

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ

ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛЕПТИРИЋИ“ РАЖАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ

Ражањ, 11.12.2018.

Предшколска установа

„ЛЕПТИРИЋИ“

Број: 493/18  
11. 12. 2018  
Р а ж а њ

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, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ  
УСТАНОВЕ „ЛЕПТИРИЋИ“ РАЖАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-247-1/2018-04 од 06. септембра 2018. године

I

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.

Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

1)

1.	Неправилност	1) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравака деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравака деце у предшколској установи (тачка 4.2. Напомена),
2.	Мера исправљања	Предузимајући мере исправљања Предшколска установа је почела да издаје рачуне родитељима за услуге целодневног и полудневног боравака деце у предшколској установи. Родитељи уплаћују боравак деце на уплатни рачун 840-742156843-52 – Приход од услуга боравака деце ПУ општине. Како би установа могла да прати остварење ових прихода, односно извршавање обавеза родитеља по том основу, изводи о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода достављају се предшколској установи. Одељење за буџет и финансије прати уплате и преноси средства по основу тог прихода Предшколској установи на основу поднетих захтева Одељењу за буџет и финансије и уз одговарајућу документацију.

		<p>По Вашој препоруци која се односи на konto 122100 – Потраживања од родитеља и других физичких лица обавештавамо вас да смо предузели следеће мере:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Рачуни за боравак деце у вртићу штампају се појединачно, постоји збирна спецификација и заводе се у књигу излазних фактура а све то књижи на аналитичким картицама за сваког корисника услуга. Извршено је усаглашавање потраживања са свим купцима – родитељима са стањем на дан 31. 10. 2018. г. а и у рачунима за сваки месец штампа се претходни дуг тако да сваког месеца и са родитељима приликом преузимања рачуна усаглашавамо стање. Усаглашавање потраживања рађено је и у прошлој години за шта постоји доказ међутим неком грешком вама није послато на увид. Обзиром да се ближи крај ове календарске године и да је евиденција вођена ручно на аналитичким картицама па нисмо радили пресек стања, програмом ће у 2019. години све бити обухваћено и наставиће се са вођењем евиденције по вашој препоруци уколико сматрате да смо исправно поступили.</li> <li>- Одлуком Скупштине општине коју смо вам и раније слали боравак у вртићу за треће, четврто и свако наредно дете је бесплатан. Уз доказ ( изводи из матичне књиге за сву децу) прави се списак деце и фактурише Буџету за рефундацију поменутих трошкова.</li> <li>- Што се тиче уговора и неиздаваних рачуна за продају остатака припремљене а не утрошене хране из кухиње обавештавамо вас да смо у међувремену пронашли записник са поновљене лиценције који сада прилажемо из 2009. године. Из разлога што и нема других заинтересованих нисмо понављали поступак лиценције. Рачуне смо издавали одмах након ваше препоруке ( следи прилог). У 2019. години поступићемо у потпуности по вашој препоруци.</li> </ul> <p>На овај начин успостављена је поуздана евиденција потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравак деце у предшколској установи.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Рачуни се издају почев од августа месеца 2018. Године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број 193. По Уговору 209/9-18 11/2018.</li> <li>2. Извод 205. од 16.11.2018.</li> <li>3. Картица купца</li> <li>4. ИОС на дан 31.10.2018. заведен под бројем 428/3 од 03.11.2018. потписан од стране родитеља.</li> <li>5. Рачун број 199. По Уговору 196/16-15 11/2018.</li> <li>6. Картица купца</li> <li>7. ИОС на дан 31.10.2018. заведен под бројем 428/13</li> </ol>

	<p>од 03.11.2018. потписан од стране родитеља.</p> <p>8. Рачун број 234. по Уговору 208/5-17</p> <p>9. Извод 201. од 9.11.2018.</p> <p>10. Картица купца</p> <p>11. ИОС на дан 31.10.2018. заведен под бројем 428/66 од 03.11.2018. потписан од стране родитеља</p> <p>12. Рачун број 360/2-09 по записнику са одржане поновљене лицитације број 14 од 15.01.2009.</p> <p>13. Записник са одржане поновљене лицитације број 14 од 15.01.2009.</p> <p>14. Картица</p> <p>15. ИОС на дан 31.10.2018. заведен под бројем 428/2 од 03.11.2018. потписан.</p> <p>16. Рачун број 430/1-10 02.11.2018.</p> <p>17. Одлука број 10-114/09-11 од 13.10.2009. Скупштине општине Ражањ</p> <p>18. Списак деце број 360. Од 01.10.2018.</p> <p>19. Картица Буџет општине Ражањ.</p> <p>20. ИОС на дан 31.10.2018. заведен под бројем 428/1 од 03.11.2018. потписан.</p> <p>21. Спецификација задужења купаца по рачунима за октобар 2018. Број 378/116-192.</p> <p>22. Налог за књижење 516. од 8.10.2018.</p> <p>23. Картица 122111</p> <p>24. Извод из књиге излазних фактура.</p> <p>25. Извод број 193 од 29.10.2018.</p> <p>26. Налог за књижење бр. 559.</p>
--	---

