



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ ПИРОТ  
по ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Чика Јова Змај“  
Пирот за 2019. годину**

**Број: 400-2670/2019-04/51  
Београд, 7. децембар 2020. године**



## **Садржај**

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у делу финансијског извештаја Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот.....	7
2.1.1. Неправилно евидентирани расходи и издаци-економска класификација.....	7
2.1.2. Неправилно обрачуната амортизација.....	7
2.1.3. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми .....	8
2.1.4. Више исказана вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот за 2019. годину број 400-2670/2019-04/35 од 18. августа 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: 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, директор Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот.

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 делу финансијског извештаја Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

##### **2.1.1. Неправилно евидентирани расходи и издаци-економска класификација**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

*Економска класификација:* део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (1) у већем износу од 1.196 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.196 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

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

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот је евидентирала расходе и издатке у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је извршене радове у 2020. години евидентирала на конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања и то извршену адаптацију улазног трема у тријажну собу вртића „Лане“ и уградњу столарије.

*Доказ број 1 Књиговодствена картица конта 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања за период 01.01.-29.10.2020. године; Доказ број 2. Коначан рачун добављача „Фероекспорт“ Пирот број 017/20 (адаптација улазног трема у тријажну собу вртића „Лане“; Доказ број 3. Рачун-отпремница добављача „Сабиго“ Пирот број 12/2020 ВП од 02.09.2020 (уградња столарије); Доказ број 4. Рачун-отпремница добављача „Сабиго“ Пирот број 13/2020 ВП од 02.09.2020. године (уградња столарије)*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### **2.1.2. Неправилно обрачуната амортизација**

###### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од најмање 16 хиљада динара због неправилно примењених стопа амортизације

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

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот је у 2020. години докњижила амортизацију за 2019. годину у износу од 16.254,36 динара.

*Доказ број 1. Налог за књижење број 4112 од 09.07.2020. године са прилогом обрачуна амортизације.*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Вредност нефинансијске имовине у припреми конто 015100 и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, мање је исказана у износу од 1.196 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти, за замену оградe и капије у вртићу „Првомајски цвет“

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

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот је у 2020. години, накнадно укњижила вредност нефинансијске имовине у сталним средствима за улагања извршена у 2019. години у активи и у пасиви у износу од 1.196 хиљада динара.

*Доказ број 1. Налог за књижење број 4113/д од 09.07.2020. године; Доказ број 2. Картица конта 015112-Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за период 01.01.-29.10.2020. године; Доказ број 3 Картица конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми за период 01.01.-29.10.2020. године.*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Више исказана вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала је више исказана у износу од 1.073 хиљаде динара, зато што није извршен отпис, за набављене играчке и дидактички материјал у износу од 469 хиљада динара и радне униформе у износу од 604 хиљаде динара које су стављене у употребу.

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

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот је извршила исправку књижења по препоруци и отпис приликом стављања у употребу ситног инвентара набављеног у 2019. години.

*Доказ број 1. Налог за књижење број 4111 од 09.07.2020 године; Доказ број 2. Картица конта 022239-Залихе материјала за посебне намене за период 01.01.-29.10.2020, године; Доказ број 3. Картице конта 022236- Залихе материјала за образовање, науку, културу за период 01.01.-29.10.2020; Доказ број 4. Картица конта 022121-Ситан инвентар у употреби за период 01.01.-29.10.2020. године; Доказ број 5. Картица конта 022129-Исправка вредности ситног инвентара за период 01.01.-29.10.2020. године; Доказ број 6. Картица конта 311261-Залихе потрошног материјала за период 01.01.-29.10.2020. године.*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



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

Прегледали смо одазивани извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивани 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**  
**7. децембар 2020. године**