



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПРВА РАДОСТ“ ГАЦИН ХАН**

**Број: 400- 1593/2019-04/13  
Београд, 2. децембар 2019. године**



## Садржај

<b>1. УВОД .....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>5</b>
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	5
2.1.1.Неправилно исказани подаци у Билансу стања .....	5
2.1.1.1.Опис неправилности .....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	5
2.2.Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	6
2.2.1. Преузела обавезе и извршила расходе без правног основа .....	6
2.2.1.1.Опис неправилности: .....	6
2.2.1.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.2.1.3. Оцена мера исправљања .....	6
2.2.2. Извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације .....	6
2.2.2.1.Опис неправилности .....	6
2.2.2.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.2.2.3. Оцена мера исправљања .....	6
2.2.3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	7
2.2.3.1.Опис неправилности .....	7
2.2.3.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.2.3.3. Оцена мера исправљања .....	7
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне рачуноводствене документације .....	8
2.2.4.1.Опис неправилности .....	8
2.2.4.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.2.4.3. Оцена мера исправљања .....	8
2.2.5. Систем интерних контрола .....	9
2.2.5.1. Опис неправилности .....	9
2.2.5.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.2.5.3. Оцена мера исправљања .....	9
2.2.6. Попис имовине и обавеза .....	10
2.2.6.1.Опис неправилности .....	10
2.2.6.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.2.6.3. Оцена мера исправљања .....	11
<b>3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>11</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан за 2017. годину број: 400-246/2018-04 од 2. 10. 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан 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 „Прва радост“ Гаџин Хан.

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

#### ПРИОРИТЕТ 1

##### 2.1.1. Неправилно исказани подаци у Билансу стања

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

ПУ „Прва радост“ у Билансу стања на дан 31.12.2017. године више је исказала: (1) нефинансијску имовину у припреми у износу од 9.970 хиљада динара; (2) ванбилансну активу и пасиву у износу од 555 хиљада динара и (3) остале обавезе у износу од 50 хиљада динара.

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

(1) Управни одбор ПУ „Прва радост“ донео је дана 31. 10. 2019. године Одлуку о искњижењу грађевинског објекта за потребе васпитања - вртића у Душнику из својих пословних књига чија је вредност 9.970 хиљада динара. Општини Гаџин Хан је у својим пословним књигама евидентирала поменути грађевински објекат који се налази у Душнику и покренула поступак уписа права јавне својине објекта у земљишне књиге – РГЗ-у, обзиром да је наведени објекат изграђен на земљишту који је добијен на поклон.

*ДОКАЗ:* Одлука број 01-01079/1 од 31. 10. 2019. године; Налог број 301 од 31. 12. 2018. године; Захтев за упис права јавне својине Републичком геодетском заводу број 463-688/18-1 од 31. 12. 2018. године и Одлука о поклону број 109 од 26. 10. 1989. године.

(2) Предшколска установа „Прва радост“ је у 2018. години сторнирала износ од 555 хиљада динара са конта 351000 – ванбилансна актива и конта 352000 – ванбилансна пасива због погрешног књижења који се налазио у пословним књигама у периоду 2017. године.

*ДОКАЗ:* Налог за књижење број 237 од 30. 10. 2018. године; картица конта 351151 – остала ванбилансна актива за период 1. 1. – 15. 12. 2018. године; картица конта 352151 – остала ванбилансна пасива за период 1. 1. – 15. 12. 2018. године и закључни лист класе 3 за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

(3) Предшколске установе „Прва радост“ је у 2018. и 2019. години обавезе по основу административних забрана запослених евидентира на групи конта 231000 - обавезе за плате и додатке од септембра месеца 2018. године па надаље.

*ДОКАЗ:* Налог за књижење број 206 од 25. 9. 2018. године; Налог за књижење број 235 од 24. 10. 2018. године; Рекапитулација за август и септембар 2018. године; Картица 231111 - обавезе за нето плате и додатке за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Картица 254911 - Обавезе по судским и административним забранама за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Закључни лист класа 2 до 15. 12. 2018. године; Закључни лист класа 4 и 5 до 1.1. - 18. 11. 2019. године; Налог за књижење број 052 од 26.3.2019. године и рекапитулација за исплату плата и накнада за фебруар месец 2019. године.

###### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

### ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.2.1. Преузела обавезе и извршила расходе без правног основа

##### 2.2.1.1. Опис неправилности:

ПУ „Прва радост“ је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 25 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за исплату накнаде по уговорима о делу за посао који је предвиђен актом о систематизацији радних места

##### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У 2018. и 2019. години извршени су расходи по основу накнада за уговоре о делу за послове који нису предвиђени Актом о систематизацији радних места.

*ДОКАЗ:* Изјава одговорног лица број 01-1180/1 од 20. 12. 2018. године. Уговор о делу број 01-620/1 од 28. 6. 2017. године; Уговор о делу број 01-1316/2 од 3. 1. 2018. године; Уговор о делу број 01-611/1 од 4. 7. 2018. године; Уговор о делу број 01-948/1 од 29. 10. 2018. године; Табеларни приказ закључених и исплаћених Уговора о делу у 2018. години; Аналитичка картица конта 423911 - Остале опште услуге за период од 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године; Закључни лист за период од 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године и Уговор о делу број 01-0006/1 од 4. 1. 2019. године.

##### 2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.2.2. Извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације

##### 2.2.2.1. Опис неправилности

ПУ „Прва радост“ је извршила расходе и издатке у већем износу од четири хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2017. године из осталих извора финансирања на апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање, у односу на планирана средства, јер није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.

##### 2.2.2.2. Исказане мере исправљања

- У 2018. и 2019. години расходи и издаци из осталих извора финансирања ПУ „Прва радост“ имала је само из Републике и то по основу припремног предшколског програма, док су остали извори финансирања законом укинута, јер представљају приходе буџета општине. ПУ није имала прекорачења апропријација из осталих извора – Републике у 2018. и 2019. години, јер се водило рачуна да финансијски план буде свеобухватан.

*ДОКАЗ:* План и извршење расхода за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године извор 01 и План и извршење расхода за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године извор 07 и Деветомесечни извештај за период 1. 1. - 30. 9. 2019. године број 400-1003/19-IV/01 од 17. 10. 2019. године.

##### 2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

ПУ „Прва радост“ је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 480 хиљада динара, и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 420 хиљада динара за набавку горива.
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 60 хиљада динара и то у поступку набавке добара дизел горива, такође наручилац није својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места, одредио радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки и план јавних набавки за 2017. годину није објављен на порталу јавних набавки.

#### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

- без спроведеног поступка јавне набавке

У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке дизел горива, ЈН број 1.1.1/2018. По спроведеном поступку закључен је уговор.

*ДОКАЗ: Уговор о набавци еуро дизел горива бр. 01-1134/1 од 14. 12. 2018. године; Обавештење број 01-1204/2 од 27. 12. 2018. године; Одлука о додели уговора број 01-1131/1 од 11. 12. 2018. године и Обавештење о закљученом уговору набавка горива – еуро дизел, испис са портала ЈН.*

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке дизел горива број 1.1.1/2018 у складу са Законом о јавним набавкама. По спроведеном поступку закључен је уговор који садржи одредбу о плаћању обавеза у две буџетске године. За наведену набавку нумерисана је свака страна конкурсне документације, такође наведен је укупан број страна. Уговорено је средство обезбеђења авансног плаћања у виду менице за обезбеђење авансног плаћања у износу од 100%. Поштоване су одредбе закона које се тичу објављивања докумената везаних за јавне набавке на Порталу јавних набавки. Директор ПУ „Прва радост“ донео је Правилник о организацији и систематизацији послова ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-0261/2 од 18. 3. 2019. године, којим је одредио радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки, на који је сагласност дао Председник Општине Решењем број 110-137/19-I од 3. 4. 2019. године. Предшколска установа „Прва радост“ објавила је план ЈН за 2018. годину и план ЈН за 2019. годину на порталу Управе за јавне набавке.

