



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
БАМБИ БОР ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број 400-2658/2019-04/28
Београд, 17. август 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ	6
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ БОР ЗА 2019. ГОДИНУ	11



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАМБИ“ БОР

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Бор (у даљем тексту ПУ „Бамби“) за 2019. годину, који обухватају Биланс стања и Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, 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 – Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2019. године, део прихода је више исказан за 172 хиљаде динара, а део прихода је мање исказан у износу за 105 хиљада динара и део примања је мање исказан у износу за 67 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2019. године потраживања су мање исказана за 1.582 хиљаде динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај ПУ „Бамби“ није у потпуности успоставила 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 и поузданог извештавања.

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 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.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019

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

³ „Службени гласник РС“, бр. и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19 и 68/19

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09



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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. август 2020. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
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.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука.....	9
3. Резиме мера предузетих у поступку ревизије	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	10



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Бамби“ Бор за 2019. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Део прихода и примања у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 3.1.1.):

(1) Приходи су исказани у већем износу за 172 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије;

(2) Приходи су исказани у мањем износу за 105 хиљада динара и примања су исказана у мањем износу за 67 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

2. Потраживања су мање исказана у износу од 1.582 хиљаде динара (Напомене тачка 3.2.2.).

3. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: није усвојена Стратегија управљања ризицима, рачуноводствене исправе у укупном износу од 1.139 хиљада динара за електричну енергију, осигурање деце, услуге јавног здравства и лиценцу за софтвер нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, рачуноводствене исправе у износу од 1.990 хиљада динара за електричну енергију нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, није у потпуности извршено усаглашавање стања са купцима и добављачима (Напомене тачка 2.1.).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

4. Код пописа је утврђено да није извршен попис обавеза у износу од 456 хиљада динара (Напомене тачка 3.2.1.).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима ПУ „Бамби“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1) приходе и примања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 2);

2) евидентирају у пословним књигама сва потраживања (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 4);

3) усвоје стратегију управљања ризицима, књижење врше истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, рачуноводствене исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало, редовно врше усаглашавање својих обавеза (Напомене тачка 2.1. – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

4) изврше попис свих обавеза (Напомене тачка 3.2.1. – Препорука број 3).

⁷ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁸ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



3. Резиме мера предузетих у поступку ревизије

У поступку ревизије нису предузете мере на отклањању неправилности.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Бамби“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 и
- 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.

ПУ „Бамби“ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ БОР
ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	13
2. Интерна финансијска контрола	13
2.1. Финансијско управљање и контрола	13
3. Завршни рачун	15
3.1. Извештај о извршењу буџета	15
3.1.1. Приходи и примања	16
3.1.1.1. Текући приходи, класа 700000	16
3.1.1.2. Примања, класа 800000	17
3.1.2. Текући расходи	17
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	17
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	18
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	18
3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	18
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	19
3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000	19
3.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000	20
3.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000	20
3.1.2.9. Материјал, група 426000	21
3.1.2.10. Остале дотације и трансфери, група 465000	22
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	22
3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000	22
3.1.3.2. Нематеријална имовина, група 515000	23
3.2. Биланс стања	23
3.2.1. Попис.....	23
3.2.2. Актива	25
3.2.3. Пасива	27
4. Друга питања у поступку ревизије	30



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народни одбор општине Бор донео је Решење о оснивању и почетку рада дечјег обданишта за школску и предшколску децу у Бору број 01-6827/1 од 14. јула 1960. године, а које је измењено и допуњено Решењем Скупштине општине Бор број 919 од 31.1.1966. године.

На основу решења Привредног суда у Зајечару број ФИ 1978/93 од 17.6.1993. године установа је променила назив у Установа за децу „Бамби“ са п.о. Скупштина општине Бор је донела Одлуку о оснивању Установе за децу „Бамби“ број 110-2/94-01 од 28.6.1994. године, а на основу решења Привредног суда у Зајечару број ФИ 52/11 од 5.7.2011. године извршена је промена назива у Предшколску установу „Бамби“ Бор.

