



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ**

**Број: 400-259/2019-04/25  
Београд, 19. септембар 2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1.1. Актива више исказана за вредност објеката</b> .....	<b>5</b>
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	5
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	5
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	5
<b>2.1.2. Неусаглашеност главне и помоћне књиге Предшколске установе „Ужице“</b> .....	<b>5</b>
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	5
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	5
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	5
<b>2.1.3. У билансу стања Предшколске установе „Ужице“ вредност зграда и објеката је неправилно исказана</b> .....	<b>5</b>
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i> .....	5
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	6
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	6
<b>2.1.4. Вредност активе је у Билансу стања исказана у вишем износу</b> .....	<b>6</b>
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i> .....	6
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	6
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	6
<b>2.1.5. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза</b> .....	<b>6</b>
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i> .....	6
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	6
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	6
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>7</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ужице“ Ужице за 2018. годину број: 400-259-1/2019-04 од 20.05.2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 индиректног корисника Предшколске установе „Ужице“ је више исказана вредност објеката и за 139.127 хиљада динара коју по Закону о јавној својини треба преbacити као власнику граду Ужицу.

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

У Одазивном извештају констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно да је покренут поступак пребацивања власништва над зградама које користи Предшколска установа „Ужице“ власнику граду Ужице. Након скупштинске одлуке биће спроведена одговарајућа књижења у књиговодству Установе (доказ: *Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ужице“.*)

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Ужице“ није усагласила главну књигу и помоћну књигу за износ од 11.486 хиљада динара, јер у помоћној евиденцији води три објекта исте вредности.

##### **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 „Ужице“. Извршено је усклађивање у помоћној евиденцији. Утврђено је да набавна вредност објекта „Невен“ износи 29.687 хиљада динара, садашња вредност 17.230 хиљада динара, колико се води у главној књизи. У помоћној евиденцији је искњижена вредност два објекта и унет укупан износ набавне вредности 29.687 хиљада динара, садашње 17.230 хиљада динара под једним инвентарским бројем (доказ: *Закључни лист Предшколске установе „Ужице“ и матични подаци основних средстава конто 011131-Објекти за потребе образовања*).

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3. У билансу стања Предшколске установе „Ужице“ вредност зграда и објеката је неправилно исказана**

##### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Ужице“ је мање за 7.053 хиљада динара исказала вредност објекта јер је погрешно утврдила код објекта вртића „Лептирић“ амортизациону стопу 5% уместо 1,5%.

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

У Одазивном извештају Предшколске установе „Ужице“ је наведено да су предузете активности и мере на отклањању неправилности, тако што је Предшколска установа докњижила вредност објекта у износу 7.035 хиљада динара и исправљена стопа амортизације са 5% на 1,5 % (доказ: *Закључни лист Предшколске установе „Ужице“ и Матични подаци основних средства конто 011131 – објекти за потребе образовања Предшколске установе „Ужице“*).

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4. Вредност активе је у Билансу стања исказана у вишем износу**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Ужице“ у Билансу стању је више исказала земљиште вртића у износу од 2.878 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Ужицу.

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

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности, на тај начин што је Управни одбор Предшколске установе Ужице је донео Одлуку о покретању поступка искњижавању имовине, која се води у пословним књигама Предшколске установе „Ужице“, а чији је носилац права својине град Ужице (доказ: *Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП и Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ужице“ број 2260/1 од 13.08.2019. године*).

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, код Предшколске установе „Ужице“ утврђена је следећа неправилност, грађевинско земљиште садашње вредности 2.878 хиљада динара није евидентирано у помоћној евиденцији

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

Предшколска установа „Ужице“ предузела меру на отклањању неправилности и грађевинско земљиште је евидентирала у помоћној евиденцији и извршиће се попис ускладу са законским прописима (доказ: *Информација директорке Предшколске установе*).

#### **2.1.5.3. 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.