



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ ПИРОТ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2670/2019-04/35
Београд, 18. август 2020. године**



С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ ПИРОТ.....	3
Извештаја о ревизији делова финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I	РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
	ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ
	5
ПРИЛОГ II	НАПОМЕНЕ УЗ ЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
	ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ
	УСТАНОВЕ „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ ПИРОТ ЗА 2019. ГОДИНУ
	9



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ ПИРОТ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Биланса стања и Извештаја о извршењу буџета Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот за 2019. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот за 2019. годину утврђене су следеће неправилности и то: расходи и издаци су исказани (1) у вишем износу од 1.196 хиљада динара и (2) у мањем износу од 1.196 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација); више је исказана опрема у износу од 16 хиљада динара јер није правилно извршила амортизацију; мање је исказала нефинансијску имовину у припреми, у износу од 1.196 хиљада динара и више је исказала вредност ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 1.073 хиљаде динара, јер није извршила отпис ситног инвентара;

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

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о финансијским извештајима 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 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 финансијских извештаја.

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. август 2020. година



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



С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја	7
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	7
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	8
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	8



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Чика Јова Змај“ за 2019. годину у Билансу стања и Извештају о извршењу буџета ПУ „Чика Јова Змај“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.1.1.11.): (1) у већем износу од 1.196 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.196 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.
- 2) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од најмање 16 хиљада динара због неправилно примењених стопа амортизације. (Напомене тачка 2.3.2.)
- 3) Вредност нефинансијске имовине у припреми, конто 015100 и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, мање је исказана у износу од 1.196 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на групи 425000 –текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти за замену ограде и капије у вртићу Првомајски цвет. (Напомене тачка 2.3.2.)
- 4) Вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала је више исказана у износу од 1.073 хиљаде динара, зато што није извршен отпис, за набављене играчке и дидактички материјал у износу од 469 хиљада динара и радне униформе у износу од 604 хиљаде динара које су стављене у употребу. (Напомене тачка 2.3.2.)

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене тачка 2.1.1.11. – Препорука број 1);
- 2) да правилно евидентирају и искажу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 2.3.2. – Препорука број 2.1.);
- 3) да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми, и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.3.2. – Препорука број 2.2.);
- 4) да правилно евидентирају и искажу вредност залиха ситног инвентара и нефинансијске имовине у залихама (Напомене тачка 2.3.2. – Препорука број 2.3.);

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



3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије ПУ „Чика Јова Змај“ је усагласила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за износ од 108 хиљада динара.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ ПИРОТ ЗА 2019. ГОДИНУ**



Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	11
2. Финансијски извештаји	11
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	11
2.1.1. Текући расходи.....	12
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000	13
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	13
2.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000	13
2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	14
2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000	14
2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	14
2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000	14
2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000	15
2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000	15
2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000	16
2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	16
2.1.1.12. Материјал, група 426000	17
2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000	18
2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	19
2.1.1.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	19
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	19
2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	19
2.1.2.2. Машине и опрема, група 512000	20
2.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	20
2.2.1. Приходи и примања	22
2.2.2. Расходи и издаци.....	22
2.3. Биланс стања – Образац 1.....	23
2.3.1. Попис имовине и обавеза	23
2.3.2. Актива	24
2.3.3. Пасива.....	28



1. Основни подаци о субјекту ревизије

ПУ „Чика Јова Змај“ је јавна установа која обавља делатност васпитања и образовања деце предшколског узраста, односно узраста деце од шест месеци до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивна здравствена заштита деце. У оквиру Установе организовани су програми васпитног-образовног рада као и посебни и специјализовани програми.

ПУ је основана Одлуком о оснивању Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у Пироту Скупштине општине Пирот 02 број 020/16-92 од 7.2.1992. године. Скупштина општине Пирот је дана 26.5.1993. године донела Одлуку о допуни Одлуке о оснивању Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у Пироту број 06/53-93, као и 5.12.2008. године Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у Пироту I број 06/123-08.

Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ је дана 27.5.2014. године донео Статут Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот. Делатност ПУ је 8510 - делатност предшколског васпитања и образовања и 8891 - делатност дневне бриге о деци.

Обављање основне делатности Установа врши у шест вртића у граду, док се припремни предшколски програм у селима реализује у пет васпитних група и то у једном селу у свом објекту, два села у просторијама основних школа које су адаптиране за рад са децом припремног предшколског програма и два пункта где патронажни васпитач обилази више села с обзиром да у тим селима има по једно до два детета припремно предшколског узраста.

Седиште Установе је у Пироту, улица Војводе Степе број 15. Матични број Установе је 07131607, а ПИБ 100386246.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор Установе именује и разрешава Скупштина града Пирота, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова управног одбора. Директор представља орган руковођења. Директора Установе бира управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа и прибављеној сагласности Министарства просвете. Васпитно образовно веће и стручни активни су стручни органи, а Савет родитеља саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се из буџета Републике, из буџета града Пирота, непосредно од корисника – родитеља, из донација, од спонзора и из других извора у складу са законом.