*ДОКАЗ: Уговор о набавци еуро дизел горива број 01-1134/1 од 14. 12. 2018. године - Обавештење број 01-1204/2 од 27. 12. 2018. године; Конкурсна документација број: 01-1084/1 од 30. 11. 2018. године; Меница број АВ 5238648, Менично писмо – овлашћење број 6184/18 од 18. 12. 2018. године; Захтев за регистрацију менице од 20. 12. 2018. године; Картон депонованих потписа лица овлашћених за располагање средствима са динарског рачуна од 18. 12. 2018. године; Одлука о додели уговора број 01-1131/1 од 11. 12. 2018. године; Обавештење о закљученом уговору набавка горива – еуро дизел, испис са портала ЈН; Правилник о организацији и систематизацији послова ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-0261/2 од 18. 3. 2019. године; Решење број 110-137/19-I од 3. 4. 2019. године; План ЈН за 2018. године и План ЈН за 2019. годину, извод са Портала Управе за јавне набавке.*

#### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне рачуноводствене документације**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

ПУ „Прва радост“ је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 589 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: (1) износ од 463 хиљаде динара по уговорима о делу без сачињених извештаја о обављеном послу); (2) износ од 126 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекције за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи.

### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

(1) У току 2018. и 2019. године ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан је закључила уговор о делу са извршиоцем за вршење послова чишћења просторија. Уговори о делу су закључени на вишемесечни период, извршиоц посла је достављао месечне извештаје о извршеном послу, пре обрачуна и исплате месечне накнаде.

*ДОКАЗ: Уговор о делу број: 01-644/1 од 4. 7. 2018. године; Извештај о обављеном послу за август 2018. године број 01-849/1 од 26. 9. 2018. године; Евиденција чишћења и санације од 6. 8. 2018. године, од 13. 8. 2018. године, од 20. 8. 2018. године, од 27. 8. 2018. године извештај о обављеном послу за септембар 2018. године број 01-942/1 од 24. 10. 2018. године; Евиденција чишћења и санације од 3. 9. 2018. године, од 10. 9. 2018. године, од 17. 9. 2018. године, од 24. 9. 2018. године; Извештај о обављеном послу за октобар 2018. године број 01-1061/1 од 26. 11. 2018. године; Евиденција чишћења и санације од 1. 10. 2018. године, од 8. 10. 2018. године, од 15. 10. 2018. године и од 22. 10. 2018. године; Уговор о делу број 01 – 0006/1 од 4. 1. 2019. године; Евиденција присуства на послу за ангажовано лице по уговору о делу за фебруар месец 2019. године; Извештај о извршеном послу за месец фебруар 2019. године и Извештај директора о ангажовању лица по Уговору о делу за период од 4. 2. 2019. – 1. 3. 2019. године.*

(2) ПУ „Прва радост“ је, за услуге превоза запослених на посао и са посла у току 2018. и 2019. године, закључивала уговоре са ЈП „Дирекцијом за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан“. ЈП „Дирекција“ је испостављала месечне рачуне за пружене услуге превоза запослених, у чијем прилогу су записници о извршеној услузи ванлинијског превоза за фактурисани месец.

*ДОКАЗ: Анекс уговора о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу број: 2779 од 21. 11. 2018. године; Рачун број 04/1 од 3.1.2019. године за децембар 2018. године, Записник о извршењу услузи ванлинијског превоза по Уговору број 2779 ПУ „Прва радост“ за период од 1. 12. 2018. до 31. 12. 2018. године, од 3. 1. 2019. године; Уговор о превозу путника – радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу број 01-1182/1 од 20. 12. 2018. године (број ЈП Дирекције 3037 од 20.12.2018. године); Рачун број 04/15 од 26. 2. 2019. године; Записник о извршеној услузи ванлинијског превоза по Уговору број 3037 за период од 1. 2. 2019. до 28. 2. 2019. године; Рачун број 04/22 од 31. 3. 2019. године и Записник о извршеној услузи ванлинијског превоза по Уговору број 3037 за период од 1. 3. 2019. до 31. 3. 2019. године.*

### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.2.5. Систем интерних контрола

### 2.2.5.1. Опис неправилности

ПУ „Прва радост“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

### 2.2.5.2. Исказане мере исправљања

- Скупштина општине Гаџин Хан донела је Одлуку о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину дана 19. 2. 2019. године којом је предвиђен број од 13 запослених на неодређено време у ПУ „Прва радост“. Директор ПУ „Прва радост“ донео је Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-0261/2 од 18. 3. 2019. године, којим је предвиђено 13 извршиоца. Управни одбор је 18. 3. 2019. године донео Одлуку којом даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова, а Председник Општине Решење дана 3. 4. 2019. године о давању сагласности на исти.

