



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**Број: 400-165/2019-04/24  
Београд, 16. октобар 2019. године**



## Садржај

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја .....	6
2.1.1. Неправилно исказана вредност опреме, зграда и грађевинских објеката .....	6
2.1.2. Неправилно исказане обавезе према добављачима .....	6
2.1.3. Неправилно исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	6
2.1.4. Неправилности код система интерних контрола.....	7
2.1.5. Нису усаглашене обавезе са повериоцима.....	8
2.1.6. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза .....	9
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>10</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица за 2018. годину, број 400-165-1/2019-04 од 06.06.2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року 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 делова финансијских извештаја

#### 2.1.1. Неправилно исказана вредност опреме, зграда и грађевинских објеката

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Опрема је исказана мање за 1.378 хиљада динара а зграде и грађевински објекти више за 1.378 хиљада динара;

*За 1.378 хиљада динара колико износи вредност радова на изградњи и монтажи дечијих паркића (мобиљара) у насељима Лаћарку, Бешенову, Шуљаму и Јарку, више исказала вредност зграда и грађевинских објеката (011100), док је за исту вредност мање исказана опрема (011200).*

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Пчелица“ је Налогом за књижење број 88-0101/GK под 01.01.2019. године, са конта 011131 - Објекти за потребе образовања и конта 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката искњижила набавну вредност и исправку вредности мобиљара и евидентирала на контима 011264 – Опрема за спорт и 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт.

*Доказ: Налог за књижење број 88-0101/GK; Картице конта 011131, 011139, 011264, 011269; Картице из Помоћне књиге основних средстава за инвентарске бројеве: 5367, 5369, 5366 и 5368.*

##### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.1.2. Неправилно исказане обавезе према добављачима

##### 2.1.2.1. Опис неправилности

Обавезе према добављачима су исказане мање за 1.582 хиљаде динара.

##### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Пчелица“ је мање исказане обавезе према добављачима у 2018. години, евидентирала у 2019. години на контима: 252111 – Добављачи у земљи, 131211 - Обрачунати неплаћени расходи и 123960 – Порез на додату вредност.

*Доказ: Рачуни добављача број: 2018-12-022, 125047-18, 126013-18, 222913285, 253736976, 249413730, 021311П812, 64000720, 582070601350456, 922070221350455, 952070221350454, 1862956, 1862954, 1862953, 1862825, 1862955, 24563597 и 24633692; Налози за књижење број: 22-00006, 22-00008, 22-00009, 22-00064, 22-00051, 22-00063, 22-00061, 22-00062, 22-00016, 22-00015, 22-000020, 22-00034, 22-00004, 22-1086, 22-1088, 22-1085, 22-1087, 22-1084; Картице добављача за шифре: 017, 084, 015, 135, 013, 465 и 060; Картица конта 131211 за 2019. годину.*

##### 2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

#### 2.1.3. Неправилно исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива

##### 2.1.3.1. Опис неправилности

Више су исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива за 71.582 хиљаде динара, и то: више у износу од 73.854 хиљаде динара по основу евидентирања уплата корисника услуга целодневног и полудневног боравка и мање за 2.272 хиљаде динара

колико износе менице и банкарске гаранције узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења;

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

Предшколска установа „Пчелица“ је у току поступка ревизије извршила сторнирање уплата корисника услуга из 2018. године на конту 351151, као и уплата корисника у 2019. години. Менице и банкарске гаранције које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења, Предшколска установа „Пчелица“ је евидентирала у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, Налогом за књижење број 88-REVME/GK.

*Доказ: Налог за књижење 88-REVME/GK; Спецификације конта 351151 и 352151 за 2019. годину; менице и банкарске гаранције.*

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.1.4. Неправилности код система интерних контрола**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја:

(А) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Објекат „Петар Пан“ се води у пословним књигама Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица а који је својина Града Сремска Митровица са правом коришћења Школе за основно и средње образовање „Радивој Поповић“ Сремска Митровица;

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Пчелица“ је на основу Одлуке Управног одбора од 28.06.2019. године, Налогом за књижење број 07-2806А/GK из својих пословних књига искњижила вредност објекта „Петар Пан“ који је у јавној својини Града Сремске Митровице и који је дат на коришћење Школи за основно и средње образовање „Радивој Поповић“ Сремска Митровица. Град је вредност објекта „Петар Пан“ евидентирао у својим пословним књигама, Налогом за књижење број 162 од 01.07.2019. године.

