



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ**  
по ревизији делова финансијских извештаја Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш  
за 2019. годину

**Број: 400-2657/2019-04/39  
Београд, 25. децембар 2020. године**

**САДРЖАЈ:**

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја.....	3
2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања .....	3
2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака .....	3
2.1.3. Неправилно исказана вредност опреме .....	4
2.1.4. Више исказана вредност нематеријалне имовине .....	4
2.1.5. Неправилно исказана вредност обавеза.....	5
2.1.6. Неправилности код пописа имовине и обавеза .....	5
2.1.7. Неправилности у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 .....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2019. годину број: 400-2657/2019-04/26 од 4. септембра 2020. 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 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. Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

#### **2.1.1. Неправилна економска класификација прихода и примања**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Економска класификација – део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 2.430 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 2.430 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Напомене тачка 2.1.1: Меморандумске ставке за рефундацију расхода су исказане у већем износу од 2.430 хиљада динара. Истовремено је у истом износу мање исказано стање на групи конта 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, услед неправилног евидентирања рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана из претходне године.

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

ЈПУ „Пчелица“ је породилско боловање исплаћено у 2019. години, а рефундирано у 2020. години евидентирала на одговарајућим контима 772113 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године. Породилско боловање за новембар 2019. године је исплаћено 31.12.2019. године а рефундирано од стране надлежног министарства 25.02.2020. године и прокњижено на одговарајућем конту 772113 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године.

Доказ: Налог за књижење број 6/14А од 25.02.2020. године, Извод број 14 од 25.02.2020. године, Извод број 69 од 31.12.2019. године, Извод 7 од 31.01.2020. године, Списак обрачунатих накнада за месец новембар 2019. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави за накнаде породилског боловања за новембар 2020. године и Изјава број 9197 од 24.11.2020. године.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Економска класификација – део издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 177 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 177 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

---

<sup>1</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

Напомене тачка 2.1.3: Неправилно је евидентиран и исказан расход за израду веб-сајта у износу од 177 хиљада динара на групи 515000 – Нематеријална имовина, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге.

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

Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш није имала расходе за израду веб сајта у 2020. години. Одржавање веб сајта евидентира на конту 423291 – Остале компјутерске услуге, а не на конту 515111 – Компјутерски софтвер.

Доказ: Обавештење број 9198 од 24.11.2020. године, Налог за књижење 1/146 од 17.09.2020. године, рачун CITY PRODUCTION Ниш број 110/2020, Извод број 146 од 17.09.2020. године и аналитичка картица конта 423291 – Остале компјутерске услуге за период 01.01.-05.11.2020. године

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Неправилно исказана вредност опреме**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви услед погрешног обрачуна амортизације (Напомене тачка 2.2.2):

- (1) више је исказана у износу од 3.960 хиљада динара и
- (2) мање је исказана у износу од 818 хиљада динара.

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

ЈПУ „Пчелица“ извршила је исправку амортизације у помоћној књизи основних средстава, кориговала је износе отписане вредности у главној књизи, усагласила је стања главне и помоћне књиге основних средстава у 2020. години на одговарајућим контима категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Доказ: Списак промена корекције амортизације у помоћној књизи основних средстава, Налог за књижење 3/604 од 06.11.2020. године, Налог за књижење 3/492 од 28.09.2020. године, Налог за књижење број 3/506 од 05.10.2020. године, Табела Усаглашење главне и помоћне књиге основних средстава на дан 06.11.2020. године, Рекапитулација конта помоћне књиге основних средстава на дан 06.11.2020. године, Помоћна књига основних средстава, Закључни лист на дан 06.11.2020. године и Аналитичке картице основних средстава из помоћне књиге за инвентарни број: 5855, 5279, 5380, 5288, 5499, 5589, 5447, 5022 и 5292

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Више исказана вредност нематеријалне имовине**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 177 хиљада динара за услугу израде веб-сајта (Напомене тачка 2.2.2).

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

ЈПУ „Пчелица“ сторнирала је вредност услуга за израду веб сајта у износу од 177 хиљада динара у главној књизи на контима групе 016000 - Нематеријална имовина, конто 016111 – Компјутерски софтвер и конто 311161 – Нематеријална динара налогом за књижење број 3/342 од 23.07.2020. године.

