

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ЦРНА ТРАВА  
ПУ „Младост“ Црна Трава  
Број: 252  
Датум: 05.12.2018. године  
Црна Трава

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА  
„МЛАДОСТ“,  
Бр. 252.  
05. 12. 20 18. год.  
ЦРНА ТРАВА

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, ПУ „Младост „ Црна Трава , подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ПРАВИЛНОСТИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ ЦРНА ТРАВА ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-49/2018-04 од 07.08.2018. године

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. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

1)

1.	Неправилност	ПУ „Младост“ није попунила образац 1 Биланс стања на дан 31.12.2017. године пресузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља
2.	Мера исправљања	Утврђена неправилност представља грешку, односно пропуст код састављања завршног рачуна за 2017. годину. Наиме, приликом попуњавања обрасца 1 Биланс стања није извршен пренос података из закључног листа. Подаци који нису пренешени у образац 1 Биланс стања су постојали у пословним књигама ПУ „Младост“ и исти су пренешени као почетно стање у 2018. години. С обзиром да се ради о грешци ПУ „Младост“ ће повећати пажњу приликом састављања завршних рачуна у будућности као се иста неправилност не би поновила.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је отклоњена чиме је ризик смањен од њеног поновног појављивања у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Није применљиво, с обзиром да се ради о грешци.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 34.</b> Налог за књижевне број 1 од 01.01.2018. године

2)

1.	Неправилност	ПУ „Младост“ није доставила свом оснивачу, јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије
2.	Мера исправљања	Након утврђене неправилности ПУ „Младост“ је доставила свом оснивачу, односно општини Црна Трава НЕП образце за објекат, земљиште под објектом и земљиште уз објекат, како би општина Црна Трава те податке доставила Дирекцији за имовину Републике Србије.
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања иницирано је отклањање неправилности и иста је отклоњена, чиме је смањен ризик од њеног понављања у будућности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања предузета након достављања Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске инвестиције, а у току новембра 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 35.</b> Допис ПУ „Младост“ Црна Трава број 251 од 05.12.2018. године; НЕП-ЈС образац за објекат од 28.11.2018. године; НЕП-ЈС образац за земљиште под објектом од 28.11.2018. године; НЕП-ЈС образац за земљиште уз објекат од 28.11.2018. године.

3)

1.	Неправилност	ПУ „Младост“ не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме ситног инвентара)
----	--------------	--

2.	Мера исправљања	Након утврђене неправилности, а на основу ревизије узорковане документације, ПУ „Младост“ Црна Трава отпочела је процес отклањања неправилности. На предлог Руководиоца Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности, који нас је обавестио да ће у 2019. години бити обезбеђена средства за увођење новог рачунарског програма за рачуноводство у оквиру кога ће бити доступно вођење помоћне књиге, ПУ „Младост“ је у свом предлогу Буџета за 2019. годину определила средстава за ту намену, како би инсталацијом новог рачуноводственог програма, који се већ користи у ЈЛС, обезбедила и вођење помоћних књига без доданих трошкова.
3.	Природа мере исправљања	Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности је иницирало отклањање ове неправилности кроз комплетирање података у евиденцији основних средстава. ПУ „Младост“ и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ ће извршити комплетирање своје евиденције основних средстава кроз набавку програма за основна средства какав има Општинска управа
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања биће предузета почетком 2019. године набавком софтвера, док се комплетирање свих активности очекује од краја 2019. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4)

1.	Неправилност	ПУ „Младост“ није свијим општи актом уредила начин отписа, залиха ситног инвентара
2.	Мера исправљања	Након утврђене неправилности ПУ „Младост“ Црна Трава је припремила предлог Правилник о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Исти је дана 30.11.2018. године усвојен на седници Управног одбора и тиме уредила отпис ситног инвентара.
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања иницирано је отклањање неправилности и иста је отклоњена, чиме је смањен ризик одњеног понављања у будућности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања предузете након достављања Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске инспекције, а у току новембра 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 33.</b> Правилник о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 249 од 30.11.2018. године.