На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је имала укупно 125 запослених и то директор и 106 радника на неодређено време и 18 радника на одређено време.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Финансијски извештаји

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године утврђени су укупни текући прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 180.652 хиљаде динара и укупних текућих расхода и издатака у износу од 180.652 хиљаде динара. Разлика у оствареним приходима и примањима и расходима и издацима приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:



Табела број 1: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери							
740000	Други приходи							
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу							
790000	Приходи из буџета	196.622	180.652		159.833		25	20.794
700000	Текући приходи	196.622	180.652		159.833		25	20.794
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања	196.622	180.652		159.833		25	20.794

Табела број 2: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрене апропријације	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	119.009	117.638		116.699			939
420000	Коришћење услуга и роба	52.042	47.440		32.870		25	14.545
460000	Донације, дотације и трансфери	8.711	7.784		7.784			
480000	Остали расходи	410	86		86			
400000	Текући расходи	184.323	172.948		157.439		25	15.484
510000	Основна средства	12.299	7.704		2.394			5.310
500000	Издаци за нефинан. имовину	12.299	7.704		2.394			5.310
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	196.622	180.652		159.833		25	20.794
	Укупни расходи и издаци	196.622	180.652		159.833		25	20.794
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива							
	Мањак новч. прилива							

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ПУ „Чика Јова Змај“ у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2019. године, неправилно исказала издатке на контима класе 400000 – расходи у износу од 1.196 хиљада динара уместо на контима класе 500000 – издаци, за замену оgrade и капије у вртићу Првوماјски цвет, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и ближе је објашњено у тачки 3.1.2. и 3.1.3.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

2.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту, остале расходе.



У наредним табелама тачке 2.1.1. текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

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

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	93.914	93.914	93.468	93.468	99	100
Укупно град Пирот - група 411000		324.344	324.409	320.136	320.136	99	100

На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 93.468 хиљада динара (из буџета), од планираног износа од 93.914 хиљада динара за период од 1.1.2019 до 31.12.2019. године. Предшколска установа је на дан 31.12.2019. године имала укупно 125 запослених и то директор и 106 радника на неодређено време и 18 радника на одређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот није водила евиденцију присуства на раду до септембра месеца 2019. године када је уведена електронска евиденција, која је још увек у пробној фази.

Препоручујемо одговорним лицима да воде евиденцију присуства запослених на раду.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	16.136	16.136	16.030	16.030	99	100
Укупно град Пирот - група 412000		57.331	57.267	54.901	54.901	96	100

На овој групи конта извршени су расходи за доприносе на терет послодавца у укупном износу од 16.030 хиљада динара и то у износу од 11.216 хиљада динара допринос за пензијско и инвалидско осигурање и у износу од 4.814 хиљаде динара допринос за здравствено осигурање.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела број 5: Накнаде у природи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	686	686	633	633	92	100
Укупно град Пирот – група 413000		2.105	2.105	2.005	2.005	95	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 633 хиљаде динара, од планираних 686 хиљада динара и то поклони за децу запослених у Предшколској установи у износу од 530 хиљада динара и превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 103 хиљаде динара, за запослене у Предшколској установи.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 6: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	2.100	2.100	2.030	2.030	97	100
Укупно град Пирот - група 414000		8.560	12.077	10.120	10.120	84	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 2.030 хиљада динара од планираних 2.100 хиљада динара, и то: боловање преко 30 дана у износу од 51 хиљаде динара, отпремина приликом одласка у пензију у износу од 503 хиљаде динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 71 хиљаде динара и остале помоћи запосленим радницима у износу од 1.405 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 7: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	4.531	4.531	4.058	4.058	89	100
Укупно град Пирот - група 415000		15.283	15.275	13.207	13.207	86	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 4.058 хиљада динара и то износ од 3.201 хиљаде динара из буџета и износ од 857 хиљада динара из осталих извора, за период од децембра 2018. године до децембра 2019. године.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 8: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	1.642	1.642	1.419	1.419	86	100
Укупно град Пирот - група 416000		4.860	4.860	4.365	4.365	90	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 1.419 хиљада динара од планираних 1.642 хиљаде динара и то износ од 1.337 хиљада динара из буџета и износ од 82 хиљаде динара из осталих извора за исплате за јубиларне награде запослених.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

Табела број 9: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	20.209	20.209	16.402	16.402	81	100
Укупно град Пирот - група 421000		222.238	218.883	202.501	202.501	92	100

Исказано је извршење у износу од 16.402 хиљаде динара од планираних 20.209 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 285 хиљада динара, услуге



