



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“, ЛОЗНИЦА
по ревизији делова финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-167/2020-04/35
Београд, 22. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Неправилна економска класификација	6
2.1.2 Неправилна економска класификација	6
3. МИШЉЕЊЕ	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Лозница за 2019. годину, број 400-167/2020-04/24 од 31. августа 2020. 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 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, 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 делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Део издатака више је исказан у износу од 495 хиљада динара и део расхода мање је исказан у износу од 495 хиљада динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Бамби“ Лозница је предузела следеће мере исправљања: на седници одржаној дана 29.10.2020. године, Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ Лозница донео је решење о искњижавању вредности улагања у објекат „Бамби“ у Лозници у 2019. години који се односи на услугу испоруке готовог плантажног тепих травњака. Поступајући по Решењу, извршено је искњижавање вредности улагања у објекат „Бамби“ у Лозници у 2019. години за износ од 494.980,24 динара (*Докази: Решење о искњижавању вредности улагања у објекат „Бамби“ у Лозници у 2019. години који се односи на испоруку готовог плантажног тепих травњака, Налог за књижење број:50/20 од 29.10.2020.г., Финансијске картице: 011131-објекти за потребе образовања, 011139-исправка вредности пословног простора и других објеката, 311111-зграде и грађевински објекти, Картица основног средства, зграде и грађевинског објекта, објекат „Бамби“ Лозница из помоћног програма Основна средства*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неправилна економска класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

Мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 479 хиљада динара, а за исти износ мање је евидентиран и конто 131210-Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да ће Предшколска установа у складу с препоруком у 2020. години евидентирати обавезу по основу рачуна за електричну енергију за месец децембар 2020. године и на тај начин отклонити неправилности. У јануару 2021. године након добијања рачуна за електричну енергију за месец децембар 2020. године и његовог евидентирања у пословним књигама ПУ „Бамби“ Лозница ће доставити налог за књижење, копију рачуна и картице конта 131210-обрачунати неплаћени расходи и конта 252111-добављачи у земљи за услуге електричне енергије на дан 31.12.2020. године (*Докази: Изјава директора Установе број:3063 од 5.11.2020. године*).

2.1.2.3 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 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 исправља задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Предшколска установа „Бамби“ Лозница, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2020. године**

Достављено:

- Предшколској установи „Бамби“ Лозница
- Архиви