2)

1.	Неправилност	2) Због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему као текућих расхода и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 120 хиљада динара (тачка 3.1.1.6. Напомена)
2.	Мера исправљања	<p>Предузимајући мере исправљања комисије за попис ПУ „Лептирићи“ Ражањ је пописала нефинансијску имовину у износу од 120.000,00 динара утрошених за набавку комарника и металне капије. По завршном рачуну, након усвајања Извештаја о попису за 2018. годину, издаци за нефинансијску имовину биће правилно евидентирани и исказани на групи конта 011000 – Некретнине и 311000 – Капитал.</p> <p>Расходе за текуће поправке и одржавање ћемо планирати, извршавати, евидентирати и исказивати на одговарајућој економској класификацији, тако смо Финансијским планом за 2018. годину расходе за текуће одржавање су планирали на економској класификацији 425, а улагања у основна средства (опрему) на гупи конта 512.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Пописна комисија и рачуноводство установе је орган који је надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>

4.	Период предузимања мере исправљања	Одмах након формирања Комисије за попис пописана је имовина. Када буде усвојен Извештај о попису стање имовине биће евидентирано у пословним књигама установе на одговарајућој економској класификацији
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из буџета Финансијски план ПУ „Лептирићи“ за 2018. годину. Остали докази ће бити накнадно достављени.

3)

1.	Неправилност	3) Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 131 хиљаду динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за 2017. годину (тачке 3.1.1.5 и 3.1.1.6. Напомена – Препоруке број 4.3 и 5.2).
2.	Мера исправљања	Предузимајући мере исправљања расходи за трошкове путовања су планирани, извршени и евидентирани на одговарајућој економској класификацији тако да се трошкови путовања евидентирају на конту 422 Трошкови путовања, а коризације на конту 423.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Након указивања на неправилност, у септембру када су медицинске сестре ишле на семинар.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачуни „Елдорадо тоурс“ ДОО, Смедерево број 461/18 и 460/18 2. Налог за књижење број 472 3. Извод број 104 од 21.09.2018. 4. Налог за књижење број 478. 5. Картице 422 и 423 6. Позивно писмо Удружења медицинских сестара, организатора конференције. 7. Уверења о присуству семинару. 8. Путни налози са извештајем.

#### Резиме налаза у ревизији правилности пословања

4)

1.	Неправилност	1) <b>Неправилност</b> : Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 29 хиљада динара супротно важећим прописима, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 25 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, за запосленог на пословима возача, због неосновано увећаног коефицијента за обрачун и исплату плате (тачка 3.1.1.1. Напомена),
----	--------------	---



2.	Мера исправљања	<p>Предузимајући мере исправљања ПУ је решењем број: 221 од 18.06.2018. године, распоређеном на радно место возача у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата и Правилника о платама у ПУ уврђен је коефицијент 8,23 уместо досадашњих 9,06.</p> <p>Управни одбор ПУ „Лептирићи“ је на седници одржаној 23.03.2018. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ, број 78. од 23.03.2018. године. Правилником су у члану 22. тачка 7.2. возач предвиђени услови за заснивање радног односа у складу са законом.</p> <p>Такође је Правилником чланом 22. тачком 8.1. предвиђено и радно место – спремачица.</p> <p>Управни одбор ПУ „Лептирићи“ је на седници одржаној 04.06.2018. године, донео Правилник о организацији и систематизацији полова број: 78. од 23.03.2018. године и Правилник о платама запослених у предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ, број 188. од 04.06.2018. године, усаглашен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Правилником је у члану 7. став 1. за радно место возача са III степеном сручне спреме прописан коефицијент 8,23, а спремачица са II степеном стручне спреме - 6,30 како је решењима број 221/1, 221/9 и 221/10. од 18.06.2018. године и предвиђено.</p> <p>Плата возачу по новом кефицијенту 8,23 обрачуната је и исплаћена почев од месеца маја 2018. године.</p> <p>Плате спремачица су и са применом новог коефицијента, као и раније, на нивоу минималне зараде предвиђене законом.</p> <p>Нова звања запослених предвиђена су решењима 221/2 до 221/8. Од 18.06.2018.</p> <p>Предузимајући мере исправљања плате се у ПУ књиже правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на субаналитичким контима:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- плате по основу цене рада к-то 411111,</li> <li>- додатак за рад на дан државног и верског празника к-то 411113,</li> <li>- додатак за време проведено на раду к-то 411115,</li> <li>- умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања са посла услед болести к-то 411117 и</li> <li>- накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа к-то 411118, од момента усменог указивања на грешку у књижењу, тј. од обрачуна и исплате плате за јануар 2018. године.</li> </ul>
----	-----------------	--