за електричну енергију у износу од 3.030 хиљада динара, лож уље у износу од 631 хиљаде динара, централно грејање у износу од 7.188 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 781 хиљаде динара, дератизација у износу од 63 хиљаде динара, услуге заштите имовине у износу од 2.174 хиљаде динара, одвоз отпада у износу од 910 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 368 хиљада динара, интернет и слично у износу од две хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 479 хиљада динара, услуге поште у износу од 38 хиљада динара, осигурање зграда у износу од 140 хиљада динара, осигурање возила у износу од 156 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 104 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 53 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 10: Трошкови путовања (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	1.321	1.321	1.246	1.246	94	100
Укупно град Пирот - група 422000		8.342	8.360	5.961	5.961	71	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 1.246 хиљада динара од планираних 1.321 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 529 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 47 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 436 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 38 хиљада динара, трошкови дневница (исхране) на службеном путу у иностранство у износу од четири хиљаде динара и превоз ученика у износу од 192 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 11: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	5.655	5.681	5.037	5.037	89	100
Укупно град Пирот - група 423000		121.635	124.113	114.165	114.165	92	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.037 хиљада динара од планираних 5.681 хиљаде динара и то 4.825 хиљада динара на терет буџета Града и 212 хиљада динара средстава из трансфера за: услуге за одржавање софтвера у износу од 227 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 180 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 137 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 28 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 20 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 235 хиљада динара, остале правне услуге у износу од 102 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 259 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 504 хиљаде динара, репрезентација у износу од 103 хиљаде динара, остале опште услуге у износу од 3.242 хиљаде динара.



Остале стручне услуге (конто 423599). Извршени су расходи у износу од 259 хиљада динара. За услугу надзора над извођењем радова на преузимању и збрињавању отпадног муља од мазута и чишћење контаминираних амбалаже у ПУ „Чика Јова Змај“ у Пироту извршен је расход у износу од 55 хиљада динара.

Угоститељске услуге (конто 423621). Извршени су расходи у износу од 504 хиљаде динара. За угоститељске услуге по рачуну радње за трговину и изнајмљивање сале за свечаности и угоститељство „Хотел Дијана“ Пирот број 151/V од 20.3.2019. године извршен је расход у износу од 344 хиљаде динара. Расход је извршен поводом обележавања дана Предшколске установе.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 12: Специјализоване услуге (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	897	897	875	875	97	100
Укупно град Пирот - група 424000		67.420	67.727	63.216	63.216	93	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 875 хиљада динара од планираних 897 хиљада динара и то за услуге јавног здравства – инспекција и анализа у износу од 712 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 20 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 143 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 13: Текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	6.177	6.177	5.434	4.238	69	78
Укупно град Пирот - група 425000		111.712	112.346	100.222	107.526	96	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.434 хиљаде динара од чега на терет буџета Града у износу од 4.717 хиљада динара и из осталих извора у износу од 717 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.900 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.534 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100. Извршени су расходи у износу од 3.900 хиљада динара и то молерски радови у износу од 729 хиљада динара, радови на крову у износу од 170 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији у износу од 496 хиљада динара, централно грејање у износу од 19 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 490 хиљада динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање у износу од 130 хиљада динара и текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 1.866 хиљада динара.

Молерски радови, конто 425116. Исказани су расходи у износу од 729 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности ПУ „Чика Јова Змај“ је закључила Уговор о јавној набавци молерских радова број 7/2019 број 385 од 7.5.2019. године са ЗР „Стил – Глет“ Крушевац у износу од 607 хиљада динара без ПДВ односно



729 хиљада динара са ПДВ. ПУ „Чика Јова Змај“ је извршила плаћање дана 19.8.2019. године по рачуну - окончаној ситуацији бр 30/19 ЗР „Стил – глет“ Крушевац у износу од 729 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Исказани су расходи у износу од 1.866 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности ПУ „Чика Јова Змај“ је закључила Уговор о јавној набавци радова број 9/2019 замена капија у вртићу „Првوماјски цвет“ број 02-1858/1 од 26.6.2019. године са „Фегоехпорт“ доо Пирот у износу од 579 хиљада динара без ПДВ односно 695 хиљада динара са ПДВ. Комисија је сачинила Записник о примопредаји изведених радова број 02-2616 од 21.10.2019. године, којим нису утврђене неправилности. ПУ Чика Јова Змај је извршила плаћање дана 1.11.2019. године по Рачуну - окончаној ситуацији број 009/19 од 2.10.2019. године „Фегоехпорт“ доо Пирот у износу од 694 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200. Извршени су расходи у износу од 1.534 хиљаде динара и то остале оправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 362 хиљаде динара, намештај у износу од 30 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 95 хиљада динара, електронска и фотографска опрема у износу од пет хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 498 хиљада динара, текуће поправке и одржавање производне и моторне опреме у износу од 438 хиљада динара и остале текуће поправке опреме у износу од 106 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, конто 425291. Исказани су расходи у износу од 438 хиљада динара. ПУ „Чика Јова Змај“ је покренула поступак јавне набавке за набавку услуга - текуће поправке и одржавање лифта за храну у вртићу Првوماјски цвет процењене вредности у износу од 367 хиљада динара. ПУ „Чика Јова Змај“ је закључила Уговор за текуће поправке и одржавање лифта за храну у вртићу Првوماјски цвет број 02-2662/1 од 25.10.2019. године са „SCLIFT 2018“ доо Бабушница у износу од 438 хиљада динара. ПУ „Чика Јова Змај“ је извршила плаћање дана 1.11.2019. године по рачуну - окончаној ситуацији број 117 од 29.11.2019. године „SCLIFT 2018“ доо Бабушница у износу од 438 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентиран издатак у износу од 1.196 хиљада динара за замену ограде и капије у вртићу Првوماјски цвет, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани грађевински објекти и капитал у истом износу.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода супротно економској класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са прописима.