*Доказ: Решење од 01.09.2017. године; Одлука од 28.06.2019. године; Налози за књижење број 07-2806/GK и 07-2806А/GK; Картица основног средства за инвентарски број 0007; Налог за књижење број 162; Картице Града конта 011139, 011131 и 311111 за 2019. годину; Допис од 28.06.219. године; Лист непокретности 1029 КО Сремска Митровица.*

- Није идентификовано земљиште у вредности од 11.921 хиљаду динара које је евидентирано у пословним књигама;

**Исказане мере исправљања:** Предшколска установа „Пчелица“ је идентификовала земљиште које је евидентирала у пословним књигама у вредности од 11.920.921,59 динара. Земљиште је површине од 10.524 м<sup>2</sup> и уписано је у листове непокретности: број 9279, 7500, 1029 КО Сремска Митровица; број 1312 КО Мачванска Митровица и број 957 КО Лаћарак. Предшколска установа је у Помоћну књигу основних средстава унела податке о земљишту (број парцеле, број листа непокретности, површину, локацију).

*Доказ: Картице основних средстава за инвентарске бројеве: 6480, 6477, 6478, 6482, 6481, 6483 и 6479; Листови непокретности број 9279, 7500, 1029, 1312 и 957.*



(Б) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- Помоћна књига залиха не обезбеђује податке о потрошњи намирница за припремање obroka за децу и средстава за одржавање хигијене посебно за сваки објекат у оквиру Предшколске установе;

**Исказане мере исправљања:** Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ је дана 06.08.2019. године донео Правилник о измени и допуни правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Предшколској установи „Пчелица“ којим је утврђено да се потрошни материјал (храна и хемија) набављају по налогу нутриционисте и сарадника за унапређење превентивне заштите односно по требовању. Предшколска установа „Пчелица“ у Помоћној књизи залиха потрошног материјала, улаз материјала по артиклима евидентира, посебно за сваки објекат, на основу фактура и отпремница добављача док потрошњу материјала евидентира на основу података о недељном утрошку материјала из обрасца „Требовање“, који сачињава сваки објекат посебно.

**Доказ:** *Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Предшколској установи „Пчелица“ од 22.08.2018. године и Правилник о измени Правилника од 06.08.2019. године; Рачун број 01101/156/2019; Отпремнице број: 30/6, 1/30, 2/30, 3/30, 4/30, 5/30, 6/30, 7/30, 8/30 и 9/30; Налози за књижење 22-00331/GK од 10.07.2019. године и 22-00331/MK од 14.06.2019. године; Требовање за објекте „Маја“ и „Звездица“ за период 10.06.2019. – 14.06.2019. године; Картице артикала, шифра: B019; I019, B052, B013, B010; Картице конта 022238- залихе материјала за домаћинство и угоститељство и 311261-Залихе потрошног материјала за 2019. годину; Налози за књижење број 040-LEPTI/MK и 040-LEPTI/GK од 07.06.2019. године.*

- Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне и потпуне податке о основном средству;

**Исказане мере исправљања:** Уз Одазивни извештај Предшколска установа „Пчелица“ је Институцији доставила картице из Помоћне књиге основних средстава за инвентарске бројеве 0001, 0002, 0003, 0004, 0005, 0006, 0007 под којима се воде објекти. Картице објеката садрже податке о локацији објекта, површини, катастарској парцели, листу непокретности, количини, амортизационој групи.

**Доказ:** *Картице основних средстава за инвентарске бројев: 0001, 0002, 0003, 0004, 0005, 0006, 0007.*

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

#### **2.1.5. Нису усаглашене обавезе са повериоцима**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Део обавеза у износу од најмање 1.617 хиљада динара није усаглашен са повериоцима;

##### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су добављачима послати захтеви за усаглашавање стања (ИОС-и) на дан 31.07.2019. године и да ће усаглашавање стања обавеза са добављачима извршити у децембру.

**Доказ:** *Изводи отворених ставки; Лист из пријемне књиге Поште од 13.08.2019. године.*

##### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предшколска установа „Пчелица“ је предузела радње ради отклањања утврђене неправилности и неправилност ће се отклонити у децембру 2019. године.

## **2.1.6. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза утврђени су пропусти и неправилности: 1) није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладила помоћне књиге и евиденције са главном књигом и није усагласила потраживања са свим дужницима и обавезе са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја; (2) није пописала некретнине (објекте, гараже и паркове) укупне површине 9.556 м<sup>2</sup> у вредности од 216.516 хиљада динара и грађевинско земљиште у вредности од 11.921 хиљаду динара и није вршила попис залиха материјала за домаћинство и угоститељство; (3) имовина која је дата на коришћење Школи за основно образовање и средње образовање „Радивој Поповић“, није унета у посебне пописне листе; (4) у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине; (5) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице се изјаснило да ће све неправилности које су утврђене а везане су за попис бити отклоњене приликом редовног годишњег пописа за 2019. годину.

*Доказ: Изјашњење број 9-549/19 од 03.09.2019. године.*

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Предшколска установа „Пчелица“ ће наведену неправилност отклонити приликом годишњег пописа имовине и обавеза за 2019. годину који се врши на дан 31.12.2019. године.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**16. октобар 2019. године**

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви