

Предшколска установа  
„Наша младост“ Лапово  
Број: 45  
Датум: 14.03.2019.године

## 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 „Наша младост“ Лапово, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ДЕЦУ ПРЕДШКОЛСКОГ УЗРАСТА „НАША МЛАДОСТ“ ЛАПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ СА ДОПУНОМ

Број и датуми извештаја о ревизији: 400-2674/2018-04 од 03.12.2018. 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)

1.	Неправилност	<p>1. ПУ „Наша младост“ у износу од 125 хиљада динара, јер није сторниран расход већ је евидентиран приход (Напомене тачка 5.1.1);</p> <p>2. Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 136 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 136 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.1.5.)</p> <p><b><u>1) Напомена 5.1.1:</u></b> ПУ „Наша младост“ је више исказала расходе у укупном износу од 125</p>
----	--------------	--

		<p>хиљада динара због погрешног евидентирања у пословним књигама јер је повраћај средстава који је требало сторнирати са расхода, евидентирала као приход и то износ од 34 хиљаде динара на уплатном рачуну 745000 – мешовити неодређени приходи и износ од 91 хиљаде динара на уплатном рачуну 771000 – меморандумске ставке;</p> <p><u>2)</u> 3.1.1.5.  <b>На основу ревизије узорковане документације утврђено је</b> да је неправилно планиран и евидентиран расход за куповину маркица за превоз на посао и са посла за три запослена лица у ПУ „Наша младост” у најмањем износу 136 хиљада динара на групи конта 415000- накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000-накнаде у натури, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Мера исправљања	<p>1) ПУ расходе по основу боловања и обустава за фиксне телефоне у 2019. године не невидентира као приход већ као сторно расход, о чему прилажемо доказ.</p> <p>2) ПУ расход за куповину маркице за превоз карата за одлазак и долазак са посла, након достављања извештаја од стране дри правилно евидентира у својим пословним књигама.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у ревизији финансијских извешештаја, неправилно планирана и евидентирана економска класификација.
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018. и 2019.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Картица конта 414121 где се види сторно расход по основу боловања и картица конта 421414 – услуге мобилног телефона за период 1.1.-31.12.2018. године; Налог број 8-1 од 9.1.2018. године</p> <p>2) Решење о кварталном одобрењу финансијског плана финансирања општине Лапово у 2019. години број 400-18/18-I-04 од 27.12.2018. године за предшколску установу; захтев за пренос средстава број 21 од 6.3.2019.</p>

	године за плаћање 415112; захтев за пренос средстава број 30 од 07.03.2019.године за плаћање 413151 и извод број 22 од 11.03.2019.године. Када су уплаћена средства.
--	--

2)

1	Неправилност	<p>(1) ПУ „Наша младост” у Билансу стања на дан 31.12.2017.године исказала је:</p> <p>- више: (1) зграде и грађевинске објекте и нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 36.541 хиљаде динара; (2) остале некретнине и опрема у износу од седам хиљада динара; (3) жиро и текући рачун у износу од 91 хиљаде динара; (4) дати аванси депозити и кауције у износу од осам хиљада динара; (5) обрачунати ненаплаћени расходи и издаци у износу од 92 хиљаде динара; (6) ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 4.243 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3.);</p> <p>- мање: (1) опрему у износу од 146 хиљада динара; (2) нематеријалну имовину у износу од седам хиљада динара; (3) залихе ситног инвентара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 17 хиљада динара; (4) издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 91 хиљаде динара; (5) потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 154 хиљаде динара; (6) обавезе према добављачима у износу од 236 хиљада динара; (7) обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 154 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3.);</p> <p>3.3.3.</p> <p>У пословним књигама ПУ „Наша младост” воде се две зграде вртића за које установа нема доказе о праву на њима у износу од 36.378 хиљада динара, на основу аката из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини. Због наведеног, ова позиција више је исказана код ПУ „Наша младост” за износ од 36.378 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;</p> <p>1) <b>На основу ревизије презентоване документације утврђено је</b> да је ова позиција више исказана за износ од седам хиљада динара за набављене књиге код ПУ „Наша младост”, док је мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина, услед неправилног евидентирања.</p>
---	--------------	---