Највиши правни акт Установе је Статут. Делатност Установе је од посебног интереса. Основна делатност је васпитно – образовна делатност у оквиру предшколског васпитања и образовања која се остварује кроз: васпитање и образовање деце; дневни боравак деце; превентивно – здравствену и социјалну заштиту; негу деце; исхрану деце; очување здравља, дневни одмор, рекреацију и културне активности деце. Установа врши и проширене делатности којима се за децу предшколског узраста и узраста до 15 година, у одмаралишту „Савача“ обезбеђује боравак, васпитно – образовни рад, здравствена заштита, исхрана, спортско – рекреативни рад и други садржаји и допунске делатности везане за трговину на мало.

Седиште Установе је у Бору, у улици Моше Пијаде број 66. Матични број Установе је 7130333. Порески идентификациони број Установе је 100500360. Код Управе за трезор отворени су подрачуни 840-510661-66 за буџетска средства, 840-510667-48 за сопствене приходе и 840-1813761-60 за родитељски динар.

Предшколска установа „Бамби“ Бор има следеће радне јединице: вртић „Бамби“, вртић „Бошко Буха“, вртић „Дечја радост“, вртић „Црвенкапа“, издвојено одељење вртића „Бамби“ – вртић „Снежана“, издвојено одељење вртића „Бошко Буха“ – забавиште „Полетарац“, издвојено одељење вртића „Дечја радост“ – вртић у НГЦ-у, издвојена одељења вртића у основним школама и одмаралиште „Савача“.

Органи Установе су: Управни одбор (орган управљања), директор (орган руковођења), стручне и саветодавне службе. Управни одбор има укупно девет чланова, по три представника запослених, родитеља и Града Бора. Управни одбор именује и разрешава Скупштина Града Бора. Директора, на основу јавног конкурса, бира министар, по прибављеној образложеној листи од Управног одбора свих кандидата који испуњавају услове.

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

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних



вредности и интегритета запослених и обухвата став, савесност и мере руководства у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду установе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру установе и одговарајуће субординације.

Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

На основу извршене ревизије утврдили смо да није усвојена Стратегија управљања ризицима, што је супротно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима да усвоје стратегију управљања ризицима.

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.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Рачуноводствене исправе у износу од 1.990 хиљада динара за електричну енергију нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ПУ „Бамби“ Бор.
- Није у потпуности вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима, што је описано код Биланса стања.

Препоручујемо одговорним лицима да књижење врше на основу валидних докумената и да врше усаглашавање обавеза и потраживања.

Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Рачуноводствени систем регулисан је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Предшколске установе „Бамби“ Бор од 24.2.2014. године, са изменама од 10.12.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Рачуноводствене исправе у износу од 1.139 хиљада динара за електричну енергију, осигурање деце, услуге јавног здравства и лиценцу за софтвер нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у



складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Предшколске установе „Бамби“ Бор.

• Није извршен попис обавеза за боловање за месец децембар 2019. године, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 16. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Бамби“ Бор.

Препоручујемо одговорним лицима да књижење врше истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе и да врше попис свих обавеза.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да усвоје стратегију управљања ризицима, књижење врше истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, рачуноводствене исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало, редовно врше усаглашавање својих обавеза и потраживања.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године утврђени су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 209.099 хиљада динара и укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 209.961 хиљаде динара.