3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мера исправљања неправилности предузета доношењем новог Правилника о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ дана 04.06.2018. године и Решења број 221. од 18.06.2018. год., Правилника о организацији и систематизацији послова број: 78 од 23.03.2018. године, и Правилника о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ, број 188. од 04.06.2018. године.</p> <p>Књижење плате се врши на субаналитичким контима од момента усменог указивања на грешку у књижењу, тј од обрачуна и исплате плате за јануар 2018. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Решење број 22.1 од 18.06.2018. год..</li> <li>2. Обрачунски листићи Образац ОЗ за мај 2018. год.</li> <li>3. Правилник о организацији и систематизацији послова број: 78 од 23.03.2018. године</li> <li>4. Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ, број 188. од 04.06.2018. године</li> <li>5. Решења број: 221/1 до 221/10.</li> <li>6. Налог за књижење обрачуна зараде број 488</li> <li>7. Рекапитулација зарада за 08/2018</li> <li>8. Налог за књижење обрачуна зараде број 489</li> <li>9. Извод број 107</li> <li>10. Картице 411111, 411115, 411117 и 411118</li> </ol>

5)

1.	Неправилност	<b>2) Неправилност</b> - Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 180 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за исплату јубиларних награда запосленима за време проведено на раду код свих послодаваца (тачка 3.1.1.3. Напомена),
2.	Мера исправљања	Предузимајући мере исправљања Управни одбор ПУ „Лептирићи“ је на седници одржаној 05.04.2018. године, донео Правилник о раду Предшколске установе „Лептирићи“ број 104. од 05.04.2018. где је чланом 43. предвиђена исплата јубиларних награда за 10, 20, 30 и 35 година рада у радном односу. Овај интерни акт је овом изменом усаглашен са законом и колективним уговором. Убудуће исплата јубиларних награда у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ вршиће се поштовањем и интерног акта.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Директор установе ће приликом доношења решења правилном применом Правилника усаглашеног са законом открити неправилности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Дана 05.04.2018. године донет је Правилник. Директор установе ће решењима до краја године утврдити право запослених на јубиларне награде.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о раду.... број 104 од 05.04.2018. године. Решења (биће накнадно достављена) Копије радних књижица(биће накнадно достављене)



6)

1.	Неправилност	<p><b>Неправилност</b> -Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.115 хиљада динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и то за: (1) набавку природног гаса у износу од 79 хиљада динара, (2) набавку огревног дрвета у износу од 53 хиљаде динара, (3) набавку алуминијумских комарника у износу од 120 хиљада динара, (4) материјал за кречење у износу од 171 хиљаде динара, (5) материјал за одржавање хигијене, угоститељство и хемијска средства у износу од 66 хиљада динара, (6) куповину нафтних деривата путем дебитне картице у износу од 390 хиљада динара, (7) израду пројекта стабилне инсталације за дојаву пожара у износу од 114 хиљада динара и (8) набавку машине за сечење хлеба у износу од 122 хиљаде динара (тачке 3.1.1.4., 3.1.1.6., 3.1.1.7., 3.1.2.1. и 3.1.2.2. Напомена) Препоруке број 3.1., 5.1., 6.1., 7. и 8.)</p>
2.	Мера исправљања	<p>Предузимајући мере исправљања приликом преузимања обавеза и плаћања из буџета закључују се уговори, и обезбеђује конкуренција прикупљањем понуда више понуђача због обезбеђивања доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене као у случајевима:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. набавке огревног дрвета.</li> <li>2. поправке аутомобила.</li> <li>3. набавки играчака</li> <li>4. набавке услуге „Израда неопходне пројекто технике документације“ урадили смо у складу са препоруком,</li> <li>5. набавка опреме за кухињу.</li> </ol> <p>Предузимајући мере исправљања приликом преузимања обавеза и плаћања из буџета по уговорима који се реализују у две буџетске године, биће предвиђено да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.</p> <p>Директор установе ће приликом доношења одлука расписивању ЈНМВ за прибављање намирница за исхрану деце и потписивања уговора са добављачем следити препоруку везану за преузимање обавеза и плаћање из буџета по уговорима који се реализују у две буџетске године, тако да буде предвиђено да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.</p> <p>Предузимајући мере исправљања приликом преузимања обавеза и плаћања из буџета закључиваће се уговори са исказаном укупном ценом. До сада то није учињено јер претходно потписан уговор важи до 08/2019. године .</p> <p>Директор установе ће приликом доношења одлука о прибављању горива за возила и потписивања уговора са добављачем следити препоруку да уговор садржи и цену, како по јединици мере тако и укупну.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>

