



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МОЈЕ ДЕТИЊСТВО“ ЧАЧАК**

**Број: 400-260/2019-04/34  
Београд, 14. октобар 2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД .....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.1. Актива више исказана за вредност објеката .....</b>	<b>4</b>
2.1.1.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>4</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>4</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>4</i>
<b>2.1.2. Неусаглашеност главне и помоћне књиге Предшколске установе „Моје детињство“ .....</b>	<b>4</b>
2.1.2.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>4</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>5</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>5</i>
<b>2.1.3. У билансу прихода и расхода Предшколске установе „Моје детињство“ суфицит је неправилно исказан.....</b>	<b>5</b>
2.1.3.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>5</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>5</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>6</i>
<b>2.1.4. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза .....</b>	<b>6</b>
2.1.4.1. <i>Опис неправилности .....</i>	<i>6</i>
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>	<i>6</i>
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>	<i>6</i>
<b>3. МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>7</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак за 2018. годину број: 400-260-2/2019-04/3 од 13.06.2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Актива више исказана за вредност објеката**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ су више исказане зграде и грађевински објекти 67.145 хиљада динара које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику Граду Чачку.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности, Управни одбор Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак донео Одлуку о искњижавању из Биланса стања дела непокретности које користи Предшколска установа „Моје детињство“ власнику Граду Чачку и евидентирање тих непокретности и евентуалних обавеза по основу њих у оквиру ванбилансне евиденције. Наведена одлука је достављена Скупштини Града Чачка у циљу давања сагласности и даљег поступка укњижења наведених непокретности у јавној својини на Град Чачак. Наведеном одлуком обухваћен је само део непокретности који се води у билансу стања установе. Због неслагања у површинама објеката на терену и површинама које се воде у евиденцији, остале непокретности ће бити искњижене по утврђивању вредности и површина од стране вештака грађевинске струке по спроведеном поступку од стране надлежних служби Града Чачка. Непокретности код којих ће се утврдити вредност и површина од стране вештака грађевинске струке су следеће: вртићи „Колибри“, „Бисери“, „Бубамара“, „Лептирић“, „Полетарац“ и „Младост“, вртићи који се налазе у оквиру Основних школа „Владислав Петковић Дис“ у Заблаћи и „Бранислав Петровић“ у Слатини („Пчелица“). На основу Одлуке број 5418 од 30.08.2019. године о искњижавању из биланса стања непокретности у јавној својини на којима Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак има право коришћења Установа је укњижила у ванбилансну евиденцију непокретности које су усаглашене са службом урбанизма. Предшколска установа „Моје детињство“ је извршила меру исправљања при отварању почетног стања за 2019. годину. Исправка је урађена у главној књизи у служби рачуноводства (доказ: *Одлука Управног одбора Предшколске установе „Моје детињство“, број 5418 од 30.08.2019. године, Допис Градске управе за урбанизам од 30.08.2019. године и Допис Скупштини града Чачка бр. 5470 од 03.09.2019. године, аналитичка картица за 011229-Исправка вредности административне опреме, аналитичка картица за 015226-Аванс за нефинансијску имовину*).

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2. Неусаглашеност главне и помоћне књиге Предшколске установе „Моје детињство“**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Моје детињство“ није усагласила главну књигу и помоћну књигу због неевидентираних вредности у помоћним књигама следећих објеката „Дечији гај“

