана у износу од 11.995 хиљада динара.

(г) Закључен је Уговор број 401.1-319 од 4.10.2019. године (Партија 1), између Секретаријата за образовање и деçју заштиту и Предшколских установа, Центра деçјих летовалишта и опоравилишта, основних и средњих школа града Београда са добављачем „Соле Комерц“ доо из Добановаца, за куповину сушеног лигнита, пелета, брикета и мрког угља за потребе напред наведених установа, основних и средњих школа, уговорене вредности добара од 57.223 хиљаде динара са обрачунатим порезом на додатну вредност.



Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела број 7: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребал. са реалокац.	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	6/5
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за образовање и деçју заштиту – предшколске установе	381.102	388.527	276.893	263.558	68	95
<b>Укупно Град – Група 425000</b>	<b>10.542.436</b>	<b>10.555.060</b>	<b>9.808.506</b>	<b>9.598.874</b>	<b>91</b>	<b>98</b>

У оквиру раздела раздела директног корисника буџетских средстава на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, планирани су расходи у укупном износу од 388.527 хиљада динара, од чега индиректним корисницама буџетских средстава – предшколским установа опредељена су средства у износу од 382.027 хиљада динара. По том основу извршени су расходи у износу од 276.893 хиљаде динара.

**8.1. Предшколска установа „11. април“ Нови Београд.** На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 37.337 хиљада динара. У наставку је дат опис узоркованих трансакција.

(а) По основу испостављене Прве и Друге привремене ситуације извођача радова „N&M ing“ доо Београд на име изведених радова на крову, евидентирани су расходи у износу од 5.609 хиљада динара. Уговором са добављачем уговорена је вредност радова на крову објекта „Пчелица“ у износу од 9.729 хиљада динара. Према Другој привременој ситуацији, између осталог, извршена је набавка и израда кровног покривача од фалцованог лима површине 1.050 м<sup>2</sup> са изолационим материјалом. Према подацима са Портала јавних набавку, наручилац је предметне радове уговорио по спроведеном преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда (основ изузетна хитност члан 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама<sup>11</sup>). Обавештење о покретању преговарачког поступка објављено је на Порталу јавних набавки 26.8.2019. године и према истом позив за подношења понуда наручилац је упутио на три адресе.

(б) По основу испостављене Прве привремене ситуације бр. 1852/2019 према извођачу радова „ALP Complete“ доо Београд измирене су обавезе 30.12.2019. године у износу од 5.371 хиљаду динара. Записник о примопредаји радова (I привремена ситуација), атеста за уграђени материјал сачињен је 2.12.2019. године и исти је оверен од стране одговорног извођача и стручног надзора. Уговором са извођачем уговорена је вредност радова на крововима објеката шест вртића у износу од 29.580 хиљада динара. Према подацима са Портала јавних набавку, наручилац је предметне радове уговорио по спроведеном преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда (основ изузетна хитност). Обавештење о покретању преговарачког поступка и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 4.11.2019. године. Управа за јавне набавке је дала позитивно мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је по основу изведених радова у износу од најмање 5.609 хиљада динара у пословним књигама Предшколске установе извршено евидентирање на синтетичком конту 425100**

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015



– Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши исправно класификација радова на објектима у зависности да ли се њима не увећава или увећава инвестициона вредност, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**8.2. Предшколска установа „Чукарица“.** На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање извршени су расходи у износу од 36.879 хиљада динара.

(а) По основу испостављене Прве привремене ситуације бр. 143/19 и Окончане ситуације бр. 147/19 према извођачу радова „ASB plus“ доо Београд измирене су обавезе 30.12.2019. године у износу од 7.726 хиљада динара. Уговором са добављачем уговорена је вредност радова одржавања санитарних просторија Дечјег вртића „Радосно детињство“ у износу од 8.635 хиљада динара. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом као предмет набавке наведено је да се ради о грађевинским радовима на текућем одржавању санитарних просторија. Међутим, предмером радова са структуром цене дате су различите позиције грађевинско занатски радови (радови на монтажи и рушењу, столарски, изолатерски, керамичарски и електро радови, санитарна опрема) из којих се да закључити да се ради о капиталном одржавању. По питању односно предлогу заинтересованог лица, поред већ захтеваних сертификата, изменом конкурсне документације од потенцијалних понуђача је захтеван и сертификат (односно уведен стандард) SRPS EN ISO 50001:2018\_систем менаџмента енергијом. Конкурсном документацијом од понуђача је захтев обилазак локације и увид у пројектну документацију. У погледу кадровског капацитета од понуђача је између осталог, захтевано да има радно ангажовано најмање једно лице дипломираног инжењера – одговорног извођача радова носиоца једне од лиценци 400, 401, 410-415, као и једног дипломираног инжењера – одговорног извођача радова лиценце 450.

(б) По основу испостављеног рачуна број 1406/2019 добављача „ALP Complete“ доо Београд на име извршених поправки и одржавања на више радних јединица – вртића, евидентирани су расходи у износу од 1.906 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је по основу изведених радова у износу од 7.726 хиљада динара у пословним књигама Предшколске установе извршено евидентирање на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграде и објеката, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Ризик**

Уколико се не изврши исправно класификација радова на објектима у зависности да ли се њима не увећава или увећава инвестициона вредност, нефинансијска имовина у сталним средствима биће потцењена или прецењена.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**8.3. Предшколска установа „Врачар“.** У пословним књигама индиректног корисника буџета, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су расходи у износу од 24.846 хиљада динара.



(а) По основу рачуна – отпремнице бр. 02810/19 добављача „Daxi line“ доо Београд на име испорученог потрошног материјала за текуће одржавање објеката измирене су обавезе у износу од 1.232 хиљаде динара. Уговором са добављачем уговорена је вредност материјала за текуће одржавање објеката у износу од 4.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

(б) Према добављачу ГП „Асинг“ доо Београд измирене су обавезе у износу од 2.966 хиљада динара на име поправки, хобловања и лакирања паркета. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 12.9.2019. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом између осталог, као додатни услови за учешће у поступку јавне набавке поред успостављених стандарда (систем менаџмента квалитетом, систем менаџмента заштите животне средине, систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду, систем менаџмента енергијом), и ако се ради о текућем одржавању - поправки, хобловању и лакирању паркета, од понуђача је захтевано да имају најмање једног радно ангажованог одговорног извођача радова – дипломирани инжењер архитектуре са важећом лиценцом (400 или 401), или дипломирани инжењер грађевине са важећом лиценцом (410 или 411). Чланом 151. Закона о планирању и изградњи прописани су услови за одговорног извођача радова. Чланом 3. Правилника о објектима на које се не примењују поједине одредбе Закона о планирању и изградњи<sup>12</sup> између осталог, прописано је да за изградњу објеката и извођење радова из члана 2. тачка 24) и 24а) и члана 144. и 146. Закона не примењују одредбе Закона које уређују услове за одговорног извођача радова.

**8.4. Предшколска установа „Савски венац“.** У пословним књигама Предшколске установе, на групи конта 425000 – Текуће поправки и одржавање евидентирани су расходи у износу од 12.292 хиљаде динара.

На име радова на текућем одржавању објеката Предшколске установе „Савски венац“ по Окончаној ситуацији бр. 043/2019 према извођачу радова „Sabod – rent“ доо Београд су измирене обавезе у износу од 9.819 хиљада динара. На пет објеката изведени су унутрашњи радови (молерски, подполагачки, радови на кухињи и остали електро радови). Финансијским планом за 2019. годину и конкурсном документацијом одређено је да се ради о радовима на текућем одржавању објеката. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом између осталог, као додатни услови за учешће у поступку јавне набавке поред сертификата о уведеним стандардима (систем управљања квалитетом, систем управљања заштитом животне средине, систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду, систем управљања организацијом, систем управљања безбедношћу информација), и ако је набавка класификована као текуће одржавање, од понуђача је захтевано да имају једног радно ангажованог одговорног извођача радова - дипломираног инжењера (архитектуре или грађевине са лиценцом бр. 400 или 410 или 411).

### **3.1.1.7. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000**

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 85/2015



Табела број 8: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 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	Секретаријат за образовање и деçју заштиту.	45.325	45.325	45.295	45.295	100	100
	<b>Укупно Град – Група 451000</b>	<b>5.093.117</b>	<b>5.873.117</b>	<b>5.805.202</b>	<b>5.589.214</b>	<b>95</b>	<b>96</b>

На субаналитичком конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани су расходи у износу од 45.295 хиљада динара, по основу субвенција привредном друштву „Беби сервис Београд“ доо чији је Град Београд оснивач, на име покрића дела трошкова чувања и неге детета. Првобитним уговором опредељена су средства у износу од 36.000 хиљада динара, док су Анексом уговора опредељена средства увећана на износ од 45.325 хиљада динара. Узорковане су три трансакције, и по основу истих привредно друштво је доставило документацију о наменском коришћењу пренетих средстава по основу субвенција.

### 3.1.1.8. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти. У оквиру апропријација корисника буџетских средстава, планирани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 5.504.636 хиљаде динара, и по том основу расходи су извршени у износу од 4.838.660 хиљада динара.

Табела број 9: Трансфери осталим нивоима власти у 000 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	Секретаријат за образовање и деçју заштиту	5.510.928	5.504.636	4.838.660	4.838.660	88	100
	<b>Укупно Град – Група 463000</b>	<b>7.181.003</b>	<b>7.309.320</b>	<b>6.526.852</b>	<b>6.526.852</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

Функционисање основних школа (2002-0001). На овој програмској активности планирани су расходи у износу од 3.587.342 хиљаде динара, а извршени у износу од 3.163.593 хиљаде динара.

(а) Текући трансфери нивоу Републике – 463111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за текуће трансфере основним школама у износу од 2.858.619 хиљада динара. (б) Капитални трансфери нивоу Републике - 463211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за капиталне трансфере основним школама у износу од 304.974 хиљаде динара.

Функционисање средњих школа (2003-0001). На наведеној програмској активности планирани су расходи у износу од 1.917.294 хиљаде динара, и по том основу исти су извршени у износу од 1.675.068 хиљада динара и то: (а) на име текућих трансфера средњим школама 1.580.730 хиљада динара и (б) на име капиталних трансфера средњим школама 94.338 хиљада динара.

### 3.1.1.9. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за социјалну заштиту.

Табела број 10: Накнаде за социјалну заштиту из буџета у 000 динара

Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
Секретаријат за образовање и деçју заштиту	4.073.100	4.073.100	4.040.254	4.040.254	99	100
<b>Укупно Град – Група конта 472000</b>	<b>7.339.059</b>	<b>7.329.749</b>	<b>7.030.023</b>	<b>7.030.023</b>	<b>96</b>	<b>100</b>



У оквиру раздела директног корисника буџетских средстава, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета опредељена су средства у укупном износу од 4.073.100 хиљаде динара, и по том основу извршени су расходи у износу 4.040.254 хиљада динара. У оквиру одобрених апропријација Секретаријату за образовање и деčју заштиту за те намене извршени су расходи у износу од 4.006.576 хиљада динара, док су у оквиру одобрених апропријација предшколским установама, извршени расходи у укупном износу од 33.677 хиљада динара.

*Пројекат 0901-1002 Студентске стипендије* – извршени су расходи у износу 20.888 хиљада динара и то за: (а) студентске стипендије 16.288 хиљада динара и (б) ученичке стипендије 4.600 хиљада динара.

Секретаријат за образовање и деčју заштиту је 1. октобра 2019. године расписао конкурс за доделу 145 стипендија ученицима средњих школа и студентима високошколских установа у Београду (месечни нето износ од 10.000 и 12.000 динара, респективно) за 2019. годину. Истог тога расписан је конкурс за доделу 45 стипендија за ученике са инвалидитетом средњих школа и студентима са инвалидитетом високошколских установа. По спроведеном конкурсном решењима су утврђена - призната права по корисницима стипендија.

*Програмска активност 2001-0001-Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања.* У оквиру ове програмске активности, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирани су расходи у износу од 4.010.085 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 3.985.688 хиљада динара на име финансирања дела економске цене боравка деце у предшколским установама чији је оснивач друго правно или физичко лице. Финансијским планом Секретаријата за образовање и деčју заштиту за те намене првобитно су опредељена у износу од 1.900.000 хиљада динара, док су каснијим изменама и допунама (ребалансом) буџета средства увећана за 2.110.085 хиљада динара. Право на накнаду дела трошкова боравка деце у приватним предшколским установама уређено је Одлуком о праву на накнаду дела трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач друго правно или физичко лице на територији града Београда за радну 2019/2020. годину<sup>13</sup>.

**2.1) Предшколске установе.** *Програмска активност 2001-0001-Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања.* У оквиру одобрених апропријација предшколским установама, извршени су расходи у укупном износу од 33.677 хиљада динара, од чега 26.319 хиљада динара чине средства која су са рачуна за извршење буџета Града, пренета предшколским установама, по основу субвенција за летовања и зимовања деце.

По захтевима предшколских установа за трансфер средстава за рекреативни боравак (регресиране) деце са приложеном пратећом документацијом, Секретаријат за образовање и деčју заштиту је доносио решења о распореду средстава на терет одобрених апропријација за те намене. Право на накнаду укупних трошкова одмора и рекреације деце из предшколских установа уређено је Одлуком о правима детета у области финансијске подршке породици са децом на територији града Београда.<sup>14</sup> Предшколске установе су са Центром деčјих летовалишта и опоравилишта града Београда закључили уговоре о организовању рекреативног боравка деце предшколског узраста у одмаралиштима Центра: Митровац на Тари, Станишићи на Гочу, Рудник на Руднику, Букуља у Аранђеловцу и Стеван Филиповић – Дивчибаре.

13 „Службени лист града Београда“, бр. 60/2019.

14 „Службени лист града Београда“, бр. 85/18.





### 3.1.2.10. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 11: Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 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	Секретаријат за образовање и деčју заштиту	1.363.010	1.363.010	1.292.909	1.292.909	95	100
	<b>УКУПНО ГРАД– Група 483000</b>	<b>2.331.020</b>	<b>2.331.056</b>	<b>1.564.753</b>	<b>1.564.753</b>	<b>67</b>	<b>100</b>

У оквиру апропријација овог буџетског корисника, на име новчаних казни и пенала по решењу судова, планирани су расходи у износу од 1.363.010 хиљада динара, и по том основу исти су извршени у износу од 1.292.909 хиљада динара.

Функционисање основних школа (2002-0001). У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 103.010 хиљада динара а извршени су у износу од 79.435 хиљаде динара. Узоркована је трансакција која се односи на извршавање расхода у поступку принудне наплате средстава у износу од 52.527 хиљада динара, у корист физичког лица, а на име накнаде за изузето из поседа земљишно књижног корисника јавно градско грађевинско земљиште у саставу комплекса ОШ „Љуба Ненадовић“.

Функционисање и остављање предшколског и основног васпитања и образовања (2001-0001). У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 1.260.000 хиљада динара, док су исти извршени у износу од 1.213.475 хиљада динара.

Узорковане трансакције у износу од 117.402 хиљаде динара односе се на принудну наплату средстава по тужбама родитеља због високе цене вртића у периоду од 2011-2014. године.