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
730000	Донације, помоћи и трансфери	1.676	1.647	1.647				
740000	Други приходи	6.290	4.695					4.695
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	3.000	3.149	3.149				
790000	Приходи из буџета	218.777	198.959		198.959			
700000	Текући приходи	229.743	208.450	4.796	198.959			4.695
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	680	649					649



	Укупни приходи и примања	230.423	209.099	4.796	198.959			5.344
--	--------------------------	---------	---------	-------	---------	--	--	-------

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

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропр. из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	151.436	147.937	3.012	144.925			
420000	Коришћење услуга и роба	56.103	42.187	1.667	36.199			4.321
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	25	2		2			
460000	Донације, дотације и трансфери	12.521	10.119		10.119			
480000	Остали расходи	1.373	1.098		223			875
400000	Текући расходи	221.458	201.343	4.679	191.468			5.196
510000	Основна средства	8.955	8.157	519	7.491			147
520000	Залихе	600	461					461
500000	Издаци за нефинан. имовину	9.555	8.618	519	7.491			608
	Укупни расходи и издаци	231.013	209.961	5.198	198.959			5.804
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит	590	862	402				460
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	590	862	402				460

3.1.1. Приходи и примања

3.1.1.1. Текући приходи, класа 700000

Остварени су приходи у укупном износу од 208.450 хиљада динара и то 4.798 хиљада динара из буџета Републике, 198.959 хиљада динара из буџета Града и 4.695 хиљада динара из осталих извора.

Трансфер од других нивоа власти, група 733000 – Остварен је приход у износу од 1.647 хиљада динара за јавне радове по уговору са Националном службом за запошљавање и Градом.

Приходи од имовине, група 741000 – ПУ „Бамби“ је остварила приход у износу од 95 хиљада динара од наплате штете од осигуравајућег друштва.

Приходи од продаје добара и услуга, група 742000 – Остварени су у износу од 4.600 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Приходи од продаје услуга, односно по основу исхране и смештаја деце у објекту Савача у износу од 4.132 хиљаде динара нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему. Од децембра 2019. године ови приходи се уплаћују на уплатни рачун јавних прихода 745141, уместо



на уплатни рачун 742141-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова.

• На групи 742000 – Приходи од продаје добара и услуга неправилно је евидентирано примање по основу откупа станова у износу од 67 хиљада динара, уместо на групи 811000 – примања од продаје непокретности код Градске управе и рефундација трошкова електричне енергије за објекат који је адаптиран као стамбени простор и дат на коришћење двома запосленим радницама у износу од 105 хиљада динара уместо на групи 745000 – Мешовити и неодређени приходи, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.2. Примања, класа 800000

Остварена су примања у износу од 649 хиљада динара из осталих извора.

Примања од продаје робе за даљу продају, група 823000 – Остварена су примања у износу од 649 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ПУ „Бамби“ остварила примања по основу продаје робе за даљу продају у малопродајним објектима у Савачи. Управни одбор је 27.12.2019. године донео одлуке о престанку обављања делатности у малопродајним објектима у Савачи.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.2. Текући расходи

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број: 3: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	120.207	120.207	117.979	117.979	98,15	100,00
Укупно корисници (1-1)		120.207	120.207	117.979	117.979	98,15	100,00

Извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 117.979 хиљада динара на терет буџета Града.

Укупан број запослених на дан 31.12.2019. године износио је 186 радника (директор и 185 запослених од чега 167 на неодређено време и 19 на одређено време, од којих 18 на замени одсутног радника).

Обрачун и исплата плата запосленима регулисани су Колективним уговором код послодавца Предшколске установе „Бамби“ Бор број 110-15/2017-П/01 од 13.11.2017. године.



ПУ „Бамби“ Бор није код свих запослених примењивала основицу за обрачун и исплату плата која је прописана Закључцима Владе РС за предшколско образовање, већ појединим запосленима исплату основне плате врши у затеченом износу из 2013. године, а док прописана плата не достигне тај износ (затечена основица још из 2013. године износи 3.125,09 динара), сходно члану 3а став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

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

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	20.616	20.616	20.234	20.234	98,15	100,00
Укупно корисници (1-1)		20.616	20.616	20.234	20.234	98,15	100,00

Извршени су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца из средстава буџета Града у износу од 20.234 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 5: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	5.653	5.653	5.048	5.048	89,30	100,00
Укупно корисници (1-1)		5.653	5.653	5.048	5.048	89,30	100,00

Извршени су расходи у износу од 5.048 хиљада динара, од чега 3.012 хиљада динара на терет буџета Републике и 2.036 хиљада динара на терет буџета Града, и то за: исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 3.012 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 511 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 1.525 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи и 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто



накнаде трошкова за запослене.