	<p>2) жиро и текући рачун је исказан у већем износу за 91 хиљаде динара, за наменска средства која се налазе на посебном наменском рачуну за боловање, уместо на конту 121200 – издвојена новчана средства, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p><b>3) На основу ревизије узорковане документације утврђено је</b> да је ова позиција више исказана за износ од најмање осам хиљада динара код ПУ „Наша младост” за плаћене рачуне у 2017. години, за набавку хране. ПУ „Наша младост” је погрешно евидентирала авансе, уместо обавезе према добављачима, јер је плаћање је извршено по испостављеном рачуну. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291000 – пасивна временска разграничења.</p> <p><b>4) На основу ревизије презентоване документације утврђено је</b> да је ова позиција више исказана за износ од 92 хиљаде динара због погрешног евидентирања код ПУ „Наша младост”. Вредност активних временских разграничења није у равнотежи са исказаном вредношћу обавеза у пасиви, јер је на овој билансној позицији два пута евидентиран износ од 92 хиљаде динара као контра став за обавезе према запосленима за неисплаћено боловање преко 30 дана.</p> <p><b>5) На основу ревизије узорковане документације утврђено је</b> да је ова билансна позиција више исказана код ПУ „Наша младост” за износ од 4.243 хиљаде динара за евидентираних уплате од родитеља у 2017. години, које представљају приход Општине. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.</p> <p><b>6) Напомена 3.3.2: Опрема - На основу ревизије презентоване документације утврђено је</b> да је ова позиција мање је исказана за износ од 146 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><b>7) Напомена 3.3.2: Нематеријална имовина - На основу ревизије презентоване документације утврђено је</b> да је</p>
--	--

		<p>ова позиција мање исказана код ПУ „Наша младост” за износ од седам хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011300 – остале некретнине и опрема и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за набавку софтвера, јер исти није евидентиран у пословним књигама наведеног корисника, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p><b>8) Напомена 3.3.2: Залихе ситног инвентара - ПУ „Наша младост”</b> је мање исказала ову билансну позицију за износ од 17 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти;</p> <p><b>9) Напомена 3.3.2: Издвојена новчана средства - На основу ревизије презентоване документације утврђено је да</b> ова позиција мање је исказана за износ од 91 хиљаде динара код ПУ „Наша младост” што је ближе објашњено на конту 121100 – жиро и текући рачун;</p> <p><b>10) Напомена 3.3.2:Потраживања - индиректни корисник</b> ПУ „Наша младост” је мање исказала потраживања за износ од 154 хиљаде динара, а која се односе на потраживања од родитеља по основу боравка деце. Наведени износ установа није евидентирала нити исказала у свом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, који је у консолидованом извештају исказан;</p> <p><b>11) Напомена 3.3.3:Обавезе према добављачима - ПУ „Наша младост”</b> је мање исказала обавезе према добављачима у износу од 236 хиљада динара које није евидентирала и мање исказала у својим пословним књигама, и за које је консолидовани извештај мање исказани, и то по рачунима за електричну енергију, за комуналне услуге и за трошкове телефона. Истовремено, је за исти износ мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци;</p> <p><b>12) Напомена 3.3.3: обрачунати ненаплаћени приходи - На основу ревизије презентоване документације утврђено је да</b> је ова позиција мање је исказана код ПУ „Наша младост” за износ од 154 хиљаде динара за неевидентирана потраживање од родитеља за боравак деце, што је ближе објашњено на конту 122100 – потраживања од купаца.</p>
2	Мера исправљања	<p>1. СО-е Лапово на седници одржаној дана 19.2.2019. године донела Одлуку о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локалне самоуправе ПУ „Наша младост“ Лапово бр. 020-30/19 I-04 од 19.2.2019. године. Уговор са ЖТС Београд број 1021 од 23.8.1995. о уступању просторија у ул. Карађорђевој на привремено и наменско коришћење за обављање делатности-дневни и</p>