2.1.1.12. Материјал, група 426000

Табела број 14: Материјал

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	17.758	17.758	18.446	18.446	98	100
Укупно град Пирот - група 426000		44.893	45.467	36.543	36.543	80	100



На овој групи конта планирани су расходи у износу од 17.758 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 18.446 хиљада динара и то: канцеларијски материјал у износу од 458 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од 589 хиљада динара; цвеће и зеленило у износу од 130 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 450 хиљада динара, бензин у износу од 221 хиљаде динара, дизел гориво у износу од 300 хиљада динара, материјал за образовање у износу од 469 хиљада динара; лекови на рецепт у износу од 70 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 3.158 хиљада динара, намирнице за припремање хране у износу од 11.229 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 131 хиљаде динара, алат и инвентар у износу од 664 хиљаде динара и остали материјал за посебне намене у износу од 577 хиљада динара.

Канцеларијски материјал (конто 426111). На овом конту извршени су расходи у износу од 458 хиљада динара и то по основу Уговора са „Verdi МРА“ доо Пирот од 1.4.2019. године по коме је плаћено 379 хиљада динара и Уговора са ПД „Бан пром“ доо Пирот од 3.12.2019. године по коме је плаћено 79 хиљада динара.

Расходи за радну униформу (конто 426121). На овом конту извршени су расходи у износу од 589 хиљада динара и то по основу Уговора са Трговинско производном радњом „Х tim“ Бабушница, број 1906/1 од 19.6.2019. године плаћен је износ од 442 хиљаде динара за набавку радних униформи.

Материјал за образовање (конто 426611). На овом конту извршени су расходи у износу од 469 хиљада динара.

Плаћен је рачун број 19/3053 од 27.9.2019. године „Pertini toys“ ДОО Београд за набавку дечјих играчака у износу од 250 хиљада динара. Закључен је Уговор о набавци добара-материјал за образовање деце за потребе ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот, број 212/1 од 26.9.2019. године.

Хемијска средства за чишћење (конто 426811). Расходи су евидентирани и извршени на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима за набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 3.157 хиљада динара. Уговор закључен са ТР „Nataly drogerija“ пр Ниш.

Намирнице за припремање хране (конто 426823). у износу од 11.229 хиљада динара. У отвореном поступку јавне набавке по партијама закључена су девет уговора за снабдевање намирница за припрему хране на основу испостављених рачуна добављачима је плаћено 11.229 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 15: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	8711	8.711	7.784	7.784	89	100
Укупно град Пирот - група 465000		35.935	35.955	32.087	32.087	89	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 7.784 хиљаде динара који се односе на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁸.

⁸ „Службени Гласник РС“, бр. 116/20



Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Табела број 16: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Ред. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	310	310	76	76	24	100
Укупно град Пирот – група 482000		2.880	2.880	2.003	2.003	69	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 76 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела број 17: Новчане казне и пенали по решењу судова (у хиљадама динара)

Ред. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	100	100	10	10	10	100
Укупно град Пирот – група 483000		2.136	2.232	1.545	1.545	69	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 100 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од десет хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 18: Зграде и грађевински објекти (у хиљадама динара)

Ред. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	6.778	6.778	5.698	6.894	102	121
Укупно град Пирот - група 511000		482.500	502.672	383.116	384.312	76	76

На овом конту исказан је издатак у износу од 5.698 хиљада динара од планираних 6.778 хиљада динара од чега на терет буџета Града у износу од 874 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 4.824 хиљаде динара и то за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 4.437 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 1.261 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке ПУ „Чика Јова Змај“ је закључила Уговор број 02-1184/1 од 6.5.2019. године са „Фероехпорт“ доо Пирот у износу од 2.956 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 3.547 хиљада динара са ПДВ. За изведене радове на доградњи вртића Бамби „Фероехпорт“ доо Пирот је издао Рачун број 007/19 од 9.8.2019. године у износу од 2.600 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 3.121 хиљаде динара са ПДВ.



Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 19: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот	5.521	5.521	2.006	2.006	36	100
Укупно град Пирот - група 512000		25.940	26.116	20.216	20.216	77	100

Исказан је издатак у износу од 2.006 хиљада динара од планираних 5.521 хиљаде динара и то у износу од 1.520 хиљада динара из буџета града и у износу од 486 хиљада динара из осталих извора, за административну опрему у износу од 1.848 хиљада динара и опрему за јавну безбедност у износу од 158 хиљада динара.

Административна опрема, конто 512200. Исказан је издатак у износу од 1.848 хиљада динара од чега на терет буџета у износу од 1.362 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 486 хиљада динара. Набављен је видео надзор у објектима вртића у износу од 594 хиљаде динара, професионални усисивач за мокро прање у износу од 181 хиљаде динара, клима уређаји у износу од 184 хиљаде динара, дат је аванс за набавку машине за прање веша у износу од 700 хиљада динара и набављена је остала опрема у износу од 189 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У Билансу прихода и расхода за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године ПУ „Чика Јова Змај“ исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 180.652 хиљаде динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 180.652 хиљаде динара.

Табела број 20: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	167.872	180.652	180.652	0
700000	Текући приходи	167.872	180.652	180.652	0
710000	Порези				
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке				
712000	Порез на фонд зарада				
713000	Порез на имовину				
714000	Порез на добра и услуге				
716000	Други порези				
730000	Донације и трансфери				
732000	Донације и помоћи од међународних организација				
733000	Трансфери од других нивоа власти				
740000	Други приходи				
741000	Приходи од имовине				
742000	Приходи од продаје добара и услуга				
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист				
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица				
745000	Мешовити и неодређени приходи				
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из прет. године				



780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
790000	Приходи из буџета	167.872	180.652	180.652	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				
810000	Примања од продаје основних средстава				
811000	Примања од продаје непокретности				
812000	Примања од продаје покретне имовине				
813000	Примања од продаје непокретности				
820000	Примања од продаје залиха				
822000	Примања од продаје залиха производње				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	169.755	180.652	180.652	0
400000	Текући расходи	155.668	172.948	171.752	-1.196
410000	Расходи за запослене	106.652	117.638	117.638	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	85.041	93.468	93.468	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	15.230	16.030	16.030	
413000	Накнаде у природи	349	633	633	
414000	Социјална давања запосленима	1.320	2.030	2.030	
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.080	4.058	4.058	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	632	1.419	1.419	
420000	Коришћење услуга и роба	41.046	47.440	46.244	-1.196
421000	Стални трошкови	17.319	16.402	16.402	
422000	Трошкови путовања	1.144	1.246	1.246	
423000	Услуге по уговору	2.265	5.037	5.037	
424000	Специјализоване услуге	802	875	875	
425000	Текуће поправке и одржавање	3.311	5.434	4.238	-1.196
426000	Материјал	16.205	18.446	18.446	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				
441000	Отплата домаћих камата				
444000	Пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и орган.				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	7.836	7.784	7.784	
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	7.836	7.784	7.784	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				
480000	Остали расходи	134	86	86	
481000	Дотације невладиним организацијама				
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	103	76	76	
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	30	10	10	
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1		1	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.087	7.704	8.900	1.196
510000	Основна средства	14.087	7.704	8.900	1.196
511000	Зграде и грађевински објекти	6.504	5.698	6.894	1.196
512000	Машине и опрема	7.583	2.006	2.006	
513000	Остале некретнине и опрема				
515000	Нематеријална имовина				
520000	Залихе				



522000	Залихе производње				
523000	Залихе робе за даљу продају				
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	1.883			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	1.883			
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.883			
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрош. средстава из ранијих год. коришћен за покриће расхода и издатака текуће год.				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2019. годину, остварени су текући приходи и примања у износу од 180.652 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 167.872 хиљаде динара, утврђено је повећање за 12.780 хиљада динара или за 7,61 %.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2019. годину, извршени су текући расходи у износу од 172.948 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 7.704 хиљаде динара, што укупно износи 180.652 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 169.755 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 10.897 хиљада динара или за 6,42%.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ПУ „Чика Јова Змај“ у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода за период од 1.1. до 31.12.2019. године, неправилно исказала издатке на контима класе 400000 – расходи у износу од 1.196 хиљада динара уместо на контима класе 500000 – издаци, за замену ограда и капије у вртићу Првомајски цвет, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и ближе је објашњено у тачки 2.1.1.11.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказу издатке у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода правилно исказу расходе и издатке.



2.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање 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 ПУ „Чика Јова Змај“ 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 Биланса стања на дан 31.12.2018. године из колоне 5 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

2.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број 03-297/4 од 28.2.2008. године. Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, број 02-2830/1 од 25.11.2019. године.