5)

1.	Неправилност	ПУ „Младост“ у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање жиро рачун и текућем рачуну
2.	Мера исправљања	Утврђена неправилност се односи на грешку приликом састављања завршног рачуна за 2017. годину и пропуста да се стање на текућем и жиро рачуну на дан 31.12.2017. године унесе у образац Биланса стања. Отварањем нове пословне године извршен је пренос стања на дан 31.12.2017. године са текућег и жиро рачуна као почетно стање. Приликом израде завршног рачуна за 2018. годину

		ПУ „Младост“ утврђена неправилност биће отклоњена и иста се неће понављати у наредном периоду.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност која се односи на не исказивање право стања на жиро и текућем рачуну код ПУ „Младост“ је таквог карактера да исту није могуће отклонити, јер се је иста догодила и њено отклањање довело би до промене података обрасца Биланса стања завршног рачуна за 2017. годину. ПУ „Младост“ је скретањем пажње на ову неправилност стављено до знања да у будућем раду води рачуна код састављања завршног рачуна, нарочито код преноса података из дневника и главне књиге у обрасце завршног рачуна. Неправилност се неће понављати у будућем раду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања предузета пре достављања Нацрта Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске инвествестиције, а у току јануара 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 34.</b> Налог за књижење број 1 од 01.01.2018. године

6)

1.	Неправилност	Дефицит из ранијих година није покривен из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година
2.	Мера исправљања	Отварањем пословне године, односно дана 01.01.2018. године је извршено покривање дефицита из ранијих година из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања иницирано је отклањање неправилности и иста је отклоњена, чиме је смањен ризик одњеног понављања у будућности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања предузета пре достављања Нацрта Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске инвествестиције, а у току јануара 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 36.</b> Налог за књижење број 1 од 01.01.2018. године; Картица главне књиге 321312; Картица главне књиге 321311

7)

1.	Неправилност	У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода и у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, код ПУ „Младост“ неправилно су исказана примљена средства од републике за припремни предшколски програм у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000 – Приходи из буџета уместо на конту 733000 – Текући трансфери од других нивоа власти (Напомене 4.1.).
2.	Мера исправљања	У 2018. години пренос средстава за припремни предшколски програм ПУ „Младост“ од стране општине није вршен преко евиденционог рачуна како је то било у 2017. години. Наиме, у 2018. години пренос тих средстава је вршен преко извршења буџета општине, с обзиром да је наменски трансфер од стране министарства евидентиран преко пролазног рачуна наменског трансфера 733154 директно на буџет општине. Пренос је након тога вршен преко трезора буџета, а на основу Споразума о коришћењу трансферних средстава из буџета РС за 2018. годину за припремни предшколски програм
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је отклоњена трајно чиме је смањен ризик од

		ьсног поновног појављивања у будућности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Неправилност отклоњена ван утицаја субјекта ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 32.</b> Споразум о коришћењу трансферних средства из буџета РС за 2018. годину за припремни предшколски програм бр. 4018/2018-02 од 26.01.2018. године се налази у прилогу Олазивног извештаја ПУ „Младост“.

## 2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

1)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 569 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака ције у складу са важећим законским и другим прописима по основу закључена три уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години (тачка 3.1.1.5. Напомена)
2.	Мера исправљања	Након указане неправилности од стране ДРИ ПУ „Младост“ је предузела мере и извршила отклањање неправилности тако што је у 2018. години вршила ангажовање лица на повереним и привременим пословима најдуже до 120 радних дана на једном послу. Након истека од 120 радних дана ПУ „Младост“ је ангажовала лице по истом основу на другом послу, тако да није било ситуација да се исти послови обављају дуже од 120 радних дана. Надаље се ова неправилност неће понављати
3.	Природа мере исправљања	Утврђене неправилности су отклоњене и исте се неће понављати у будућем раду ПУ „Младост“
4.	Период предузимања мере исправљања	Предузете мере исправљања су учињене одмах након достављања нацрта Извештаја о ревизији од стране Државне ревизорске институције.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ 11.1.</b> Табела 5. – Привремени и повремени послови у 2018. години; Уговор о ПП пословима број 6 од 03.01.2018. године; Уговор о ПП пословима број 106 од 31.05.2018. године; Уговор о ПП пословима број 231 од 01.11.2018. године.

ПУ „Младост“ није имала у ревизији налазе другог и трећег приоритета.