	<p>полудневни боравак деце предшколског узраста .</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Услед неправилног евидентирања из ранијих периода више је исказан износ од 7 хиљада динара због тога је стање на конту 011300 – остале некретнине и опрема износило 7 хиљада динара и није био исказан на конту 016100 – нематеријална имовина. Синтетичка карта 016161 у овој години износи 379 хиљада динара за израду пројектне документације.</li> <li>3. У 2018. години нисмо имали средства на посебном наменском рачуну по основу неисплаћеног боловања преко 30 дана.</li> <li>4. Погрешно су евидентирани аванси за набавку материјала у износу од 7 хиљада динара на картици 123211- аванси за набавку материјала за период 1. 1. 2018. – 31.12.2018. године и картици 291211-плаћени аванси за набавку материјала за период 1. 1. 2018. – 31.12.2018. године.</li> <li>5. Код ове билансне позиције исправљена је евиденција приликом исплате износа од 92 хиљаде динара за боловање преко 30 дана.</li> <li>6. у 2018. години евидентираних уплате од родитеља су сторниране за 3.605.378,00 динара и остало је потраживање од родитеља у износу од 514.811,00 динара.</li> <li>7. ПУ је у 2018. години извршио прекњижење ситног инвентара са позиције зграде и грађевински објекти, што Вам прилажемо као доказ.</li> <li>8. ПУ је извршила искњижење књига са конта 011300 – остале некретнине и опрема јер наведене књиге које су евидентирани на овом конту не постоје.</li> <li>9. ПУ је у 2018. години искњижио залихе ситног инвентара са конта 011100 – зграде и грађевински објекти и евидентирани на конту 022111 – ситан инвентар у износу од 17 хиљаде динара</li> <li>10. У 2018. години ПУ није имала издвојена средства по основу неисплаћеног боловања, за шта прилажено извод као доказ.</li> <li>11. У 2018. години ПУ је евидентирала сва потраживања од родитеља по основу боравка деце, за шта прилажемо картицу потраживања.</li> <li>12. У 2018. години ПУ је евидентирала све обавезе од добављача, а које се односе на децембар месец, обзиром да редовно вршимо плаћања по испостављеним рачунима.</li> <li>13. У 2018. години извршили смо усаглашавање потраживања са обрачунатим ненаплаћеним приходима, што прилажемо као доказ.</li> </ol>
--	--

3	Природа мере исправљања	1.Отклањање неправилности у ревизији финансијских извешештаја, у Билансу стања.
4	Период предузимања мере исправљања	1. 2019. 2. 2018. 3. 2018. 4. 2018. 5. 2018. 6. 2018.
5	Доказ и који се прилажу уз овај извештаји да је мера исправљања предузета	1.Одлука СО-е број 020-30/19 I-04 од 19.2.2019. године; Уговор са ЖТС Београд број 1021 од 23.8.1995. године о уступању просторија на привремено и наменско коришћење; Појашњење шефа рачуноводства број службено од 1.3.2019. године и Пописна листа основних средстава на да 31.12.2018. године (пописане зграде). 2. Синтетичка картица 011300 – остале некретнине и опрема за период 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године и синтетичка картица 016161 – остала нематеријална имовина за период 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године 3. налог за књижење број 8/1 од 9. 1. 2018. године и извод на 31.12.2018. године. 4. Синтетичке картице број 123211 аванси за набавку материјала за период 1. 1. 2018. – 31.12.2018. године и 291211 плаћени аванси за набавку материјала за период 1. 1. 2018. – 31.12.2018. године. 5. налог број 8/1 од 9. 1. 2018. године. 6. Синтетичка картица број 351151 – остала ванбилансна актива за период 1.1.2018. – 31.12.2018. године, 352151 – остала ванбилансна пасива за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године, 122198 – остала краткорочна потраживања за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године, 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године. 7. налог за књижење број 13-5 од 31.12.2018. године; налог за књижење 13-6 од 31.12.2018. године; 8. картица конта 011300 – остале некретнине и опрема за период 1.1.-31.12.2018. године; 9. налог за књижење број 13-5 од 31.12.2018. године; налог за књижење 13-6 од 31.12.2018. године; 10. Извод број 07 од 20.06.2018. године 11. картица потраживања 122198 – потраживања од родитеља у периоду од 1.1.-31.12.2018. године; спецификација потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године; 12. спецификација добављача на дан 31.12.2018. године; табела свих обавеза по рачунима на дан 31.12.2018. године; картица 252111-добављачи у земљи на дан 31,12.2018.године; 13. картица конта 122198 – потраживања од родитеља у