*ДОКАЗ: Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину од 19. 2. 2019. године заведена под бројем 0102/19 од 13.3.2019. године; Правилник о организацији и систематизацији послова предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-0261/2 од 18. 3. 2019. године; Одлука број 01-0261/1 од 18. 3. 2019. године и Решење број 110-137/19-1 од 3. 4. 2019. године .*

- ПУ „Прва радост“ води евиденцију о времену доласка и одласка са посла као и одсуствовања са посла.

*ДОКАЗ: Евиденција о проведеном времену на посао и одсуствовању са посла по месецима: март, април, мај, јун, јул, август, септембар и октобар 2018. године и месец август 2019. године.*

- У поступку ревизије Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан набавила је програм за обрачун плата и отпочела са обрачуном плата коришћењем софтвера, почев од плате за мај 2018. године. У 2019. години предшколска установа наставила је са обрачуном плата коришћењем софтвера, односно не врши ручно обрачун.

*ДОКАЗ: Обрачунски листићи за плату за месец мај, јун и јул 2018 године и месец август 2019. године за све запослене у Предшколској установи; Рекапитулација за исплату зарада и накнада за месец мај, јун и јул 2018. године и месец август 2019. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави; Налог за књижење број 147 од 28. 6. 2018. године; Налог за књижење број 164 од 30. 7. 2018. године и 181 од 24. 8. 2018. године; Извод број 60 од 28. 6. 2018. године; Извод број 65 од 31. 7. 2018. године и број 78 од 24. 8. 2018. године; Евиденција о проведеном времену на пословима и радним задацима за месец мај, јун и јул 2018. године и месец август 2019. године.*

- Обрачунски листићи за плате садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде.

*ДОКАЗ: Обрачунски листићи за плату за месец мај, јун и јул 2018 године и месец август 2019. године за све запослене у Предшколској установи.*

### 2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2.6. Попис имовине и обавеза

### 2.2.6.1. Опис неправилности

Код пописа ПУ „Прва радост“ утврђено је да попис није вршен у складу са прописима.

- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору;
- извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор Предшколске установе није одлучивао о предлозима пописне комисије.

### 2.2.6.2. Исказане мере исправљања

- Комисија за попис је доставила решење о именовању чланова комисије за вршење редовног пописа за 2018. годину Управном одбору Предшколске установе са потписима свих чланова Управног одбора да су примили Одлуку и Решење.

*ДОКАЗ: Одлука о образовању комисије број 01-1110/1 од 5. 12. 2018. године; Решење о именовању комисије за попис број 01-1118/1 од 6. 12. 2018. године.*

- Након извршеног пописа за 2018. годину, Комисија за попис је сачинила Извештај Комисије за попис за 2018. годину, који садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине. Такође, одговорно лице је дало писану изјаву да ће наведене неправилности утврђене за попис бити отклоњене до фебруара 2019. године.

*ДОКАЗ: Изјава број 01-1211/1 од 31. 12. 2018. године; Извештај Комисије за попис за 2018. годину „Прва радост“; Одлука о усвајању пописа број 01-0143/2 од 8. 2. 2019. године и Одлука о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године.*

- Након извршеног пописа, извршен је обрачун пописних листи. У Извештају о извршеном попису исказано је стварно и књиговодствено стање и извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Усаглашавање је извршено у књиговодству и извршена су евидентирања утврђених и наложених промена имовине.

ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан помоћне књиге и евиденције основних средстава води у папирном облику. У току 2019. године започето је формирање и пренос података основних средстава у помоћну књигу и евиденције, у електронском облику.

Приликом вршења пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2018. године, извршен је попис имовине која претходних година није била пописана (четири ТВ апарата VOX electronic led 32 YB 600, Играчке – донација фирме „Пертини“ и мобилни телефони набављени у претходном периоду а нису били евидентирани у помоћним књигама основних средстава). Након пописа, четири телевизора и играчке уведена су у евиденцију основних средстава. У току 2019. године није извршена процена вредности пописаних мобилних телефона, тако да није извршено увођење у евиденцију основних средстава. Одговорно лице ПУ „Прва радост“ је дало Изјаву да ће бити извршена процена вредности и увођење у помоћне књиге ових мобилних телефона након пописа на дан 31. 12. 2019. године.