Директор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је дана 3.12.2019. године појединачна Решења о образовању комисија за попис имовине и то Централне пописне комисије и Комисије за попис обавеза и потраживања, за попис магацина, за попис материјала за грејање, за попис стручне литературе-библиотеке, за попис производње – централне кухиње и посебне Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара за вртић Лане, вртић Бамби, вртић Змај, вртић Невен, вртић Црвенкапа и вртић Првомајски цвет. Донето је Упутство за рад комисија за попис број 02-2830/2 од 25.11.2019. године. Комисије за попис сачиниле су План рада комисије којим је утврђена динамика вршења пописа. Све пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису.

Централна пописна комисија ПУ „Чика Јова Змај“ саставила је Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године број 02-532/1 од 21.2.2020. године. Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је Одлуку број 02-534/2 од 21.2.2020. године којом је усвојен Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза број 02-532/1 од 21.2.2020. године.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

⁹ „Службени гласник РС“, број 27/96

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014



2.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2019. године износи 60.263 хиљаде динара и то нефинансијска имовина у износу од 23.468 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 36.795 хиљада динара.

Табела број 21: Актива биланса стања на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
000000	Нефинансијска имовина	18.452	63.193	39.725	23.468	23.575	-107
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	17.501	43.984	22.162	21.822	23.002	-1.180
011000	Некретнине и опрема	17.317	37.144	21.816	15.328	15.312	16
012000	Култивисана имовина						
013000	Драгоцености						
014000	Природна имовина						
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси		6.398		6.398	7.594	-1.196
016000	Нематеријална имовина	184	442	346	96	96	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	951	19.209	17.563	1.646	573	1.073
021000	Залихе	143					
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	808	19.209	17.563	1.646	573	1.073
100000	Финансијска имовина	32.628	36.795		36.795	36.795	0
110000	Дугорочна финансијска имовина						
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина						
112000	Дугорочна страна финансијска имовина						
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	20.821	23.151		23.151	23.151	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности						
122000	Краткорочна потраживања	20.446	22.626		22.626	22.626	0
123000	Краткорочни пласмани	375	525		525	525	0
130000	Активна временска разграничења	11.807	13.644		13.644	13.644	0
131000	Активна временска разграничења	11.807	13.644		13.644	13.644	0
Укупно Актива		51.080	99.988	39.725	60.263	60.370	-107
351000	Ванбилансна актива	58.989	61.380		61.380	61.380	0

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 23.468 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 21.822 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 1.646 хиљада динара.



Опрема, конто 011200. У Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 15.328 хиљада динара набавне вредности 37.144 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 21.816 хиљада динара. У 2019. години евидентирана је опрема набавне вредности у износу од 1.307 хиљада динара и то за набавку видео надзора у објектима вртића, професионалних усисивача и музичке линије. У 2019. години у ПУ „Чика Јова Змај“ примио је као донацију опрему у износу од 70 хиљада динара (полице и музичка линија). Извршена је амортизација опреме у износу од 3.366 хиљада динара и расходована је опрема у износу од 35 хиљада динара. У 2019. години извршено је усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге при чему је извршено прекњижавање са једне економске класификације на другу у износу од 548 хиљада динара без ефеката на укупну вредност опреме.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да: ПУ „Чика Јова Змај“ је више исказала вредност опреме у најмањем износу од 16 хиљада динара јер није правилно применила стопе амортизације за котлао за централно грејање (10 уместо 12,5%), замрзивач хр 170/2v са осветљењем (15 уместо 18%) тракторску косачицу (14,3 уместо 15,5%), вагу са висиномером (14,3 уместо 12,5), што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Истовремено више је исказан капитал у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да амортизацију врше у складу са прописима.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. На овом конту исказан је износ од 5.590 хиљада динара и то за извршене радове на доградњи вртића „Бамби“ у износу од 3.120 хиљада динара, уградњу ПВЦ столарије у износу од 749 хиљада динара и постављање подне облоге вртић „Змај“ у износу од 568 хиљада динара, за вршење надзора над више радова у износу од 477 хиљада динара и пројектну документацију у износу од 676 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ПУ „Чика Јова Змај“ мање исказала нефинансијску имовину у припреми, конто 015100 у износу од 1.196 хиљада динара за замену ограде и капије у вртићу Првомајски цвет за неправилно евидентиране издатке на групи 425000 - текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 - зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Чика Јова Змај“ да правилно евидентирају и искажу нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину, 015200. На овом конту исказан је износ од 808 хиљада динара за дат аванс за набавку професионалне машине за прање веша и професионални сто за пеглање у износу од 700 хиљада динара и за израду архитектонских основа постојећих стања за вртиће „Лане“ и „Змај“ у износу од 108 хиљада динара.

Нематеријална имовина, 016000. У Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2019. године исказана је вредност у износу од 96 хиљада динара од чега вредност два софтвера (за рачуноводство и нутриционисту) у износу од 93 хиљаде динара чија је набавна вредност у износу од 439 хиљада динара и слика у износу од три хиљаде динара.