	<p>периоду од 1.1.-31.12.2018. године и картица конта 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи у периоду 1.1.-31.12.2018. године.</p>
--	--

3)

1.	Неправилност	<p>ПУ „Наша младост” није извршила повраћај буџетских средстава у најмањем износу од 703 хиљаде динара која су се на дан 31. 12. 2017. године налазила на њеном рачуну, у буџет општине Лапово (Напомене тачка 3.3.2);</p> <p><b><u>Напомена 3.2.3:</u></b> ПУ „Наша младост” није извршила повраћај средстава у најмањем износу од 703 хиљаде динара која су се на дан 31. 12. 2017. године налазила на њеном рачуну, у буџет општине Лапово, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему;</p>
2.	Мера исправљања	<p>ПУ „Наша младост“ до краја 2018. године је утрошила сва буџетска средства до 31. 12. 2018. године, о чему прилажемо доказе.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклањање неправилности у ревизији финансијских извештаја,</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>У 2018. години.</p>
5.	Доказ и који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Извод број 154 од 31. 12. 2018. године; попис новчаних средстава на дана 31.12.2018. године.</p>



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
4.	У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања су мање исказани за износ од 685 хиљада динара (Напомене тачка 3.2.3.);	Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, правилно смо исказали суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања о чему вам достављамо Образац 2 – Биланс прихода и расхода за период 1.1.-31.12.2018. годину	Отклањање неправилности у финансијским извештајима, правилно попуњавање резултата пословања у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода.	Одговорно лице за исправљање наведене неправилности је директор ПУ Наша младост.	Мере исправљања се планирају предузети након датума за састављање завршног рачуна за 2018. годину, односно 28.2.2019. године. Доказ: Образац 2 – Биланс прихода и расхода за период 1.1.-31.12.2018. године
5.	у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 109 хиљада динара, који није коригован за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од	Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, буџетски дефицит коригован је за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година.	Отклањање неправилности у финансијским извештајима, правилно попуњавање Образаца 2 – Биланс прихода и расхода	Одговорно лице за исправљање наведене неправилности је директор ПУ Наша младост.	Мере исправљања се планирају предузети након датума за састављање завршног рачуна за 2018. годину, односно 28.2.2019. године. Доказ: Образац 2 – Биланс прихода и расхода за период 1.1.-31.12.2018. године

	2.180 хиљада динара; исказани вишак прихода и примања, није распоређен на део наменски опредељен за наредну годину и део ненаменски опредељен за наредну годину (Напомене тачка 3.2.3);				
5.	у Обрасцима: 2 - Биланс прихода и расхода, 4 - Извештај о новчаним токовима и 5 - Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наша младост”, више су исказани приходи и више су исказани расходи у укупном износу од 125 хиљада динара, по основу повраћаја запослених за мобилне телефоне и за услуге смештаја, које је требало сторнирати са	Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, правилно смо исказали приходе и примања расходе и издатке, о чему прилажемо доказе.	Отклањање неправилности у финансијским извештајима, правилно попуњавање Образаца 2 – Биланс прихода и расхода	Одговорно лице за исправљање наведене неправилности је директор ПУ Наша младост.	Мере исправљања се планирају предузети након датума за састављање завршног рачуна за 2018. годину, односно 28.2.2019. године. Доказ: Образац 2 – Биланс прихода и расхода за период 1.1.-31.12.2018. године, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима за период 1.1.-31.12.2018. године и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 1.1.-31.12.2018. године