Табела број 6: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	2.700	2.700	2.418	2.418	89,56	100,00
Укупно корисници (1-1)		2.700	2.700	2.418	2.418	89,56	100,00

Исказано је извршење у износу од 2.418 хиљада динара на терет буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 7: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	2.020	2.020	2.018	2.018	99,90	100,00
Укупно корисници (1-1)		2.020	2.020	2.018	2.018	99,90	100,00

Исказано је извршење у износу од 2.018 хиљада динара на терет буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 8: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс с 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	16.647	16.647	14.182	14.182	85,19	100,00
Укупно корисници (1-1)		16.647	16.647	14.182	14.182	85,19	100,00

Извршени су расходи у износу од 14.182 хиљаде динара од чега на терет буџета Града у износу од 13.286 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 20 хиљада динара и из осталих извора у износу од 876 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 331 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 11.330 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 1.667 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 545 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 309 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Исказани су расходи у износу од 11.330 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Рачуни ЈП „ЕПС“ Београд за електричну енергију за децембар 2018. године, јун и октобар 2019. године, рачун ЈКП „Топлана“ Бор за грејање за децембар 2018. године и октобар 2019. године у укупном износу од 1.990 хиљада динара не садрже потпис лица



које је исправу контролисало, тако да представљају невалидну рачуноводствену документацију, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Рачуноводствене исправе у укупном износу од 521 хиљаде динара нису књижене у прописаном року, јер су рачуни за електричну енергију за јун 2019. године примљени 22.7.2019. године а књижени су 31.7.2019. године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да књижење врше на основу валидних рачуноводствених докумената и да рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

3.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација, остале опште услуге.

Табела број 9: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	3.753	3.753	3.108	3.108	82,81	100,00
Укупно корисници (1-1)		3.753	3.753	3.108	3.108	82,81	100,00

Извршени су расходи у износу од 3.108 хиљада динара, од којих на терет буџета Града у износу од 1.102 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 1.647 хиљада динара и из осталих извора у износу од 359 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 92 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 207 хиљада динара, услуге информисања у износу од 93 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 2.168 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 144 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 103 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 301 хиљаде динара.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Извршени су расходи у износу од 301 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да рачуноводствена исправа, рачун Generali Osiguranje Srbija a.d.o Београд број N-4428/2019 од 30.9.2019. године за осигурање деце у износу од 262 хиљаде динара, није књижена у прописаном року, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачун је примљен 7.10.2019. године а књижен 6.11.2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

3.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге одржавања животне средине, науке и геодетске услуге, остале специјализоване услуге.



Табела број 10: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	1.797	1.797	1.423	1.423	79,19	100,00
Укупно корисници (1-1)		1.797	1.797	1.423	1.423	79,19	100,00

Исказан је расход у износу од 1.423 хиљаде динара од којих из буџета Града у износу од 1.203 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 220 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 220 хиљада динара и медицинске услуге у износу од 929 хиљада динара.

Медицинске услуге, синтетички конто 424200 – Исказан је расход у износу од 929 хиљада динара за услуге јавног здравља.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да рачуноводствене исправе за услуге јавног здравља Завода за јавно здравље „Тимок“ Зајечар број 3/25-63006 од 5.11.2019. године, број 2/25-62991 од 4.11.2019. године, број 4/25-63109 од 13.11.2019. године, број 7/25-58368 од 19.11.2019. године, број 17/25-63262 од 25.11.2019. године и број 1/25-63269 од 26.11.2019. године у укупном износу од 168 хиљада динара, нису књижене у пословним књигама истог или наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да рачуноводствене исправе књиже истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

3.1.2.9. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене.