Залихе ситног инвентара, конто 022100. У Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2019. године исказана је набавна вредност ситног инвентара у износу од 5.487 хиљада динара и исправка вредности ситног инвентара у истом износу. У 2019. години извршена је набавка ситног инвентара у износу од 664 хиљаде динара и расходован је ситан инвентар у износу од 40 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200. У Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2019. године исказана је садашња вредност залиха потрошног материјала у износу од 1.646 хиљада динара, чија је укупна набавна вредност 13.722 хиљаде динара. Износ од 1.073 хиљаде динара односи се на играчке, дидактички материјал и радне униформе, износ од 429 хиљада динара односи се на лож уље за грејање једног вртића (остали су прикључени на градску Топлану, износ од 26 хиљада динара односи се на гориво у аутомобилима на дан 31.12.2019. године и износ од 118 хиљада динара односи се на залихе намирница на дан 31.12.2019. године.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- ПУ „Чика Јова Змај“ је на конту 022200 - залихе потрошног материјала исказала набављене играчке и дидактички материјал у износу од 469 хиљада динара и радне униформе у износу од 604 хиљаде динара уместо на конту 022100 - ситан инвентар, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹¹.
- ПУ „Чика Јова Змај“ је више исказала вредност потрошног материјала у износу од 1.073 хиљаде динара, јер није извршила отпис набављених играчака и дидактичког материјала у износу од 469 хиљада динара и радне униформе у износу од 604 хиљаде динара приликом стављања у употребу, што није у складу са чланом 34. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот број 02-2829/1 од 25.11.2019. године којим је предвиђено да се ситан инвентар набавне вредности до 20 хиљада динара отписује у целости приликом стављања у употребу и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују ситан инвентар у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше отпис ситног инвентара у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2019. године исказана у износу од 36.795 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На овом конту није исказано стање. У 2019. години на буџетском рачуну евидентирана су средства која ПУ „Чика Јова Змај“ прима из буџета града у износу од 180.652 хиљаде динара. Преко евиденционог рачуна евидентирана су примљена средства од продаје робе и услуга у износу од 31.230 хиљада динара.

Благајна, конто 121300. У 2019. години није вршено пословање преко благајне.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. На овом конту исказан је износ од 22.626 хиљада динара од чега се износ од 9.400 хиљада динара односи на потраживања од купаца, износ од 162 хиљаде динара односи се на

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16



спорна потраживања од купаца, износ од 46 хиљада динара се односи на потраживања по основу мањкова, износ од 294 хиљаде динара на потраживања од запослених, износ од 51 хиљаде динара се односи на потраживање од фондова за исплаћено боловање за новембар 2019. године и износ од 12.673 хиљаде динара се односи на потраживање од града по захтевима за сталне трошкове за децембар 2019. године.

Потраживања од купаца у износу од 9.400 хиљада динара односе се на потраживања од школа за издате оброке у продуженом боравку у износу од 162 хиљаде динара а остатак од 9.238 хиљада динара односи се на потраживање од родитеља за боравак деце у вртићу. На основу појашњења одговорних лица на овом конту евидентирана су потраживања од родитеља за децембар 2019. године у износу од 2.946 хиљада динара.

Потраживања од запослених у износу од 294 хиљаде динара односе се на уплаћен аванс за гориво а запослени се задужују овим износом, по појашњењу одговорних лица, на основу тога што запослени имају дебитне картице за набавку горива. Ова потраживања се умањују по коначном рачуну за набављено гориво.

На основу појашњења одговорних лица, ПУ „Чика Јова Змај“ за потраживања у износу од 6.292 хиљаде динара не може да утврди старост потраживања; потраживања од запослених за гориво за службена возила раздужује на основу рачуна за гориво наточено у возило и издатог рачуна, уместо на основу утврђеног норматива за гориво и стварно пређене километраже на основу путног налога; ПУ „Чика Јова Змај“ је донела Правилник о коришћењу службених моторних возила у ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот број 02-126/1 од 17.1.2017. године, али није утврдила нормативе за утрошак горива по возилима, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ПУ „Чика Јова Змај“ у коришћењу и управљању стварима у јавној својини, поступа као добар домаћин, у складу са чланом 6. Закона о јавној својини.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200. На овом конту исказани су дати аванси за набавку материјала и обављање услуга у износу од 524 хиљаде динара од чега се износ од 339 хиљада динара односи на дат аванс за гориво НИС ад Нови Сад и износ од 65 хиљада динара односи се на дат аванс ЈП за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот из ранијих година

Остали краткорочни пласмани, конто 123900. Исказан је износ од једне хиљаде динара.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100. Исказано је стање у износу од 700 хиљада динара и односи се на плаћен аванс за нефинансијску имовину.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. Исказано је стање у износу од 12.944 хиљаде динара и није усаглашено са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања.