	<p>групе расхода са кога је извршено плаћање и по основу рефундације расхода за боловање (Напомене тачка 3.1, Напомене тачка 3.2. и Напомене тачка 3.5.);</p>				
7.	<p>у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наша младост” нису исказани подаци о износу планираних прихода и примања и расхода и издатака и неправилно су исказани извори финансирања код прихода у износу од 184 хиљаде динара који се односе на рефундацију за боловање, а исказани су у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 9 - ООСО (Напомене тачка 3.1).</p>	<p>Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета унели смо планске величине и правилно смо исказали све изворе финансирања.</p>	<p>Отклањање неправилности у финансијским извештајима, попуњавање планске величине као и то да ћемо правилно исказивати изворе финансирања код прихода у Образцу 5 – Извештај о извршењу буџета.</p>	<p>Одговорно лице за исправљање наведене неправилности је директор ПУ Наша младост.</p>	<p>Мере исправљања се планирају предузети након датума за састављање завршног рачуна за 2018. годину, односно 28.2.2019. године. Доказ: Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 1.1.- 31.12.2018. године.</p>

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

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

### ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПУ „НАША МЛАДОСТ“ ЛАПОВО

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2674/2018-04 од 3. децембар 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.

1)

1.	Неправилност	<p>1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу од 3.043 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ из извора 01 – Приходи из буџета у укупном износу од 388 хиљада динара, и то на: апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 45 хиљада динара; апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 53 хиљаде динара; апропријацији 421000 – стални трошкови, у износу од 106 хиљада динара; апропријацији 426000 – материјал, у износу од 173 хиљаде динара; апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 11 хиљада динара;</li><li>➤ из осталих извора финансирања у укупном износу од 2.655 хиљада динара, и то на: апропријацији 414000 – социјална давања запосленима, у износу од 91 хиљаде динара; апропријацији 415000 – накнада трошкова за запослене, у износу од седам хиљада динара; апропријацији 421000 – стални трошкови у износу од 398 хиљада динара; апропријацији 422000 – трошкови путовања у износу од 76 хиљада динара; апропријацији 423000 – услуге по уговору у износу од 468 хиљада динара; апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 29 хиљада динара; апропријацији 426000 – материјал у износу од</li></ul>
----	--------------	--

		1.387 хиљада динара; апропријацији 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 109 хиљада динара и апропријацији 512000 – машине и опрема у износу од 90 хиљада динара, јер није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације (Напомене тачка 3.3.3);
2.	Мера исправљања	У 2018. години ПУ Наша младост није преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације. Све обавезе су преузете у складу са додељеним апропријацијама, а расходи су извршани до нивоа такође додељених апропријација. Период отклањања мере исправљања је у 2018. години.  ПУ Наша младост је извршавала расходе и издатке добијене из буџета општине, као и наменска средства добијена из донације до нивоа расположивих апропријација.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности код правилности пословања, преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план ПУ Наша младост за 2018. годину; - спецификација добављача са неизвршеним обавезама на дан 31.12.2018. године; Преглед свих обавеза по рачунима на дан 31.12.2018. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период 1.1.-31.12.2018. године. - Финансијски план ПУ Наша младост за 2018. годину; спецификација добављача са неизвршеним обавезама на дан 31.12.2018. године; Преглед свих обавеза по рачунима на дан 31.12.2018. године.

2)

1.	Неправилност	1)Преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке: (1) набавке добара намирница за припремање хране у износу од 1.517 хиљада динара; (2) наручилац није давао запосленом на
----	--------------	--

	<p>пословима јавне набавке писане налоге и упутства писаним односно електронским путем; (3) одлука о обустави поступка набавке теретног лифта несадржи упутство о правном средству и није објављена на порталу јавних набавки и Одлука о измени и допуни плана јавних набавки за 2017. годину није објављена на порталу јавних набавки. (Напомене тачка4);</p> <p>4. Јавне набавке</p> <p><b>1) На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ПУ „Наша младост” није сачинила ни објавила Позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 55. и 57. Закона о јавним набавкама;</li> <li>• ПУ „Наша младост” је закључила уговоре о јавној набавци на максималну вредност уговора без обрачунатог ПДВ-а, уместо на вредност понуде изабраног понуђача, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;</li> <li>• Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за припремање хране, обликована по партијама не садржи назив и ознаку из општег речника набавке и процењену вредност за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;</li> <li>• записници о отварању понуда не садрже: имена представника понуђача који присуствују отварању понуда, имена других присутних лица, евентуалне недостатке у понудама, евентуалне примедбе представника понуђача, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;</li> </ul> <p>Предшколска установа није на Порталу јавних набавки објавила обавештење о закљученим уговорима о јавно набавци, што није у складу са чланом 57. и 116. став 1. Закона о јавним набавкама.</p> <p>2) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама;</p>
--	--