*ДОКАЗ: Изјава број 01-1211/1 од 31. 12. 2018. године; Извештај комисије за попис за 2018. годину; Одлука о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године; Финансијска картица 022121 - ситан инвентар у употреби; Финансијска картица 011225 - Опрема за домаћинство; Финансијска картица 016121- књижевна и уметничка дела и Финансијска картица 022238 - Залихе материјала за домаћинство и угоститељство; Изјава број 01-011163/1 од 21. 11. 2019. године; Изјава број 01-011164/1 од 21. 11. 2019. године; Пописна листа Опрема за образовање – конто 011261 (пописано четири ТВ апарати VOX electronic led 32 YB 600 и одређена набавна вредност) на дан 31. 12. 2018. године; Картица основног средства*

*TV VOX electronic led 32 YB 600 – 4 комада; Извод из Књиге евиденције основних средстава (редни број 240); Пописна листа Играчке – донација Пертини – Ситан инвентар у употреби конто 022121 на дан 31. 12. 2018. године; Пописна листа опреме за комуникацију (мобилни телефони) на дан 31. 12. 2018. године без утврђене вредности пописане имовине; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године за конто 011211 – Опрема за копнени саобраћај, конто 011221 – Канцеларијска опрема, конто 011222 – Рачунарска опрема, конто 011223 – Комуникациона опрема, конто 011224 – Електронска и фотографска опрема, конто 011231 – Опрема за пољопривреду, конто 011253 – Мерни и контролни инструменти, конто 011261 – Опрема за образовање, конто 011293 – Непокретна опрема, конто 022121 – Ситан инвентар у употреби – играчке из донације; Картица основног средства ТВ апарати VOX LED 32, Пописна листа – Опрема за образовање конто 011261 на дан 31. 12. 2018. година; Пописна листа – Опрема за пољопривреду конто 011231 на дан 31. 12. 2018. година; Пописна листа – Мерни контролни инструменти конто 011253 на дан 31. 12. 2018. година; Пописна листа – Непокретна опрема конто 011293 на дан 31. 12. 2018. година; Извод из Књиге основних средстава (Усисивач Samsung 200 W); Картица основног средства број 235 - Усисивач Samsung 200 W; Пописна листа - Опрема за домаћинство и угоститељство конто 011225; Извод из Књиге основних средстава (Камера 31007015 Канон конкордер MV 900); Картица основног средства број 151 - Камера 31007015 Канон конкордер MV 900; Пописна листа Комуникациона опрема конто 011223 на дан 31. 12. 2018. године; Пописна листа Електронска и фотографска опрема конто 011224 на дан 31. 12. 2018. године; Извод из Књиге основних средстава (Лап топ ACER); Картица основног средства број 199 - Лап топ ACER; Пописна листа Рачунарска опрема конто 011222 на дан 31. 12. 2018. године; Пописна листа Канцеларијска опрема конто 011221 на дан 31. 12. 2018. године; Извод из Књиге основних средстава (Канцеларијска столица Елиос); Картица основног средства број 192 - Канцеларијска столица Елиос; Пописна листа Опрема за копнени саобраћај конто 011211 на дан 31. 12. 2018. године и Изјава број 01-01171/1 од 22. 11. 2019. године.*

- Комисија за попис је доставила Извештај о извршеном попису ПУ „Прва радост“ Управном одбору Предшколске установе, који је разматрао Извештај и донео Одлуку о усвајању пописа број 01-0143/2 од 8. 2. 2019. године и Одлуку о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године.

**ДОКАЗ:** *Изјава број 01-1211/1 од 31. 12. 2018. године, у којој одговорна лица изјављују да ће наведене неправилности утврђене на попису бити отклоњене до фебруара 2019. године; Извештај Комисије за попис за 2018. годину ПУ „Прва радост“; Одлука о усвајању пописа број 01-0143/2 од 8. 2. 2019. године и Одлука о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године.*

### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

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 Предшколска установа „Прва радост“ задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**2. децембар 2019. године**

Достављено:

- Предшколској установи „Прва радост“ Гаџин Хан-директору
- Архиви