површина 440 m<sup>2</sup> и двориште површине 700 m<sup>2</sup> који се налази у улици Александра Савића 35/1, „Бубамара“ површине 370 m<sup>2</sup> и двориште 150 m<sup>2</sup> у Прељини, „Пчелица“ површине 270 m<sup>2</sup> и дворишта 1000 m<sup>2</sup> у Слатини.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и предузете мере на усклађивању главне и помоћне књиге Предшколске установе „Моје детињство“. На основу Одлуке број 5418, Предшколска установа „Моје детињство“ је укњижила у ванбилансну евиденцију вртић „Дечији гај“, који је усаглашен са Градском управом за урбанизам. Предшколска установа „Моје детињство“ је на основу дописа Градске управе за урбанизам искњижила остале непокретности након утврђивања вредности и површина од стране вештака грађевинске струке по спроведеном поступку од стране надлежних служби Града Чачка (доказ: Одлука Управног одбора Предшколске установе „Моје детињство“, број 5418 од 30.08.2019. године, допис Градске управе за урбанизам од 30.08.2019. године и допис Скупштини града Чачка бр. 5470 од 03.09.2019. године).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3. У билансу прихода и расхода Предшколске установе „Моје детињство“ суфицит је неправилно исказан**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 531 хиљаду динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног суфицита у износу од 902 хиљаде динаре (тачка 2.3). ПУ „Моје детињство“ је у 2018. години исказала буџетски суфицит у износу од 902 хиљаде динара.

Предшколска установа „Моје детињство“ је сачинила и доставила Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, али није попунила колону 4 - Апропријација из буџета.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Предшколске установе „Моје детињство“ је наведено да су предузете активности и мере на отклањању неправилности. На основу Одлуке број 5183 о намени коришћења утврђеног суфицита за 2018. годину, Предшколска установа „Моје детињство“ је извршила корекцију и утврдила коначан вишак прихода и примања- суфицит који износи 1.433 хиљаде динара и одредила намену коришћења суфицита.

Приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, ПУ „Моје детињство“ сачиниће и доставити Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (доказ: Одлука Управног одбора о намени коришћења утврђеног суфицита за 2018. годину бр.5183 од 23.08.2019. године и аналитичка картица 311700- Пренета неутрошена средства из ранијих година).

### 2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.1.4. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

#### 2.1.4.1. Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- У пописним листама није извршен попис објеката по површини (у  $m^2$ ), и то вртић „Бисери“ 720  $m^2$  садашње вредности 14.144 хиљада динара, вртић „Лептирић“ 550  $m^2$  садашње вредности 5.356 хиљада динара, вртић „Полетарац“ 372  $m^2$  садашње вредности 5.739 хиљада динара, вртић „Колибри“ 900  $m^2$  садашње вредности 14.359 хиљада динара, вртић „Младост“ 1.150  $m^2$  садашње вредности 23.148 динара, вртић „Ђурђевак“ 280  $m^2$  садашње вредности 996 хиљада динара, вртић „Мали капетан“ 3.662  $m^2$  садашње вредности 1.745 хиљада динара, вртић „Бубамара“ 370  $m^2$  садашње вредности 509 хиљада динара, вртић „Звончица“ 1.333  $m^2$  садашње вредности 493 хиљада динара и грађевински радови на објекту „Заблаће“ у Основној школи „Владислав Петковић Дис“ 1112  $m^2$  садашње вредности 440 хиљада динара.

- Опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. У поступку ревизије утврдили смо да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена.

#### 2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да Предшколска установа „Моје детињство“ у пословним књигама није исказала површине већ само вредности које је преузела при оснивању и деобном билансу са установом „Радост“ Чачак. Одлука о праву коришћења објеката није достављена служби рачуноводства у циљу допуне и евидентирања по површинама. Поједини објекти су у пословним књигама школа и не могу бити евидентирани у пословним књигама установе. Због неслагања у површинама објеката на терену и површинама које се воде у евиденцији, подаци нису веродостојни. Непокретности код којих ће се утврдити површина од стране вештака грађевинске струке су следеће: вртићи „Колибри“, „Бисери“, „Бубамара“, „Лептирић“, „Полетарац“ и „Младост“, вртићи који се налазе у оквиру Основних школа „Владислав Петковић Дис“ у Заблаћу и „Бранислав Петровић“ у Слатини („Пчелица“). Опрема је обележена инвентарским бројевима у објекту „Мали Капетан“ у папирном облику и до краја године наставиће се идентификација и у другим објектима. Установа има проблем што деца често у игри скину налепнице и једино је решење идентификација на металним плочицама зашто су потребна већа средства која Град мора да издвоји за ове потребе. (доказ: Фактура број 534/19 од 03.09.2019. године добављача Медиаграф, Чачак о штампани налепници са инвентарским бројевима).

#### 2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



### 3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.