Табела број 11: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	31.893	31.893	22.207	22.207	69,63	100,00
Укупно корисници (1-1)		31.893	31.893	22.207	22.207	69,63	100,00

Извршени су расходи у износу од 22.207 хиљада динара од чега на терет буџета Града у износу од 19.558 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.649 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 684 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 136 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 564 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 96 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 18.826 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 1.901 хиљаде динара.

Административни материјал, синтетички конто 426100 – Извршени су расходи у износу од 684 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 426100 – Административни материјали не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 426800 – Извршени су расходи у износу од 18.826 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Материјали за посебне намене, синтетички конто 426900 – Извршени су расходи у износу од 1.901 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 426900 – Материјали за посебне намене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.10. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

Табела број 12: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	12.521	12.521	10.119	10.119	80,82	100,00
Укупно корисници (1-1)		12.521	12.521	10.119	10.119	80,82	100,00

Извршени су расходи у износу од 10.119 хиљада динара, за остале текуће дотације, на терет буџета Града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 465100 – Остале текуће дотације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 8.618 хиљада динара.

3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема обухвата синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за очување животне средине и науку, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 13: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	8.767	8.767	7.969	7.969	90,90	100,00
Укупно корисници (1-1)		8.767	8.767	7.969	7.969	90,90	100,00

Исказан је издатак у износу од 7.969 хиљада динара од којих на терет буџета Града у износу од 7.303 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 519 хиљада динара и из осталих извора у износу од 147 хиљада динара и то за: административну опрему у износу од 7.069 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 887 хиљада динара и опрему за јавну безбедност у износу од 13 хиљада динара.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да издаци исказани на синтетичком конту 512200 – Административна опрема и 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.2. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 14: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Бамби“	188	188	188	188	100,00	100,00
Укупно корисници (1-1)		188	188	188	188	100,00	100,00

Исказан је издатак у износу од 188 хиљада динара за нематеријалну имовину.

Нематеријална имовина, синтетички конто 515100 – Исказан је издатак у износу од 188 хиљада динара за лиценцу за књиговодствени софтвер.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да рачуноводствена исправа, рачун Агенције „Smaj business“ пр Бор број 02-28/M01 од 12.2.2019. године за лиценцу за коришћење софтвера у износу од 188 хиљада динара који је примљен на писарницу 13.2.2019. године, није књижена у прописаном року, већ 4.3.2019. године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да рачуноводствене исправе књиже истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

3.2. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године ПУ „Бамби“ Бор 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 и 7 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

3.2.1. Попис

Попис имовине и обавеза је уређен Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Бамби“ Бор број 2352/1 од 16.11.2015. године и број 3269/2 од 4.12.2019. године.

Директор Предшколске установе „Бамби“ Бор донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 3059 од 12.11.2019. године и Упутство за рад комисија за годишњи попис број 3076 од 13.11.2019. године, а Комисије су донеле планове вршења пописа.

Управни одбор је усвојио пописе Одлукама о усвајању извештаја о извршеном попису од 31.1.2020. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- ПУ „Бамби“ Бор је приликом вршења пописа примењивала Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“,



број 33/2015 и 101/18) који се односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије (директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије), сходно одредбама Закона о буџетском систему, уместо Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014).

• Није извршен попис обавеза за обрачунато боловање за месец децембар 2019. године у износу од 456 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 16. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Бамби“ Бор.

Препоручујемо одговорним лицима да врше попис свих обавеза.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба ПУ „Бамби“ Бор. Од укупно 15 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 14 конфирмација, од чега је 12 добављача потврдило стање.

