



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ ЛОЗНИЦА

Број: 400-300-1/2018-04
Београд, 04. март 2019. године

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1 Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	7
2.1.1 Нерeално приказивање вредности имовине.....	7
3. МИШЉЕЊЕ.....	7

1. УВОД

У Извештају о саставним деловима финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Лозница за 2017. годину број: 400-300-1/2018-04 од 01.октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о саставним 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/несврсисходности 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 Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Нереално приказивање вредности имовине

2.1.1.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Бамби“ Лозница у Билансу стања је исказала вредност улагања у непокретност, објекат „Звончица“ Козјак, у износу од 890 хиљада динара, који се води у пословним књигама других корисника.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Предшколска установа „Бамби“ Лозница је предузела следеће мере и активности: На седници одржаној дана 29.11.2018. године, Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ Лозница донео је Решење о преносу вредности улагања у објекат „Звончица“ у Козјаку. Поступајући по Решењу о преносу улагања у објекат „Звончица“ у Козјаку, извршен је обрачун амортизације и искњижавање вредности улагања. ОШ „Свети Сава“ Липнички Шор, којој припада објекат „Звончица“ у Козјаку, достављен је допис који у прилогу садржи потребну документацију. (доказ: Решење Управног одбора Предшколске установе „Бамби“ Лозница број 4013 од 29.11.2018. године о преносу вредности улагања у објекат „Звончица“ у Козјаку; Налози за књижење број 50/16 и 50/17 од 30.11.2018. године; Финансијске картице 011131 – Објекти за потребе образовања, 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката и 311111 – Зграде и грађевински објекти; Картица основог средства Улагање у објекат „Звончица“ Козјак из помоћне књиге основних средстава и допис ОШ „Свети Сава“ Липнички Шор број 4073 од 05.12.2018. године).

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 Предшколске установе „Бамби“ Лозница, 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 које је поднела Предшколска установа „Бамби“ Лозница, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Предшколској установи „Бамби“ Лозница
- Архиви