### 3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

#### 3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 12: Зграде и грађевински објекти објекти

000 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	Секретаријат за образовање и деčју заштиту	407.032	410.792	234.477	247.812	60	106
	<b>Укупно Град – група 511000</b>	<b>11.397.169</b>	<b>11.471.533</b>	<b>9.000.000</b>	<b>9.257.903</b>	<b>78</b>	<b>100</b>

У оквиру раздела директног корисника буџетских средстава на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, извршени су издаци у укупном износу од 234.477 хиљада динара. На име одобрених апропријација директном кориснику буџетских средстава извршени су издаци у износу од 116.103 хиљаде динара, и то у оквиру следећих програма: (а) Програм 08 – Предшколско образовање и васпитање 34 хиљаде динара, (б) Програм 09–Основно образовање и васпитање 111.516 хиљада динара и (в) Програм 10–Средње образовање и васпитање 4.553 хиљаде динара. У оквиру одобрених апропријација индиректним корисницима буџетских средстава (предшколске установе), извршени су издаци у износу од 118.374 хиљада динара.

Секретаријат за образовање и деčју заштиту(наручилац) закључио је Уговор број VII-01 401-1-626 дана 18.12.2018. године са понуђачем "DN & T INVESTING GROUP" д.о.о. Београд и Основном школом (корисник), чији је предмет извођење радова на реконструкцији и адаптацији О.Ш. "Краљ Петар II Карађорђевић“, вредности радова у износу од 24.947 хиљада динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 120 календарских дана од дана увођења у посао. Анексом 1 закљученим 29.5.2019. године измењене су



одредбе уговора којима се регулише начин плаћања, а Анексом 2 закљученим 7.11.2019. године, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, уговорени су додатни (непредвиђени) радови у износу од 3.742 хиљаде динара, односно укупна вредност радова у износу од 28.689 хиљада динара без ПДВ. Након оцене вишкова и мањкова радова од стране стручног надзора, закључен је Анекс 3 уговора, дана 12.12.2019. године, којим су уговорени вишкови радови у износу од 672 хиљаде динара са ПДВ, односно укупна вредност радова у износу од 29.249 хиљада динара без ПДВ.

По испостављеној Окончаној ситуацији број 201912060 од 13.12.2019. године, у којој је укупна вредност радова исказана у износу од 29.249 хиљада динара, дана 27.12.2019. године, Секретаријат је измирио преостале обавезе према добављачу, у износу од 8.356 хиљада динара. Примопредаја радова извршена је 13.12.2019. године, о чему је сачињен Записник о квалитативном пријему радова.

**ПУ „Савски венац“.** Финансијским планом индиректни корисник буџетских средстава је на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти планирао издатке у износу од 37.711 хиљада динара, док извршени издаци износе 35.518 хиљада динара.

У 2019. години Предшколска установа „Савски венац“ извршила је издатке за следеће радове: (1) инвестиционо одржавање и замена фасаде и унутрашње столарије на објекту "Света Петка" по основу Уговора бр. 3554 од 31.12.2018. године, чија је вредност радова уговорена у износу од 17.166 хиљада динара са ПДВ, са роком за извођење радова 30 календарских дана од дана увођења у посао и (2) грађевинско занатске радове на санацији и адаптацији мокрих чворова у објекту "Света Петка", по основу уговора бр. 3553 од 31.12.2018. године, чија је вредност радова уговорена у износу од 17.224 хиљаде динара са ПДВ, са роком за извођење радова 40 календарских дана од дана увођења у посао. По основу ових радова испостављене су окончане ситуације од извођача, "ГМБ-Корпорација" д.о.о. Београд, у вредности од 17.147 хиљада динара и 17.201 хиљаду динара респективно, Записнички констатоване примопредаје истих и средства стављена у употребу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) ПУ „Савски венац“ не садржи податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима (колони 4) у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000**

Група конта 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску



опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 13: Машине и опрема

у 000 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	Секретаријат за образовање и деçју заштиту	404.306	409.306	354.213	354.213	87	100
	<b>Укупно Град – група 512000</b>	<b>1.572.461</b>	<b>1.560.064</b>	<b>1.340.639</b>	<b>1.340.639</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

У оквиру апропријација директног корисника буџета, програмска активност 2001-0001 – Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, на групи конта 512000 – Машине и опрема, извршени су издаци у износу од 25.051 хиљаду динара. Предшколским установама на групи конта 512000 – Машине и опрема, опредељена су средства у износу од 383.629 хиљада динара и по том основу извршени су издаци у износу од 329.162 хиљаде динара.

Наручилац - Секретаријат за образовање и деçју заштиту закључио је уговор број VII-01 401.1-304/19 дана 21.8.2019. године са групом понуђача: "Macchina security" д.о.о. Београд, "Orion telekom" д.о.о. Београд и "SOT" д.о.о. Београд и Предшколским установама (крајњи корисници), чији је предмет куповина система техничке заштите са услугом мониторинга и патроле за потребе предшколских установа града Београда. Уговорена цена опреме износи 299.567 хиљада динара без ПДВ, односно 359.480 хиљада динара са ПДВ. Уговорено је да Наручилац и крајњи корисници у року од 45 дана од дана пријема авансног рачуна изврше уплату на име аванса од 20% односно 71.896 хиљада динара са ПДВ. Рок за испоруку, монтажу и пуштање у рад система је максимум 90 дана од дана пријема писаног налога наручиоца, с тим што је рок по објекту (вртићу) максимално пет дана од дана увођења у посао. Добављач је у обавези да по потписивању Записника о квалитативном и квантитативном пријему добара достави крајњем кориснику фактуру за испоручена добра, за сваки објекат (вртић) појединачно. Крајњи корисници су дужни да одмах по пријему, фактуру, Записник о пријему и отпремницу доставе Наручиоцу, са захтевом за пренос средстава, те новчана средства примљена од Наручиоца одмах уплате Добављачу.

У 2019. години Секретаријат за образовање и деçју заштиту извршио је издатке у износу од 5.010 хиљада динара на име аванса од 20% по Предрачуноу: P190045 од 2.9.2019. године и у износу од 20.041 хиљаду динара по основу испостављеног рачуна-отпремнице бр. 190979 од 12.12.2019. године, којим је мониторинг центар са интеграцијским софтвером фактурисан у укупном износу од 25.051 хиљаду динара. Записником о квалитативном и квантитативном пријему добара од 12.12.2019. године комисија је констатовала да је испоручена опрема у складу са захтеваним техничким карактеристикама.

**1.1) Предшколска установа „11. април“ Нови Београд.** Буџетом Града Београда за 2019. годину, Установи су на групи конта 512000 – Машине и опрема, опредељена средства у износу од од 25.731 хиљаду динара и по том основу извршени су издаци у износу од 25.191 хиљаду динара.

Предшколска установа је у 2019. години извршила издатке у износу од 5.798 хиљада динара по испостављеном рачуну за аванс A190023 од 11.10.2019. године, за набавку техничке опреме у вртићу према Уговору закљученом између Секретаријата за образовање и деçју заштиту, групе понуђача: "Macchina security" д.о.о. Београд, "Orion telekom" д.о.о. Београд и "SOT" д.о.о. Београд и Предшколских установа (заведеним код Предшколске установе „11. април“ бројем 4260 дана 21.8.2019. године), уговорене вредности 359.480 хиљада динара са ПДВ. Уговором је одређено да Наручилац и крајњи корисници у року од 45 дана од дана пријема авансног рачуна изврше авансну уплату од 20% односно 71.896 хиљада динара са ПДВ.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да Предшколска установа „11. април“ Нови Београд у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**1.2) Предшколска установа „Звездара“.** Буџетом Града Београда за 2019. годину, Установи су на групи конта 512000 – Машине и опрема, опредељена средства у износу од од 42.241 хиљаду динара и по том основу извршени су издаци у износу од 38.575 хиљада динара, који се највећим делом односе на издатке за набавку административне опреме (намештаја и кухињске опреме), у износу од 31.242 хиљаде динара.