Табела број 15: Преглед неусаглашених салда код ПУ „Бамби“

(у хиљадама динара)

Редни број	Добављачи	Износ код добављача	Износ код ПУ „Бамби“	Разлика
1	2	3	4	5
1	Дон дон доо Београд	20	20	0
2	Тис Митровић доо Зајечар	12	12	0
3	АД Имлек Београд	0	0	0
4	Михајловић доо Параћин	5	5	0
5	СТР Михајловић пр Доња Мутница	119	119	0
6	ЈП ЕПС Београд	574	532	42
7	Агенција М-SAFETY Пирот	10	10	0
8	ЈКП Топлана Бор	477	477	0
9	ПТРО-СООП доо Ариље	0	0	0
10	Дрогерија Nataly тр Ниш	0	0	0
11	ТЗР&КАТАРИНА доо Младеновац	5	5	0
12	СЗР Бордер пр Бор	0	0	0
13	PERTINI toys доо Београд	0	0	0
14	Телеком Србија ад Београд	39	32	7
Укупно:		1.261	1.212	49

Путем конфирмација утврдили смо да нису усаглашене обавезе у износу од 49 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 21. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Бамби“ Бор.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Бамби“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Уколико се не изврши попис обавеза јавља се ризик од неусаглашености књиговодственог са стварним стањем.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис свих обавеза.



3.2.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ „Бамби“ Бор за 2019. годину износи 46.893 хиљаде динара, и то нефинансијска имовина у износу од 23.628 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 23.265 хиљада динара.

Табела број 16: Актива Биланса стања ПУ „Бамби“ 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	19.912	57.829	34.201	23.628	23.628	0
010000	Нефинансијска имовина у сталним сред.	18.084	55.564	34.201	21.363	21.363	0
011000	Некретнине и опрема	18.084	55.564	34.201	21.363	21.363	0
020000	Нефинансијска имовина у залихама	1.828	2.265		2.265	2.265	0
021000	Залихе	103					
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.725	2.265		2.265	2.265	0
100000	Финансијска имовина	35.015	23.265		23.265	24.847	-1.582
120000	Новч. средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	7.275	7.555		7.555	7.555	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.024	152		152	152	0
122000	Краткорочна потраживања	6.251	7.403		7.403	8.985	-1.582
130000	Активна временска разграничења	27.740	15.710		15.710	15.710	0
131000	Активна временска разграничења	27.740	15.710		15.710	15.710	0
Укупна Актива		54.927	81.094	34.201	46.893	48.475	-1.582

1) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 23.628 хиљада динара.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2019. године исказана је у износу од 21.363 хиљаде динара од чега опрема за копнени саобраћај у износу од 750 хиљада динара, канцеларијска опрема у износу од 7.694 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 293 хиљаде динара, комуникациона опрема у износу од две хиљаде динара, електронска и фотографска у износу од две хиљаде динара, опрема за домаћинство и угоститељство исказана је у износу од 10.322 хиљаде динара, опрема за образовање исказана је у износу од 2.218 хиљада динара, опрема за спорт исказана је у



износу од 82 хиљаде динара и односи се на справе за вежбање у одмаралишту на Савачи.

Залихе производње, konto 021200 – Искан је износ од 765 хиљада динара и чине их намирнице.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Вредност залиха ситног инвентара на дан 31.12.2019. године износи 594 хиљаде динара и односи се на играчке, постељину, домарски и кухињски инвентар.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – Вредност залиха потрошног материјала на дан 31.12.2019. године износи 1.671 хиљаду динара и то: залихе материјала за грејање у износу од 274 хиљаде динара, залихе материјала за поправке и одржавање у износу од 267 хиљада динара, залихе административног материјала у износу од 285 хиљада динара и залихе материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 845 хиљада динара.

2) Финансијска имовина – Финансијска имовина у Билансу стања ПУ „Бамби“ Бор исказана је у износу од 23.265 хиљада динара.