Ванбилансна актива, конто 351000. У билансу стања на дан 31.12.2019. године ПУ „Чика Јова Змај“ исказан је износ од 61.380 хиљада динара који се односи на примљене менице за гарантни рок и авансна плаћања у поступцима јавних набавки у износу од 6.865 хиљада динара и на грађевинске објекте које користи а нису у њеној својини у износу од 54.515 хиљада динара.

Ризик

Уколико се нетачно и неправилно искаже имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.



Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу 1) вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима, 2) вредност нефинансијске имовине у припреми, и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, 3) вредност залиха ситног инвентара и нефинансијске имовине у залихама.

2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2019. године износи 60.263 хиљаде динара.

Табела број 22: Пасива биланса стања на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	у хиљадама динара		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
200000	Обавезе	32.628	36.903	36.903	0
210000	Дугорочне обавезе				
211000	Домаће дугорочне обавезе				
212000	Стране дугорочне обавезе				
213000	Дугорочне обавезе по основу гаранција				
214000	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг				
215000	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама				
220000	Краткорочне обавезе				
221000	Краткорочне домаће обавезе				
222000	Краткорочне стране обавезе				
223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција				
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	8.754	10.783	10.783	0
231000	Обавезе за плате и додатке	7.035	8.818	8.818	0
232000	Обавезе по основу накнада за запослене	357	406	406	0
233000	Обавезе за награде и остали посебни расходи				
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.206	1.468	1.468	0
235000	Обавезе по основу накнада у натури	4			
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	150	91	91	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	2			
238000	Обавезе по основу посланичких додатака				
239000	Обавезе по основу судијских додатака				
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	625			



241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања				
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	625			
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе				
250000	Обавезе из пословања	2.430	2.164	2.164	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	2.430	2.164	2.164	0
253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице				
254000	Остале обавезе				
290000	Пасивна временска разграничења	20.819	23.956	23.956	0
291000	Пасивна временска разграничења	20.819	23.956	23.956	0
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	18.452	23.360	23.467	-107
310000	Капитал	18.452	23.360	23.467	-107
311000	Капитал	18.452	23.360	23.467	-107
321121	Вишак прихода и примања - суфицит				
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година				
321312	Дефицит из ранијих година				
340000	Друге промене у обиму - потражни салдо				
	Укупна Пасива	51.080	60.263	60.370	-107
352000	Ванбилансна пасива	58.989	61.380	61.380	0

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 36.903 хиљаде динара, од чега се износ од 10.783 хиљаде динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, износ од 2.164 хиљаде динара се односи на обавезе из пословања и износ од 23.956 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. У Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2019. године на овом конту исказан је износ од 8.818 хиљада динара за неисплаћену плату за децембар 2019. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000. Исказане су обавезе у износу од 406 хиљада динара за накнаде за трошкове превоза на посао и са посла за децембар 2019. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000. На овом конту исказане су обавезе за плате запослених за децембар 2019. године у износу од 1.468 хиљада динара.



Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000. На овом конту исказане су обавезе за боловање запослених преко 30 дана за децембар 2019. године у износу од 91 хиљаде динара.

Добављачи у земљи, конто 252100. У Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 2.164 хиљаде динара, од чега се највећа дуговања односе на ЕПС у износу од 325 хиљада динара за децембар 2019. године и на ЈКП Градска Топлана у износу од 1.011 хиљаде динара за трошкове грејања за децембар 2019. године.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200. Исказано је стање у износу од 1.331 хиљаде динара и односи се на плаћен аванс за нефинансијску имовину и дате авансе за материјал.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300. Исказано је стање у износу од 22.235 хиљада динара и усаглашено је са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900. Исказано је стање у износу од 390 хиљада динара и усаглашено је са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања.

Ванбилансна пасива, конто 352000. У билансу стања на дан 31.12.2019. године ПУ „Чика Јова Змај“ исказан је износ од 61.380 хиљада динара који се односи на примљене менице за гарантни рок и авансна плаћања у поступцима јавних набавки у износу од 6.865 хиљада динара и на грађевинске објекте које користи а нису у њеној својини у износу од 54.515 хиљада динара и усаглашена је са ванбилансном активом.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

На позицији Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су подаци у износу од 23.360 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. Исказано је стање у износу од 21.714 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Чика Јова Змај“ нефинансијску имовину у сталним средствима у активи није усагласила са нефинансијском имовином у сталним средствима у пасиви биланса стања у износу од 108 хиљада динара, што није у складу Правилником о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У постуку ревизије ПУ „Чика Јова Змај“ је нефинансијску имовину у сталним средствима у активи усагласила са нефинансијском имовином у сталним средствима у пасиви биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је Нефинансијска имовина у залихама у износу од 1.646 хиљада динара и усаглашена је са нефинансијском имовином у залихама у активи биланса стања.