Уговором о јавној набавци закљученим између Секретаријата за образовање и деčју заштиту (Наручилац), добављача "ОМНИ С ПЛУС" д.о.о. Београд и Предшколских установа, односно крајњих корисника (заведеним код Предшколске установе „Звездара“ бројем 2259 дана 29.3.2019. године) уговорена је набавка кухињске опреме, вредности 68.031 хиљаду динара без ПДВ, односно 81.638 хиљада динара са ПДВ. Рок за испоруку и монтажу предметних добара је 45 радних дана дана од дана пријема писаног налога наручиоца. Добављач је у обавези да по потписивању Записника о квалитативном и квантитативном пријему добара достави крајњем кориснику фактуру за испоручена добра. Крајњи корисници су дужни да одмах по пријему, фактуру, Записник о пријему и отпремницу доставе Наручиоцу, са захтевом за пренос средстава, те новчана средства примљена од Наручиоца одмах уплате Добављачу.

По основу испостављеног рачуна број 10-03-17/19 од 9.7.2019. године вредност кухињске опреме исказана је у износу од 21.341 хиљаду динара, коју је Установа исплатила добављачу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да Предшколска установа „Звездара“ у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у висини текуће апропријације, што је супротно члану 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у



висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**1.3) Предшколска установа „Чика Јова Змај“.** Осмом изменом финансијског плана за 2019. годину, на групи конта 512000 – Машине и опрема, опредељена су средства у износу од 38.504 хиљаде динара, и по том основу извршени су издаци у износу од 38.851 хиљаду динара. Закључком Градоначелника број 6-4598/19-Г од 21.6.2019. године, Установи су обезбеђена средства у износу од 371 хиљаду динара за набавку добара – намештаја, а која нису укључена у Осми ребаланс финансијског плана за 2019. годину од 30.12.2019. године. Извршени издаци се највећим делом односе на набавку административне опреме, и то у износу од 21.287 хиљада динара.

Уговорима о јавној набавци закљученим између Секретаријата за образовање и деçју заштиту (Наручилац), добављача "ITRO-COOP" д.о.о. Ариље и крајњих корисника-Предшколских установа и Центра деçјих летовалишта и опоравилишта града Београда, уговорене су набавке: (1) намештаја (уговор заведен код Предшколске установе „Чика Јова Змај“ бројем 633 дана 7.2.2019. године) укупне уговорене вредности у износу од 40.084 хиљаде динара без ПДВ, односно 48.101 хиљаду динара са ПДВ и (2) постељине (уговор заведен код Предшколске установе „Чика Јова Змај“ бројем 5481 дана 21.8.2019. године) укупне уговорене вредности у износу од 51.620 хиљада динара без ПДВ, односно 61.944 хиљада динара са ПДВ.

По основу испостављених рачуна Установа је према добављачу у 2019. години измирила обавезе у износу од 15.383 хиљаде динара, за набављени намештај и у износу од 13.316 хиљада динара, за набављене постељине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Предшколска установа „Чика Јова Змај“ у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године (Образац 5) није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расхода и издатке у висини текуће апропријације, што је супротно члану 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико се у Образац 5 не уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) унесу податке о планираним приходима и примањима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **3.2. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од образаца прописаних чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу



претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2019. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

### 3.2.1. Попис имовине и обавеза

#### А. Директни корисник буџетских средстава

Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за образовање и деçју заштиту, образована је Решењем Заменика начелника Градске управе – секретара Секретаријата за образовање и деçју заштиту VII-01 бр.031-1398/19 од 10.12.2019. године.

**(а1)** У пописним листама Секретаријата за образовање и деçју заштиту налазе се објекти вртића, основних и средњих школа, опрема, имовина у припреми која се односи на инвестиције које се изводе на објектима основних школа, нематеријална имовина која обухвата комплете књига, пројекте и мониторинг центар са интеграцијским софтвером, као и ситан инвентар.

Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису имовине пописна констатовала да је стварно стање зграда и грађевинских објеката и опреме усаглашено са стањем у књигама и износи укупно 36.229.088.050,49 динара, што се односи и на нефинансијску имовину у припреми, чија укупна вредност износи 54.449.976,59 динара.

**(а2)** Пописом је утврђено да су аванси за нефинансијску имовину, у износу од 5.192.021,68 динара, усаглашени са стањем у књигама.

**(а3)** У Извештају о попису финансијске имовине-обавеза Секретаријата за образовање и деçју заштиту са стањем на дан 31.12.2019. године наведено је да стање укупних обавеза (и потраживања) износи 1.095.878.537,47 динара. Пописом аванса датих добављачима, на дан 31.12.2019. године утврђено је да стање аванса за обављање услуга износи 1.967.276,13 динара, као и да је усаглашено са стањем у књигама.

**(а4)** Комисија је пописала менице и банкарске гаранције, пописом активних банкарских гаранција/меница/уговорених овлашћења примљених као средство обезбеђења на дан 31.12.2019. године, утврдила је укупну вредност од 641.673.910,00 динара и то: попис ванбилансне евиденције – менице у укупној вредности од 36.572.997,04 динара и банкарске гаранције у укупном износу од 605.100.912,96 динара.

#### Б. Индиректни корисници буџетских средстава

*Предшколска установа „11. април“ Нови Београд.* У складу са одредбама Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе, број 2777/3-1 од 21.4.2016. године, директор је 20.11.2019. године донео Одлуку о вршењу пописа и формирању Комисије за попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2019. године. Наведеном Одлуком формирана је Централна пописна комисија и 41 појединачна комисија за попис. Одлуком је одређено да се сви послови пописа средстава и извора средстава морају обавити до 25.1.2020. године.

На основу извештаја пописних комисија, пописних листи и других прилога из организационих јединица Централна пописна комисија сачинила је дана 24.1.2020. године Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2019. године, који садржи преглед књиговодственог и пописаног стања основних средстава, уз који су приложене спецификације опреме и ситног инвентара који су предложени за расхоровање.



Управни одбор је дана 29.1.2020. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, број 35/XXXVII/2/2, којом је одредила мере за поступање са основним средствима која нису више за употребу и расходованим ситним инвентаром.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извештаји о попису не садрже податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза, утврђене разлике, предлоге за решавање утврђених разлика, примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама, што је супротно члану 64. Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе;
- није извршен попис туђе имовине (ванбилансне евиденције), коју је потребно унети у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 52. Правилника о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „11. април“ Нови Београд да обезбеде вршење пописа имовине у складу са Правилником о организацији рачуноводствене службе и уређењу буџетског рачуноводства установе.

#### *Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац*

У складу са одредбама Правилника о буџетском рачуноводственом бр. 6534/V од 15.9.2015. године, Управни одбор је дана 11.12.2019. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2019. године, број 9283/III. Наведеном Одлуком формирана је Централна пописна комисија и 49 појединачних комисија за попис. Одлуком је одређено попис треба извршити од 12.12. – 31.12.2019. године и да Централна комисија уа попис збирни Извештај о попису треба да достави директору и Управном одбору најкасније 10.1.2020. године.

Директор Установе донео је дана 12.12.2019. године Упутство за рад комисија за попис, број 9312, којим је утврђен начин вршења пописа, као и да Комисија за расход и Централна пописна комисија требају да дају у писаном облику предлог за расход средстава служби рачуноводства најкасније до 10.1.2020. године.

Извештајем о извршеном попису финансијске имовине, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења на дан 31.12.2019. године од 21.2.2020. године, пописна комисија је исказала пописом утврђен салдо на контима потраживања и обавеза. Извештајем Централне пописне комисије број 549 од 29.1.2020. године наведено је да је попис обухватио објекте за потребе образовања, опрему, компјутерску и софтверску опрему и ситан инвентар и предложила основна средства за расходовање.

Одлуком број 1474/I од 25.2.2020. године, Управни одбор је усвојио Извештај о расходу и попису непокретности, покретне опреме, инвентара у употреби, стања материјала у магацинима, стања новчаних средстава, обавеза и потраживања за 2019. годину број 581/I од 29.1.2020. године и број 1382 од 21.2.2020. године, Извештај Централне пописне комисије и Комисије за расход број 1383 од 21.2.2020. године и задужио службу финансијско-рачуноводствених послова да књиговодствено спроведе мере предложене у Извештајима, које се односе на расход и искњижена из пословних књига.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- у пописним листама за опрему и ситан инвентар утврђено је само природно стање по попису, без навођења књиговодственог природног стања имовине, разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза није сачинила пописне листе потраживања и обавеза.

**Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Вождовац да обезбеде потпуно и исправно вршење пописа имовине и обавеза.

*Предшколска установа „Звездара“ Звездара*

На основу члана 50. Статута Предшколске установе „Звездара“ директор Установе је дана 27.11.2019. године донео Одлуку о редовном годишњем попису имовине и обавеза за 2019. годину у ПУ „Звездара“, број 9987. Даном 27.11.2019. године појединачним Решењима директор Установе именовано је 40 појединачних комисија за попис.

Централна пописна комисија сачинила је даном 23.1.2020. године Извештај о извршеном попису број 453 и Измене и допуне Извештаја даном 31.1.2020. године број 633. Управни одбор донео је даном 29.1.2020. године Одлуку о усвајању Извештаја централне пописне комисије бр. 576/2, Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије за попис стања новчаних средстава, благајне, обавеза и потраживања број 576/2-3 и Одлуку о усвајању Измена и допуна извештаја Централне пописне комисије број 649, даном 31.1.2020. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Звездара“ није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза;
- у пописним листама опреме и инвентара немају сва пописана средства (телефони, мини линије, штампачи, монитори, рачунари и намештај) инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- у пописним листама основних средстава приказано је само природно стање по попису, без навођења књиговодственог природног стања имовине, евентуалне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- није извршен попис нефинансијске имовине у припреми;
- за пописивање финансијске имовине нису сачињене пописне листе већ је само исказано стање по књигама и стање по попису на субаналитичким контима, док попис обавеза није извршен на начин да је исказано књиговодствено стање обавеза, као ни евентуалне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања на дан 31.12.2019. године већ само стање утврђено пописом;
- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања.





### **Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Звездара“ да: (1) интерним актом уреде начин вршења пописа, и (2) обезбеде потпуно и исправно вршење пописа.

##### *Центар дејих летовалишта и опоравилишта града Београда*

На основу Правилника о организацији буџетског рачуноводства, директор Центра дејих летовалишта и опоравилишта града Београда донео је дана 23.12.2019. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, број 13240. Одлуком је формирана Централна пописна комисија и 12 комисија за попис. Одлуком је одређено када свака појединачна пописна комисија треба да почне са пописом, да комисије за попис требају да саставе извештај о извршеном попису и исти доставе директору најкасније до 20.1.2020. године, као и да Централна пописна комисија треба Извештај о извршеном попису да достави директору најкасније до 31.1.2020. године.

Централна пописна комисија сачинила је Елаборат пописа за 2019. годину број 1079, дана 31.1.2020. године, на основу појединачних извештаја пописних комисија. Управни одбор је на седници одржаној дана 3.2.2020. године донео Одлуку о усвајању Елабората о попису за 2019. годину, број 1079/1.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- директор Центра није донео Упутство о попису, којим се детаљно објашњавају начин, поступци и рокови за обављање пописа, а који је саставни део Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза, што није у складу са чланом 33. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
- пописне комисије нису сачиниле пописне листе потраживања и обавеза, односно није вршено усклађивање стања по попису са књиговодственим стањем;
- у пописним листама основних средстава, зграде и грађевински објекти исказани су као КОМ уместо да се наведе јединица мере и количина;
- у пописним листама основних средстава приказано је само натурално стање по попису и књиговодствено натурално стање зграда и грађевинских објеката, опреме и ситног инвентара, без навођења књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносног обрачунавања пописане имовине;
- у пописним листама нису додељени инвентарни бројеви свим средствима већ је додељен један инвентарни број за више основних средстава исте врсте, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног и књиговодственог стања.

### **Ризик**

Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања неистинитих и необјективних финансијских извештаја.

#### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима Центра дејих летовалишта и опоравилишта града Београда да (1) интерним актом ближе уреде вршење пописа, као и да (2) обезбеде потпуно и исправно вршење пописа.



### 3.2.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Секретаријата за образовање и дењу заштиту на дан 31.12.2019. године исказана је у бруто износу од 53.382.130 хиљада динара и нето износу од 42.533.725 хиљада динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 40.354.265 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 2.179.458 хиљада динара. У Билансу стања исказана је и вредност ванбилансне активе, у износу од 7.179.662 хиљаде динара.

#### (А) Нефинансијска имовина

##### **Зграде и грађевински објекти, конто 011100.**

Према подацима из пословним књигама Секретаријата за образовање и дењу заштиту, на дан 31.12.2019. године, набавна вредност зграда и грађевинских објеката износи 39.066.920 хиљада динара и садашње вредности 36.182.630 хиљада динара, док су у билансима стања индиректних корисника буџетских средстава исказане зграде и грађевински објекти набавне вредности 4.800.819 хиљада динара и садашње вредности 2.957.506 хиљада динара.

*Предшколска установа „Чукарица“.* У Билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.072.632 хиљаде динара, садашње вредности 799.388 хиљада динара које чине објекти вртића.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у пословним књигама Предшколске установе „Чукарица“ евидентирана два објекта вртића, садашње вредности 213.290 хиљада динара, који су истовремено у помоћној књизи Секретаријата за образовање и дењу заштиту исказана у вредности од 414.994 хиљаде динара, односно вредност зграда у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године прецењена је за износ од најмање 213.290 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

✓ Током спровођења поступка ревизије, Предшколска установа „Чукарица“ је предузела мере и искњижила из својих пословних књига објекте који се воде истовремено у пословним књигама надлежног Секретаријата и у пословним књигама Предшколске установе и евидентирала их је ванбилансно.

*Предшколска установа „11. април“ Нови Београд.* У Билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 349.687 хиљада динара, садашње вредности 200.889 хиљада динара, које чине инвестиције на објектима вртића укупне вредности 193.673 хиљаде динара и четири стана.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „11. април“ Нови Београд у пословним књигама има евидентирана четири стана солидарности, садашње вредности 7.216 хиљада динара, који су истовремено евидентирани у помоћној књизи Секретаријата за имовинске и правне послове, у вредности од 16.149 хиљада динара, односно вредност зграда у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године прецењена је за износ од најмање 7.216 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

##### **Ризик**

Дуплим евидентирањем објеката у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава долази до ризика да ће њихова вредност бити прецењена у консолидованом Билансу стања града Београда.



## **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе ефикасне процедуре између директних и индиректних корисника буџета Града за достављање података о променама на имовини, изврше анализу имовине и искњиже имовину која се дупло исказује у помоћним књигама.

*Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац.* У Билансу стања Предшколске установе исказана је набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 424.189 хиљада динара, садашње вредности 208.242 хиљаде динара, коју чине објекти вртића.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац у помоћној књизи основних средстава има евидентирана три објекта вртића, нето вредности 68.001 хиљаду динара, који су истовремено у помоћној књизи Секретаријата за образовање и деçју заштиту евидентирани у вредности од 357.227 хиљада динара, односно вредност објекта у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године прецењена је за износ од најмање 68.001 хиљаду динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Током спровођења поступка ревизије, Предшколска установа „Чика Јова Змај“ је предузела мере и искњижила из својих пословних књига објекте који се воде истовремено у пословним књигама надлежног Секретаријата и у пословним књигама Установе и евидентирала их ванбилансно.

### **Опрема, konto 011200**

У Билансу стања Секретаријата за образовање и деçју заштиту на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 759.266 хиљада динара.

### **Остале некретнине и опрема, konto 011300**

У Билансу стања Секретаријата за образовање и деçју заштиту на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 572 хиљаде динара.

### **Земљиште, konto 014100**

У Билансу стања Секретаријата за образовање и деçју заштиту на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност земљишта у износу од 36.211 хиљада динара.