4.	Период предузимања мере исправљања	Од 10/ 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>1. набавка огревног дрвета.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Позив за подношење понуда 404-43/18.</li> <li>- Понуда 404-44/18</li> <li>- Понуда 404-45/18</li> <li>- Понуда 404-46/18</li> <li>- Уговор број 404-48/18 од 1.10.2018.године за набавку огревног дрвета</li> <li>- Рачун бр. 201843201 од 7.11.2018.године за набавку огревног дрвета</li> <li>- Отпремнице бр. 176083 и 176082 од 7.11.2018. године за набавку огревног дрвета потписане.</li> </ul> <p><b>2. поправка аутомобила.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понуда 39/P</li> <li>- Понуда 214/2018</li> <li>- Понуда 0171/18</li> <li>- Уговор број 358/2 од 28.09.2018.године за набавку услуге великог сервиса за аутомобил.</li> <li>- Рачун - отпремница бр. 53/S од 5.10.2018.године за набавку резервних делова</li> <li>- Радни налог бр 27</li> <li>- Налог за књижење 524</li> <li>- Извод 115 од 16.10.2018.</li> <li>- Налог за књижење 537</li> </ul> <p><b>3. набавки играчака</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понуда „Пертини“ Београд</li> <li>- Понуда „TG Commerce“ Нови Сад</li> <li>- Понуда SPONS Петроварадин</li> <li>- Уговор број 308 од 05.10.2018</li> <li>- Рачун 18/3306</li> <li>- Отпремница</li> <li>- Записник о примопредаји</li> <li>- Налог за књижење 521</li> </ul> <p><b>4. набавке услуге „Израда неопходне пројекто технике документације“ урадили смо у складу са препоруком,</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Позив за подношење понуда број 404-36/2018</li> <li>- Доставнице (3 комада)</li> <li>- Модел уговора</li> <li>- Лиценца</li> <li>- Потврда</li> <li>- Копија радне књижице</li> <li>- Уговор о пословно техничкој сарадњи између Бироа за инжењерске активности „Гасинг“ Крушевац и Алфа инжењеринг Крушевац</li> <li>- Уговор о пословно техничкој сарадњи између Алфа инжењеринг Крушевац и „ОРИОН“ д.о.о. Крушевац</li> <li>- Уговор о пословно техничкој сарадњи између Алфа инжењеринг Крушевац и пројектни биро „Простор“ Крушевац</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговор о пословно техничкој сарадњи између Алфа инжењеринг Крушевац и КРИЕЛ, биро за пројектовање и извођење електричних инсталација Крушева,</li> <li>- Уговор о пословно техничкој сарадњи између Алфа инжењеринг Крушевац и „Техпро“ д.о.о. Београд</li> <li>- Уговор о број 404-38/18 од 09.07.2018.</li> <li>- Записник о примопредаји пројектно техничке документације.</li> <li>- Рачун 1008/18</li> <li>- Налог за књижење 417</li> <li>- Извод 90</li> <li>- Налог за књижење 436</li> </ul> <p><b>5. набавка опреме за кухињу.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Позив за подношење понуда број 404-49/18 од 24.10.2018.</li> <li>- Понуда „Годмарк“ Београд 404-50 од 31.10.2018</li> <li>- Понуда „Дидактис“ Београд 404-51 од 31.10.2018</li> <li>- Понуда „Гранд СТУ“ Љубинић 404-52 од 31.10.2018</li> <li>- Обавештење број 404-53/8 од 31.10.2018</li> <li>- Рачун 36/18</li> <li>- Отпремница бр. 36</li> <li>- Записник о примопредаји опреме.</li> </ul>
--	--	--

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.1. Напомена):</p> <p>(1) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.</p> <p>(2) Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.</p> <p>(3) Пописом сировина,</p>	<p>(1) Комисија за попис, пре почетка пописа, сачинила је План рада комисије за попис број: 472. од 29.11.2018. по коме ће вршити попис.</p> <p>(2) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа биће обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p>	<p>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Чланови Комисије за попис. Руководилац финансиске службе буџетског корисника .</p>	<p>Новембар 2018. до фебруар 2019. Године.</p>

<p>материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p> <p>(4) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p> <p>(5) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа; евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке</p>	<p>(3) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа биће обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p> <p>(4) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године садржаће стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа; евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке</p>			
2	...			
3				

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција  
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ  
*М. Шејан*  
(потпис)