



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ЧАЧАК**

**Број: 400-260/2019-04/33
Београд, 14. октобар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1. Актива више исказана за вредност објеката	4
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>4</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>4</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>4</i>
2.1.2. У билансу прихода и расхода Предшколске установе „Радост“ суфицит је неправилно исказан	4
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>4</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>4</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.3. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	5
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>5</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>5</i>
3. МИШЉЕЊЕ	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“, Чачак за 2018. годину број: 400-260-1/2019-04/3 од 13.06.2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о 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 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 Предшколске установе „Радост“ су више исказане зграде вртића за 246.510 хиљада динара које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику Граду Чачку.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности, тако што су предузете активности и код Предшколске установе „Радост“ и код Града Чачака. У Одазивном извештају је наведено да је код Предшколске установе „Радост“, због неслагања у површинама објеката на терену и површинама у евиденцији потребно извршити процену вредности непокретности и површине истих од стране стручног лица - вештака грађевинске струке и то за објекте: „Мајски цвет“, „Радост 1“, „Невен“, „Бамби“ и „Сунце“. С друге стране, за објекте „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 како би вредност 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 13.06.2019. године.

Градска управа за урбанизам ће у наредном периоду ангажовати стручна лица вештаке који ће утврдити стварно стање објеката на терену (*доказ: Допис Градске управе за урбанизам број 2019-II од 30.08.2019. године и Одлука о преносу права коришћења непокретности Предшколској установи „Радост“ број 06-76/13-I од 29.04.2013. године*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. У билансу прихода и расхода Предшколске установе „Радост“ суфицит је неправилно исказан

2.1.2.1. Опис неправилности

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 1.089 хиљада динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног суфицита у износу од 334 хиљаде динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предшколске установе „Радост“ је наведено да су предузете активности и мере на отклањању неправилности. На основу Одлуке о расподели суфицита по годишњем финансијском извештају ПУ „Радост“ Чачак за 2018. годину за пренос у наредну

годину, Предшколска установа је извршила корекцију оствареног суфицита за пренос у наредну годину. Корекција књижења је извршена у главној књизи (доказ: Одлука Управног одбора о расподели суфицита по годишњем финансијском извештају ПУ „Радост“ Чачак за 2018. годину за пренос у наредну годину, број 1727 од 08.07.2019. године, налог за књижење број 990101).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.3.1. Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и није извршен попис објеката по површини (у m^2), вредности 104.451 хиљада динара површине $8.835 m^2$ и то: вртић „Радост 1“ $550 m^2$ садашње вредности 10.821 хиљада динара, вртић „Радост“ $2.650 m^2$ садашње вредности 9.316 хиљада динара, вртић „Надежда Петровић“ $1.136 m^2$ садашње вредности 21.386 хиљада динара, вртић „Невен“ $1.050 m^2$ садашње вредности 18.077 хиљада динара, вртић „Бамби“ $1.049 m^2$ садашње вредности 4.686 хиљада динара, вртић „Бошко Буха“ $1.200 m^2$ садашње вредности 22.094 хиљаде динара, вртић „Мајски цвет“ $1.200 m^2$ садашње вредности 18.701 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности. Извршена је корекција јединице мере у шифарнику основних средстава и достављене су пописне листе са новим јединицама мере. (доказ: Пописна листа основних средстава за вртић „Невен“).

2.1.3.3. 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