### **Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100**

У пословним књигама Секретаријата за образовање и деçју заштиту евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 54.450 хиљада динара, док је у билансима стања предшколских установа на дан 31.12.2019. године, вредност нефинансијске имовине у припреми исказана у износу од 129.669 хиљада динара.

*Предшколска установа „Звездара“ Звездара.* У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 21.426 хиљада динара, која се односи на објекат вртића којем је Решењем о озакоњењу објекта ХХХИ-12 број 351.21-6531/2016 дана 26.7.2017. године одобрено озакоњење изведених радова на изградњи јавног објекта и у употреби је од септембра 2017. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у** пословним књигама Предшколске установе “Звездара“ евидентиран објекат на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми за који је добијено Решење о озакоњењу и који је у употреби, односно испуњава услов за књиговодственим преносом на одговарајући konto зграда и објеката, и на тај начин је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више исказана вредност



нефинансијске имовине у припреми у износу од 21.426 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

✓ У поступку ревизије, Предшколска установа „Звездара” је предузела мере и објекат који је у употреби прекњижила са конта нефинансијске имовине у припреми на конто 011131 – Објекти за потребе образовања.

*Предшколска установа „11. април“ Нови Београд.* У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 44.074 хиљада динара.

Централна пописна комисија за попис средстава и извора средстава, Предшколске установе „11. април“ Нови Београд, у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2019. године, навела је да се на позицији нефинансијске имовине у припреми воде радови на одржавању термо-техничких инсталација као и радови извршени на објектима: Зека, Ластавица, Сунцокрет, Лептирић, Пчелица и Бамби, који у суштини не представљају капитално одржавање јер се није променио капацитет објекта већ је вршено одржавање, као и да ће се до добијања мишљења од Министарства финансија водити на контима имовине у припреми.

Према писменом образложењу рачуноводствене службе Предшколске установе евидентирану вредност имовине у припреми чине радови на текућем одржавању зграда и објеката, изведени 2005. године, за које Установа не поседује документацију. Наведени радови нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава већ се у идентичном износу исказују у Билансу стања из године у годину.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Предшколска установа „11. април“ Нови Београд евидентирала у пословним књигама нефинансијску имовину у припреми у износу од 44.074 хиљаде динара, (исказану у Билансу стања на дан 31.12.2019. године), за коју не поседује валидну (веродостојну) рачуноводствену документацију (исправу), што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Евидентирањем имовине без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик неадекватног обелодањивања исте у консолидованом Билансу стања Града.

#### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да изврше анализу имовине у припреми и евидентирање на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200**

У Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године, аванси за нефинансијску имовину исказани су у нето износу од 27.291 хиљаду динара.

#### **Нематеријална имовина, конто 016100**

У Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године исказана је садашња (нето) вредност нематеријалне имовине у износу од 64.744 хиљаде динара.

#### **Нефинансијска имовина у залихама (категорија 020000)**

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у нето износу од 141.924 хиљаде динара и чине је: (а) залихе производње у износу од 33.234 хиљаде динара, (б) роба за даљу продају у износу од 2.094 хиљаде динара и (в) залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 106.596 хиљада динара.



## (Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Секретаријата за образовање и дењу заштиту на дан 31.12.2019. године финансијска имовина исказана је у износу од 2.179.458 хиљада динара, која се састоји од:

Табела број 14: Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2019. године у 000 динара

Група конта	Стање на дан 31.12.2019. (нето)
111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина	3
121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	64.486
122000 – Краткорочна потраживања	860.116
123000 – Краткорочни пласмани	12.201
131000 – Активна временска разграничења	1.241.652
<b>Укупно финансијска имовина</b>	<b>2.179.458</b>

### 3.2.3. Пасива

У Билансу стања Секретаријата за образовање и дењу заштиту на дан 31.12.2019. године, обавезе (класа 200000) су исказане у укупном износу од 2.113.786 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед обавеза по групама конта у 000 динара

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
231000	Обавезе за плате и додатке	286.680	286.680	-
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	12.039	10.909	1.130
234000	Обавезе по основу соц. доп. на терет послодавца	46.697	47.827	-1.130
236000	Обавезе по основу соц. помоћи запосленима	8.319	8.319	-
237000	Службена путовања и услуге по уговору	2.661	2.661	-
243000	Обавезе по основу донација, дот. и трансфера	171.759	171.759	-
244000	Обавезе за социјално осигурање	360.068	360.068	-
245000	Обавезе за остале расходе	8.056	8.056	-
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	23.471	23.471	-
252000	Обавезе према добављачима	247.791	247.791	-
254000	Остале обавезе	60.926	60.926	-
291000	Пасивна временска разграничења	885.319	885.319	-
	<b>УКУПНО</b>	<b>2.113.786</b>	<b>2.113.786</b>	<b>0</b>

#### Обавезе за плате додатке, група конта - 231000.

У Билансу стања Секретаријата за образовање и дењу заштиту на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 286.680 хиљада динара.

#### Обавезе по основу накнада запосленима, група конта – 232000.

У Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године приказане су обавезе по основу накнада запосленима у износу од 12.039 хиљада динара.

У пословним књигама Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ Младеновац евидентирани су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.130 хиљада динара, по основу обрачунатих доприноса на други део зараде (плате) за децембар 2019. године, међутим у Билансу стања Установе на дан 31.12.2019. године, обавезе по том основу исказане су на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су обавезе по основу накнада запосленима у консолидованом Билансу стања Града исказане у вишем износу од 1.130 хиљада динара, за колико су мање исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, из разлога што су у Билансу стања Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ Младеновац, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане на групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима уместо на групи конта 234000 – Обавезе по основу доприноса на терет послодавца, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника



буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџета у биланс стања не унесу податке о обавезама на одговарајућем конту, постоји ризик од неисправног обелодавањивања обавеза у наведеном финансијском извештају.

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Обрадовић“ да обавезе исказују на одговарајућем конту.

#### **Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца, група конта - 234000.**

У Билансу стања Секретаријата за образовање и деçју заштиту на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 46.697 хиљада динара.

#### **Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група конта 236000.**

У Билансу стања обавезе по основу накнада за породилско одсуство и боловање преко 30 дана исказане су у износу од 8.319 хиљада динара.

#### **Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група конта 243000.**

У Билансу стања Секретаријата за образовање и деçју заштиту на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 171.759 хиљада динара, које чине: (а) обавезе Секретаријата према основним школама на територији града Београда у износу од 166.430 хиљада динара; (б) обавезе Центра деçјих летовалишта и опоравилишта града Београда у износу од 748 хиљада динара и (в) обавезе Предшколске установе „Чукарица“ у износу од 4.581 хиљаду динара.

#### **Обавезе за социјално осигурање, група конта 244000.**

У Билансу стања Секретаријата за образовање и деçју заштиту на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе за социјално осигурање у износу од 360.068 хиљада динара, које се односе на обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу - накнаде дела трошкова боравка деце у предшколским установама чији је оснивач друго правно или физичко лице (приватне предшколске установе).

#### **Обавезе према добављачима, група конта 252000.**

На дан 31.12.2019. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 247.791 хиљаду динара. У току поступка ревизије упућено је 20 захтева за потврду салда обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 17 одговора или 85%, што је дато у следећој табели:

Табела број 16: Потврде салда

у 000 динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	Секретаријат за образ. и деçју заштиту	4	2	1.285	1.285	-	-
2	ПУ „11. април“ Нови Београд	5	5	10.965	10.839	351	225
3	ПУ „Звездара“	11	10	7.836	8.363		527
<b>Укупно</b>		<b>20</b>	<b>47</b>	<b>20.086</b>	<b>20.487</b>	<b>351</b>	<b>752</b>

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:

- Предшколска установа „11. април“ је у пословним књигама: (а) више исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 351 хиљаду динара, а односе се на добављача Центар деçјих летовалишта и опоравилишта града Београда



и (б) мање исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 225 хиљада динара, а односе се на добављача ЈКП „Београдске електране“ Београд;

- ✚ Предшколска установа „Звездара“ је у пословним књигама мање исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 527 хиљада динара, а односе се на следеће добављаче: (а) Градски завод за јавно здравље 518 хиљада динара и (б) ЈКП Градска чистоћа 9 хиљада динара.