Жири и текући рачуни, konto 121100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 152 хиљаде динара, од чега на рачуну на коме се евидентирају средства буџета износ од 117 хиљада динара, по основу рефундације породилског боловања за месец октобар 2018. године, износ од 12 хиљада динара по основу наплате за коришћење услуга у објекту на Савачи и износ од 23 хиљаде динара на рачуну за родитељски динар који уплаћују родитељи за одржане представе.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Потраживања на дан 31.12.2019. године исказана су у износу од 7.403 хиљаде динара, од чега 6.261 хиљада динара потраживања од родитеља за коришћење услуга боравка деце у вртићу, 365 хиљада динара потраживања од Градске управе Града Бора за бесплатне ужине и боравак у вртићу за треће дете, 321 хиљада динара се односи на услуге смештаја и исхране у одмаралишту на Савачи и 456 хиљада динара су потраживања на име боловања преко 30 дана за месец октобар и новембар 2019. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да нису евидентирана и исказана потраживања за откуп станова у износу од 1.582 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Предшколска установа је закључила пет уговора о откупу стана у периоду од 1993. до 2013. године.

Препоручујемо одговорним лицима да потраживања по основу откупа станова евидентирају у пословним књигама.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 15.707 хиљада динара, од чега се на плату за месец децембар 2019. године односи износ од 12.833 хиљаде динара, превоз запослених за месец децембар 2019. године у износу од 252 хиљаде динара, боловање преко 30 дана за месец октобар и новембар 2019. године у износу од 456 хиљада динара, за накнаду по уговору о привременим и повременим пословима референту за одмор и рекреацију деце и промоцију рада установе у износу од 40 хиљада динара, по основу обавеза за повраћај у буџет умањења за 10% основице на плату за месец децембар 2019. године у износу од 808 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.318 хиљада динара.



Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентирају потраживања јавља се ризик од неостваривања примања по том основу.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају сва потраживања.

3.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Бамби“ Бор износи 46.893 хиљаде динара и то обавезе у износу од 23.113 хиљада динара и капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 23.780 хиљада динара.

Табела број 17: Пасива Биланса стања ПУ „Бамби“ Бор на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
200000	Обавезе	33.991	23.113	24.695	-1.582
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	10.967	13.581	13.581	0
231000	Обавезе за плате и додатке	9.144	11.001	11.001	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	215	252	252	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на тетет послодавца	1.568	1.832	1.832	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	0	456	456	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	40	40	40	0
240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	848	811	811	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	843	808	808	0
245000	Обавезе за остале расходе	5	3	3	0
250000	Обавезе из пословања	15.925	1.318	1.318	0
252000	Обавезе према добављачима	15.925	1.318	1.318	0
290000	Пасивна временска разграничења	6.251	7.403	8.985	-1.582
291000	Пасивна временска разграничења	6.251	7.403	8.985	-1.582
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	20.936	23.780	23.780	0
310000	Капитал	20.447	23.628	23.628	0
311000	Капитал	20.447	23.628	23.628	0
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	-	152	152	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	489	0	0	0
Укупна пасива		54.927	46.893	48.475	-1.582



1) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 23.113 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 7.999 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – Исказане су обавезе у износу од 813 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – Исказане су обавезе у износу од 1.540 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – Исказане су обавезе у износу од 567 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – Исказане су обавезе у износу од 82 хиљаде динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100 – Исказана је обавеза у износу од 228 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200 – Исказан је износ од 24 хиљаде динара, који се односи на порез на превоз запослених за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – Исказане су обавезе у износу од 1.265 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – Исказане су обавезе у износу од 567 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, конто 236100 – Исказане су обавезе у износу од 288 хиљада динара, на име обавезе за нето накнаду за боловање преко 30 дана за месец октобар и новембар 2019. године.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200 – Исказан је износ од 25 хиљада динара за порез на боловање преко 30 дана за месец октобар и новембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236300 – Исказан је износ од 100 хиљада динара, по основу обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на боловање преко 30 дана, за месец октобар и новембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400 – Исказан је износ од 40 хиљада динара на име доприноса за здравствено осигурање на боловање преко 30 дана, за месец октобар и новембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500 – Исказан је износ од три хиљаде динара по основу