Доказ: Налог за књижење број 3/342 од 23.07.2020. године.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5. Неправилно исказана вредност обавеза**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомене тачка 2.2.3):

- (1) више је исказана у износу од 163 хиљаде динара по основу обавезе за други део плате и социјалних доприноса за децембар 2019. године и
- (2) мање је исказана у износу од 111 хиљада динара за обавезе за маркице за превоз.

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

(1) ЈПУ „Пчелица“ је у 2020. години обавезе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца евидентирала у тачном износу на групи конта 231 – Обавезе за плате и додатке и 234 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

(2) ЈПУ „Пчелица“ је у 2020. години обавезе за маркице за превоз евидентирала на одговарајућим контима класе 2, група 235 обавезе по основу накнаде у натури за маркице за превоз по фактурама добављача.

Доказ: (1) Налог за књижење број 5/33 и 5/33А од 18.08.2020. године, Извод број 33 од 18.08.2020. године и Рекапитулација личног дохода – буџет за месец јули 2020. године. (2) Налог за књижење број 3/192А од 18.05.2020. године и рачун број 203-20/95200802 од 18.5.2020. године.

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

#### **2.1.6. Неправилности код пописа имовине и обавеза**

##### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности (Напомене тачка 2.2.1):

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ЈПУ „Пчелица“ није ускладила помоћне књиге основних средстава са главном књигом;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свитац“, „Звончичи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“, Комисија за попис припремних група (основна средства, ситан инвентар), Комисија за попис инвентара алата у мајсторској служби, донеле су план рада који не садржи датуме за обављање припремних радњи за попис, да ли су обезбеђена техничка средства за попис, када ће почети попис и када ће пописна комисија доставити Управном одбору извештај о попису;
- Два члана Комисије за попис нису потписала све пописне листе;

<sup>2</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

- Извештај Централне пописне комисије и Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза није потписао један члан комисије;
- Попис залиха лож уља извршен је само натурално;
- У Извештају централне пописне комисије исказано је књиговодствено стање према Закључном листу после пописа уместо пре пописа, тако да није исказано право (тачно) стање по попису у износу који нисмо могли да утврдимо;
- Извештај централне пописне комисије не садржи стварно и књиговодствено стање у укупном износу од 12.153 хиљаде динара и то: залихе производње (конто 021200) у износу од 1.287 хиљада динара, робе за даљу продају (конто 021300) у износу од 113 хиљада динара и залихе потрошног материјала (конто 022200) у износу од 10.754 хиљаде динара;
- Комисија за попис потраживања од купаца и обавезе према добављачима није пописала обавезе по основу накнада у натури (конто 235100) у износу од 2.054 хиљаде динара и обавезе по основу за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) у износу од 417 хиљада динара;
- Централна пописна комисија није доставила Допуну извештаја у прописаном року;
- Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;

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

Усаглашено је стање главне и помоћне књиге основних средстава. Све комисије за попис су направиле одговарајуће планове рада у складу са препорукама ревизије. Неправилност ће бити отклоњена у 2020. години.

Доказ: Помоћна књига основних средстава, закључни лист за период 1.1.2020.-6.11.2020. године, План рада централне пописне комисије од 26.10.2020. године, План рада Комисије за попис залиха, робних резерви и готових производа од 27.10.2020. године, План рада Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићима од 27.10.2020. године, План рада Комисије за попис магацина електро-материјала и ауто делова, потрошног материјала са ХТЗ опремом, магацина Дидактике и магацин залиха горива од 27.10.2020. године, План рада Комисије за попис инвентара алата у мајсторској служби од 27.10.2020. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.7. Неправилности у Извештају о извршењу буџета – Образац 5**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, није исказан износ планираних прихода, примања, расхода и издатака (Напомене тачка 2.1).

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Неправилност ће бити отклоњена уносом планских вредности у Образац 5, при састављању финансијског извештаја за 2020. године, чиме је прихваћена препорука..

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

#### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **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.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
25. децембар 2020. године