#### **Ризик**

Уколико корисници буџетских средстава не усагласе књиговодствено стање обавеза са потраживањима добављача, постоји ризик да обавезе према добављачима исказане у билансу стања неће одговарати стварном стању.

#### **Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава буџета да врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са потраживањима добављача.

#### **Остале обавезе, група конта 254000**

У Билансу стања Секретаријата за образовање и деčју заштиту на дан 31.12.2019. године су исказане остале обавезе у износу од 60.926 хиљада динара, од чега су обавезе из односа буџета и буџетских корисника исказане у износу од 50.721 хиљаду динара.

#### **Пасивна временска разграничења, група конта 291000**

У билансу стања Секретаријата за образовање и деčју заштиту на дан 31.12.2019. године исказана су пасивна временска разграничења у износу од 885.319 хиљада динара, која се састоје од пасивних временских разграничења исказаних код: (а) директног корисника буџетских средстава у износу од 7.161 хиљаду динара и (б) предшколских установа у износу од 878.158 хиљада динара, која се у већем делу односе на обрачунате ненаплаћени приходи и примања по основу потраживања од родитеља за боравак деце у предшколским установама.

#### **Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100**

У Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године исказана је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 40.212.343 хиљаде динара.

#### **Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200**

У Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године исказана је вредност нефинансијске имовине у залихама у износу од 141.924 хиљаде динара.

#### **Ванбилансна актива (конто 351000) и Ванбилансна пасива (352000)**

У ванбилансним евиденцијама Секретаријата за образовање и деčју заштиту евидентирана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 641.907 хиљада динара, док је у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава исказана вредност исте у износу од 6.537.755 хиљада динара.

Секретаријат за финансије, Сектор за рачуноводствене услуге директних буџетских корисника, дана 3.6.2019. године упутио је Секретаријату за образовање и деčју заштиту Захтев за достављање података I-07 бр. 031-2160/2019 о објектима који се евидентирају у пословним књигама Предшколских установа на дан 31.12.2018. године. На основу достављених података утврђено је да је 85 објеката предшколске установе дупло евидентирано, односно да се води истовремено у пословним књигама надлежног Секретаријата и у пословним књигама индиректног корисника буџетског корисника. Извршена је процена вредности имовине, након чега је Секретаријат за финансије за 51 објекат извршио корекције вредности објеката у пословним књигама Секретаријата за образовање и деčју заштиту и доставио истом картице тих основних средстава како би установе извршиле потребна књижења у својим пословним књигама. Предшколске



установе су искњижиле пословних књига објекте који су били дупло исказани и евидентирале су их ванбилансно.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да је одређени број Предшколских установа исказао у својим Билансима стања на ванбилансним позицијама објекте које води у ванбилансној евиденцији а који се истовремено воде у пословним књигама Секретаријата за образовање и деčју заштиту на билансним позицијама, те су исказани у консолидованом Билансу стања надлежног Секретаријата и на билансним и на ванбилансним позицијама, уместо да приликом консолидације буду искључени из ванбилансних позиција, и на тај начин су прецењене ванбилансна актива и ванбилансна пасива у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у вредности од најмање 5.549.350 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се имовина која је евидентирана у пословним књигама директог корисника буџетских средстава Града а коју индиректни корисници буџетских средстава евидентирају на ванбилансним позицијама, не искључи на дан билансирања са ванбилансних позиција јавља се ризик да ће иста имовина у консолидованом Билансу стања Града бити исказана по два основа.

#### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима да у билансу стања не исказују по истом основу податке и на билансним и ванбилансним контима.

*Предшколска установа „Бошко Буха” Палилула.* Предшколске установе су у складу са Закључком Градоначелника града Београда, дана 31.12.2015. године угасиле подрачуне сопствених средстава. У Министарству финансија - Управи за трезор, отворени су евиденциони рачуни за сваку предшколску установу, на које треба да уплаћују све приходе, а који се преко уплатних рачуна празне на подрачун буџета Града Београда. Предшколске установе су евиденцију о уплатама родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама у 2016. години почеле да воде аналитички на групи конта 351000 – Ванбилансна актива и групи конта 352000 – Ванбилансна пасива и на дан 31.12.2019. године затварале ванбилансе позиције, те иста није исказивана у Билансима стања.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да су у Билансу стања Предшколске установе „Бошко Буха” Палилула исказане на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви уплате родитеља по основу редовног боравка деце у предшколским установама, које су истовремено евидентирани на конту 122111 – Потраживања од купаца, уместо да исте затворе пре састављања завршног рачуна, те су у Билансу стања Секретаријата на дан 31.12.2019. године прецењене ванбилансне позиције у износу од 615.623 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Исказивањем података по истом основу и на билансним и ванбилансним контима долази до ризика да ће исти бити дупло исказани у билансу стања.

#### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима да у билансу стања не исказују по истом основу податке и на билансним и ванбилансним контима.





#### 4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће:

Увидом у достављене податке о запосленим лицима на неодређено и одређено време за децембар 2019. године, утврђено је да су за један део запослених лица у предшколским установама на територији града Београда, коефицијенти за обрачун и исплату плата увећани у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (поједини директори, шефови рачуноводства, васпитачи, кувари, возачи, сервирке, спремачице, домари, вешерке). Запосленима чија би плата применом прописаних коефицијената и основице била нижа од минималне зараде, послодавац је дужан да исплату минималну зараду сходно Закону о раду. Уредбом о допуни Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама 05 број 110-539/2013 од 24. јануара 2013. године прописано је да се коефицијенти утврђени чланом 2. тачка бб не примењују на обрачун и исплату плата запослених у предшколском васпитању и образовању који за пуно радно време, на дан почетка примене ове уредбе, остварују основну плату у већем износу од основне плате обрачунате по одредбама ове уредбе и других прописа којима се уређују плате, при чему је одређено да ће запосленима исплата основне плате вршити у затеченом износу све док основна плата која им припада по одредбама ове уредбе и других прописа не достигне тај износ. С обзиром да основна плата представља производ основице и коефицијента, смисао напред цитиране одредбе Уредбе о допуни Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је да се тим запосленим лицима обрачунава и исплаћује основна плата у затеченом износу, односно да се плата исплаћује у затеченом износу и приликом повећања основице сходно фискалним правилима и закључцима Владе Републике Србије, док се коефицијент за обрачун и исплату зарада не сведе на прописан. Од исплаћене плате за јануар 2013. године, сходно фискалним правилима (члан 27е Закона о буџетском систему) плате су увећаване, у складу са којим је Влада Републике Србије прописивала (утврђивала) основице.

За обрачун плата запослених у предшколским установама у ревидираној години примењивана је увећана основица у односу на основице утврђене закључцима Владе Републике Србије, а на основу: Закључка број: 120-621/19-Г од 31. јануара 2019. године (почев од плате за јануар 2019. године увећана је за 6% на износ од 3.257,19 динара), Закључка Број:120-4042/19-Г од 4. јуна 2019. године (почев од плате за мај 2019. године увећана је за 6% на износ од 3.318,07 динара) и Закључка број:120-7725/19-Г-01 од 14. новембра 2019. године (почев од плате за новембар 2019. године увећана је за 6% на износ од 3.616,69 динара).

Чланом 52. став 2. Закона о предшколском васпитању и образовању прописано је да основица за обрачун и исплату плата у предшколским установама не може бити нижа од основице за обрачун и исплату у основном образовању и васпитању, али може бити увећана из средстава које оствари установа или јединица локалне самоуправе. Међутим, фискалним правилима која се односе на општи ниво државе (члан 27е Закона о буџетском систему), као изузетак од правила, није прописано да се основица за обрачун и исплату плата у предшколским установама може увећати од средстава која оствари јединица локалне самоуправе. С тим у вези, закључцима Владе Републике Србије за 2019. годину, прописане су основице за обрачун и исплату плата запослених у предшколском образовању, а да није одређено да исте могу бити увећане из средстава која оствари јединица локалне самоуправе. Министарство финансија је припремило Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину, којим је прописан начин планирања масе средстава за плате



запослених које се финансирају из буџета локалних власти, и истим је на страни 9, између осталог, констатовано да се приликом обрачуна и исплате плата примењују основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ  
ГРАДА БЕОГРАДА – СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И ДЕЧЈУ  
ЗАШТИТУ НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ**





**БИЛАНС СТАЊА**  
**на дан 31.12.2019. године**

у хиљадама динара

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>40.755.481</b>	<b>47.394.006</b>	<b>7.039.739</b>	<b>40.354.267</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>40.609.317</b>	<b>46.792.254</b>	<b>6.579.911</b>	<b>40.212.343</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>40.322.122</b>	<b>46.452.054</b>	<b>6.552.080</b>	<b>39.899.974</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	39.686.624	43.867.739	4.727.603	39.140.136
1005	011200	Опрема	634.764	2.583.617	1.824.351	759.266
1006	011300	Остале некретнине и опрема	734	698	126	572
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	4	5	1	4
1008	012100	Култивисана имовина	4	5	1	4
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	<b>41.526</b>	<b>36.211</b>		<b>36.211</b>
1012	014100	Земљиште	41.526	36.211		36.211
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016+1017)</b>	<b>223.159</b>	<b>222.259</b>	<b>10.849</b>	<b>211.410</b>
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	199.908	194.968	10.849	184.119
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	23.251	27.291		27.291
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>22.506</b>	<b>81.725</b>	<b>16.981</b>	<b>64.744</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	22.506	81.725	16.981	64.744
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021+1025)</b>	<b>146.164</b>	<b>601.752</b>	<b>459.828</b>	<b>141.924</b>
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	<b>45.854</b>	<b>35.328</b>		<b>35.328</b>
1023	021200	Залихе производње	44.038	33.234		33.234
1024	021300	Роба за даљу продају	1.816	2.094		2.094
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)</b>	<b>100.310</b>	<b>566.424</b>	<b>459.828</b>	<b>106.596</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара	9.693	181.549	159.109	22.440
1027	022200	Залихе потрошног материјала	90.617	384.875	300.719	84.156
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+ 1049 + 1067)</b>	<b>2.203.451</b>	<b>5.988.124</b>	<b>3.808.666</b>	<b>2.179.458</b>
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030+1040)</b>	<b>412</b>	<b>1.045</b>	<b>1.042</b>	<b>3</b>
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	<b>412</b>	<b>1.045</b>	<b>1.042</b>	<b>3</b>
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	2	644	642	2
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	409			
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1	401	400	1
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	<b>959.678</b>	<b>2.447.350</b>	<b>1.509.547</b>	<b>937.803</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>51.407</b>	<b>65.486</b>		<b>65.486</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	20.124	30.854		30.854
1052	121200	Издвојена новчана средства	5.298	3.729		3.729
1057	121700	Остала новчана средства	25.853	30.763		30.763
1059	121900	Хартије од вредности		5		5
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА(1061)</b>	<b>904.786</b>	<b>2.369.457</b>	<b>1.509.341</b>	<b>860.116</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	904.786	2.369.457	1.509.341	860.116
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>3.485</b>	<b>12.407</b>	<b>206</b>	<b>12.201</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.485	12.407	206	12.201
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА(1068)</b>	<b>1.243.361</b>	<b>3.539.729</b>	<b>2.298.077</b>	<b>1.241.652</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА(од 1069 до 1071)</b>	<b>1.243.361</b>	<b>3.539.729</b>	<b>2.298.077</b>	<b>1.241.652</b>
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	4.692	38.919		38.919
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и злаци	1.196.330	3.476.873	2.298.077	1.178.796
1071	131300	Остала активна временска разграничења	42.339	23.937		23.937
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>42.958.932</b>	<b>53.382.130</b>	<b>10.848.405</b>	<b>42.533.725</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>1.587.721</b>	<b>7.179.662</b>		<b>7.179.662</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099+ 1118 + 1173 + 1198+ 1212)</b>	<b>2.151.511</b>	<b>2.113.786</b>
<b>1099</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100+1109+1116)</b>	<b>1.239</b>	
<b>1100</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>	<b>1.239</b>	
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних институција	1.239	
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1125+1131+1137+1141+1147+1153+1161+1167)</b>	<b>192.317</b>	<b>356.396</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	<b>115.231</b>	<b>286.680</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	85.490	211.582
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	6.234	17.976
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	16.542	40.188
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на нето плате и додатке	6.080	14.785
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	885	2.149
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМ (од 1126 до 1130)</b>		<b>12.039</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		10.148
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		761
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање и накнаде запосленима		781
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		349
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>	<b>9.975</b>	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	9.229	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	705	
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	32	
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	9	
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОВИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>20.276</b>	<b>46.697</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	14.179	32.234
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	6.097	14.463
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	<b>10.129</b>	<b>8.319</b>
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	6.525	5.691
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	619	481
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	2.096	1.496
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	830	607
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	59	44
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	<b>36.706</b>	<b>2.661</b>
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	3	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	24.774	2.241
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	5.664	197
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	6.265	223
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174+1179+1184+1189+1192)</b>	<b>502.490</b>	<b>539.883</b>
<b>1179</b>	<b>242</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>	<b>392</b>	
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	392	
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	<b>180.042</b>	<b>171.759</b>
1186	243200	Обавезе по основу донација и дотација међународним организацијама	3.000	
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	177.042	171.759
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190+1191)</b>	<b>316.512</b>	<b>360.068</b>
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	316.512	360.068
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>5.544</b>	<b>8.056</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	5.541	8.053
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	3	3

Финансијски извештај Билан стања Градске управе Града Београда-  
Секретаријата за образовање и дечју заштиту на дан 31.12.2019. године



1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203+1206+1208)</b>	<b>575.604</b>	<b>332.188</b>
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	<b>27.156</b>	<b>23.471</b>
1200	251100	<b>Примљени аванси</b>	27.151	23.462
1201	251200	Примљени депозити	5	9
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204+1205)</b>	<b>292.463</b>	<b>247.791</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	292.463	247.791
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ</b> (од 1209 до 1211)	<b>255.985</b>	<b>60.926</b>
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	249.651	50.721
1210	254200	Остале обавезе буџета	156	157
1211	254900	Остале обавезе из пословања	6.178	10.048
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>879.861</b>	<b>885.319</b>
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>879.861</b>	<b>885.319</b>
1214	291100	Разграничени приходи и примања	30.993	28.488
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	39.244	36.821
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	709.939	801.067
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	99.685	18.943
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>40.807.421</b>	<b>40.419.939</b>
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>40.755.011</b>	<b>40.377.505</b>
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>40.755.011</b>	<b>40.377.505</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	40.609.317	40.212.343
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	146.164	141.924
1224	311400	Финансијска имовина	186	186
1225	311500	Извори новчаних средстава	10.392	14.020
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	8.490	8.657
1228	311900	Остали остварени извори	462	375
1229	321121	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>16.144</b>	<b>27.921</b>
1230	321122	<b>Мањак прихода и прихода - дефицит</b>	<b>1.495</b>	
1231	321311	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	<b>17.711</b>	<b>14.513</b>
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235+1237-1236-1238)</b>	<b>50</b>	
1237	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО</b>	<b>50</b>	
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>42.958.932</b>	<b>42.533.725</b>
1240	352000	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>1.587.721</b>	<b>7.179.662</b>

Датум, 20. март 2020. године