

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "РАДОСТ" ЧАЧАК, НАДЕЖДЕ ПЕТРОВИЋ 8, 32000 ЧАЧАК

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макеизијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предшколска установа "Радост" Чачак, Надежде Петровић 8, Чачак, за 2018 годину подноси :

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ -ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Ревизија саставних делова финансијских извештаја, завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе "Радост" Чачак за 2018. годину.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-260-1/2019-04/3 Београд, 10.06.2019 године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<p>"У Билансу стања индиректног корисника предшколске установе "Радост" Чачак 246.510 хиљада динара које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Чачку (2.3.1)" Имајући у виду ревизијом утврђено стање у ПУ "Радост" Чачак, које се тиче вредности објеката од 246.510 хиљада динара које је потребно пребацити Граду Чачку као власнику зграда -вртића указујемо вам на следеће :</p> <p>-да би смо поступили по вашим препорукама потребно је да ПУ"Радост" Чачак у сарадњи са Градом Чачком предузме низ сложених правних и фактичких радњи, а које неминовно изискују продужење рока за отклањање утврђених неправилности.</p> <p>Наиме, због неслагања у површинама објеката на терену и површинама у евиденцији потребно је извршити процену вредности непокретности и површине истих од стране струног лица-вештака грађевинске струке и то за објекте:</p> <p>- "Мајски цвет" , "Радост 1" , "Невен" , "Бамби" и "Сунце" .</p> <p>С друге стране, за објекте:</p> <p>"Надежда Петровић", "Радост 2" и "Бошко Буха" потребно је спровести поступак озакоњења. Управо, у том циљу Градска управа за урбанизам је предложила покретање поступка јавне набавке за ангажовање вештака грађевинске струке ради утврђивање вредности и површине наведених објеката каоо би вредносот истих била реална и као таква пренета у евиденцију Града Чачка.Поступак озакоњења захтева исто тако низ радњи које ће бити предузете у наредном периоду а све ускладу са исказаним приоритетом у Извештају о ревизији број 400-260-1/2019-04/3 од 10.06.2019 године.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Градска управа за урбанизам ће у наредном периоду ангажовати стручна лица вештаке који ће утврдити стварно стање објеката на терену како би се правилно исказивала имовина у пословним књигама ПУ "Радост" Чачак и Града Чачка</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Град Чачак ће одредити временски рок за отклањање неправилности обзиром да је ангажовање стручног лица(вештака грађевинске струке) у њиховој надлежности.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допис ГРАД ЧАЧАК Број 2019-II од 30.08.2019 , Одлука о преносу права коришћења непокретности ПУ "Радост" Чачак од 29.04.2013</p>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководствапре припремања наредног сета финансијских извештаја

1)

1. Неправилност	"У Обрасцу 2-Биланс прихода и расхода Предшколске установе "Радост", суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 1.089 хиљада динара у односу на налаз ревизије, због погрешног исказаног резултата пословања фискалног суфицита у износу од 334 хиљаде динара (тачка 2.3.)"
2. Мера исправљања	Управни одбор је донео одлука о распореду оствареног суфицита, извршили смо корекцију оствареног суфицита за пренос у наредну годину .Извршили смо корекцију књижења у главној књизи.
3. Природа мере исправљања	Уношењем тачних података приликом израде завршног рачуна избегава се ризик од нетачног утврђивања оствареног резултата.
4. Период предузимања мере исправљања	08.07.2019 године
5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора број 1727 од 08.07.2019, Налог за књижење број 990101

2)

1. Неправилност	"Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и није извршен попис објеката по површини (у м2), вредности 104.451 хиљаде динара површине 8.835 м2 и то: вртић „Радост 1“ 550 м2 садашње вредности 10.821 хиљада динара, вртић „Радост“ 2.650 м2 садашње вредности 9.316 хиљада динара , вртић „Надежда Петровић“ 1.136 м2 садашње вредности 21.386 хиљада динара, вртић „Невен“ 1.050 м2 садашње вредности 18.077 хиљада динара, вртић „Бамби“ 1.049 м2 садашње вредности 4.686 хиљада динара, вртић „Бошко Буха“ 1.200 м2 садашње вредности 22.094 хиљаде динара, вртић „Мајски цвет“ 1.200 м2 садашње вредности 18.701 хиљада динара"
2. Мера исправљања	Корекција јединице мере у шифарнику основних средстава и достављање пописних листа са новим

	јединицама мере. Правилним спровођењем пописа избегава се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине. Август 2019
3.	Природа мере исправљања
4.	Период предузимања мере исправљања
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

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

Наташа Манчић
Шеф рачуноводства

.....
(потпис)

Вера Јовановић,
Директор



.....
(потпис)