доприноса за случај незапослености, на боловање преко 30 дана, за месец октобар и новембар 2019. године.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, konto 237300 – Исказан је износ од 24 хиљаде динара за накнаду по уговору о привременим и повременим пословима референту за одмор и рекреацију деце и промоцију рада установе, за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, konto 237400 – Исказан је износ од три хиљаде динара по основу неплаћеног пореза на уговор о привременим и повременим пословима референту за одмор и рекреацију деце и промоцију рада установе, за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, konto 237500 – Исказан је износ од девет хиљада динара за неплаћени допринос за пензијско и инвалидско осигурање на уговор о привременим и повременим пословима референту за одмор и рекреацију деце и промоцију рада установе, за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, konto 237600 – Исказане су три хиљаде динара на име неплаћеног доприноса за здравствено осигурање на уговор о привременим и повременим пословима референту за одмор и рекреацију деце и промоцију рада установе, за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, konto 237700 – Исказан је износ од једне хиљаде динара за неплаћени допринос за случај незапослености по уговору о привременим и повременим пословима референту за одмор и рекреацију деце и промоцију рада установе, за месец децембар 2019. године.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, konto 243300 – Исказана је обавеза у износу од 808 хиљада динара од којих 732 хиљаде динара за повраћај у буџет умањења за 10% основице на плату за месец децембар 2019. године и 76 хиљада динара пенали за незапошљавање лица са инвалидитетом.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, konto 245200 – Исказане су обавезе у износу од три хиљаде динара за уплату обавеза за ПДВ и боравишну таксу.

Добављачи у земљи, konto 252100 – Исказане су обавезе према добављачима у износу од 1.318 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – Исказан је износ од 6.947 хиљада динара који се односи на потраживања од родитеља за смештај и боравак деце у вртићу у износу од 6.261 хиљаде динара, потраживања од Градске управе Града Бора за бесплатне ужине и боравка у вртићу за треће дете у износу од 365 хиљада динара и услуге смештаја и исхране у одмаралишту на Савачи у износу од 321 хиљаде динара, што је ближе објашњено у оквиру конта Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 – На овој позицији Биланса стања исказан је износ од 456 хиљада динара за потраживања на име боловања преко 30 дана за месец октобар и новембар 2019. године.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 23.780 хиљада динара.



Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 21.363 хиљаде динара и односи се на опрему исказану и описану у активи Биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Исказан је износ од 2.265 хиљада динара, од чега се 594 хиљаде динара односи на играчке, постељину, домарски и кухињски инвентар и износ од 1.671 хиљаде динара на залихе потрошног материјала, што је ближе објашњено у Активи, конто 022200.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – Исказан је износ од 152 хиљаде динара, који одговара стању на жиро-рачуницама предшколске установе, а који је требало исказати на конту 321123 – Вишак прихода и примања – суфицит.

4. Друга питања у поступку ревизије

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

- Обрачун минулог рада је вршен на основну плату али и на накнаду зараде, па је на тај начин више исплаћено 1.672 хиљаде динара, што није у складу са чланом 108. Закона о раду.
- У исплатним листићима директора и возача је исказан службени пут, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.
- Запосленима у ПУ „Бамби“ Бор одобравано је право на плаћено одсуство по основу неискоришћеног годишњег одмора по решењима директора, што није у складу са чланом 77. Закона о раду којим је прописано у којим случајевима и у коликом трајању се одобрава право на плаћено одсуство.
- Запосленима, ПУ „Бамби“ Бор је обрачунала и исплатила накнаду зараде за плаћено одсуство као плату за редован рад, уместо у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, па је на тај начин више исплаћено 234 хиљаде динара, што није у складу са чланом 114. Закона о раду.