

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „УЖИЦЕ“

Немањина 18
31000 Ужице
жиро рачун: 840-353661-34
мат. број: 7280556
ПИБ: 101615706
Телефон: 031 517-855 (централа)
E-mail: vrticue@mts.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 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 «Ужице» Ужице подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЛИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈ И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ УЖИЦЕ “ УЖИЦЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

(предмет ревизије)

Број и датум предлога извештаја о ревизији: 400-259-1/2019-04 од 17.05.2019.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 | У Билансу стања индиректног корисника Предшколске установе „Ужице“ 139,127 хиљада динара које по Закону о јавној својини треба преbacити као власнику граду Ужицу. |
| 2. | Мера исправљања | Разумели смо примедбе ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности. У договору са градом покренут поступак пребацивања власништва над зградама које користи Предшколска установа „Ужице“ власнику граду Ужице. Након скупштинске одлуке биће спроведена одговарајућа књижења у књиговодству Установе. |
| 3. | Природа мере исправљања | Предузетом мером исправљања биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | Јул 2019. године |

| | | |
|----|---|---|
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | FOLDER 1 - Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ужице“ |
|----|---|---|

2)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | 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. | Мера исправљања | Извршено је усклађивање у помоћној евиденцији. Утврђено је да набавна вредност објекта „Невен“ износи 29.687.489,85 динара, садашња вредност 17.230.128,48 динара, колико се води у главној књизи. У помоћној евиденцији искњижена вредност 2 објекта и унет укупан износ набавне вредности 29.687.489,85 динара, садашње 17.230.128,48 динара под 1 инвентарским бројем. |
| 3. | Природа мере исправљања | Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | Мере исправљања преузете након добијања предлога извештаја о ревизији, током јула. |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | FOLDER 2 - Закључни лист - Матични подаци основних средстава konto 011131 |

3)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Неправилност | Установа је мање за 7,035 хиљада динара исказала вредност објекта код објекта вртића «Лептирић» амортизациону стопу 5% уместо 1,5% |
| 2. | Мера исправљања | Разумели смо примедбе ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности. Докњижена је вредност објекта у износу 7,035 хиљада динара и исправљена стопа амортизације са 5% на 1,5 %. |
| 3. | Природа мере исправљања | Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | Јул 2019. године |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | FOLDER 3 - Закључни лист - Матични подаци основних средстава konto 011131 |

4)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Предшколска установа «Ужице» у Билансу стања је више исказала земљиште вртића у износу од 2,878 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба преbacити власнику граду Ужицу. |
| 2. | Мера исправљања | Разумели смо примедбе ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности. У договору са градом покренут поступак пребацивања власништва над земљиштем које користи Предшколска установа „Ужице“ власнику граду Ужице. Након скупштинске одлуке биће спроведена одговарајућа књижења у књиговодству Установе. |
| 3. | Природа мере исправљања | Предузетом мером исправљања биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | Јул 2019. године |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | FOLDER 4 - Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ужице“ |

II

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 руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

| РБ | Неправилност | Мера исправљања | Природа мере исправљања | Лице одговорно за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|--|--|---|---|
| 1 | Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи прописти и неправилности : грађевинско земљиште садашње вредности 2.878 хиљада динара није евидентирано у помоћној евиденцији | Разумели смо примедбе ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности. Грађевинско земљиште је евидентирано у помоћној евиденцији. | Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању | Директор Предшколске установе „Ужице“ | Мере исправљања преузете током августа 2019. |

Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета:

Доказ: FOLDER 5

- Закључни лист
- Матични подаци основног средства



Директор

ВЕСЕЛИНКА ЈОВАНОВИЋ

B. Jovanovic
(потпис)