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 3) Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 2/17 не садржи упутство о правном средству и није објављена на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.</li> </ul>
2.	Мера исправљања	<p>1. ПУ „Наша младост” је у 2019. години започела спровођење поступка јавне набавке мале вредности - Намирнице за припрему хране за 2019. годину. Одлука о покретању поступка јавне набавке намирница за припремање хране, обликована по партијама садржи назив и ознаку из општег речника набавке и процењену вредност за сваку партију. Предшколска установа је сачинила и објавила Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки дана 27.02.2019. године. У позиву је наведено да ће се отварање понуда обавити након истека рока за подношење понуда, дана 11.3.2019. године у 10:15 у Установи. Након сачињених записника о отварању понуда и закључених уговора, исти ће вам бити достављени као доказ да је Предшколска установа отклонила неправилности у поступцима јавних набавки. Обавештење о закљученим уговорима Предшколска установа ће објавити на порталу јавних набавки.</p> <p>2) У 2019. години донет је план јавних набавки за 2019. годину и објављен на порталу 04.02.2019. године. Уколико се у 2019. години обезбеде средства и укаже потреба за изменом плана, исти ће бити измењен и допуњен, а измена и допуна биће објављена на порталу јавних набавки.</p> <p>3) Директорка одговорно лице наручиоца даје Писани налог запосленом за спровођење поступка јавне набавке</p> <p>4) У 2019. години, односно након добијања коначног извештаја ПУ није вршила обуставу поступка јавне набавке. Уколико се јави потреба за обуставом поступка у 2019. години, Одлука о обустави садржаће упутство о правном средству и биће објављена на порталу јавних набавки.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у ревизији правилности послова без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке.

4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018. и 2019. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештаји да је мера исправљања предузета	<p>1) Одлука о покретању поступка набавка јавне набавке намирница за припремање хране, број 01/2019 од 26.02.2019., Позив за подношење понуда, увид и Портал јавних набавки од 27.02.2019. године</p> <p>2) Изјава одговорног лица број сл/2019 од 04.03.2019. године и План јавних набавки за 2019. годину број 1/2019 од 04.02.2019. године и увид у портал објављен 04.02.2019. године.</p> <p>3) Писани налог за покретање и спровођење поступка ЈНМВР – Реконструкција водоводне и канализационе мреже 29.08.2018., Писани налог за покретање и спровођење поступка ЈНМВД – намирница за припремање хране од 26.02.2019.године.</p> <p>4)Изјава одговорног лица број сл/2019 од 04.03.2019. године</p>

3)

1.	Неправилност	<p>1. није у потпуности успостављен 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 (Напомене тачка 3.1.1.1, Напомене тачка 3.3.2., Напомене тачка 3.3.3);</p> <p><b>3.1.1.1.</b> Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ПУ „Наша младост” утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору; <b>Тачка 3.1.1.1.</b> обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.</p>
----	--------------	---



		<p><b>3.3.2.</b>  ПУ „Наша младост” у својим пословним књигама не води евиденцију залихе ситног инвентара, уједно није донет интерних акт о отпису ситног инвентара. У главној књизи није евидентирана набавна, нити исправка вредности – отпис ситног инвентара. Због наведеног, ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ПУ „Наша младост” не води помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха. Наведено није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.</li> <li>• Према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, код ПУ „Наша младост” се воде потраживања за боравак деце у износу од 32 хиљаде динара која потичу из 2014/2015. године и чија је наплативост неизвесна. Појединачни износ потраживања креће се од 21 хиљаде динара до једне хиљаде динара појединачно, док остали корисници редовно измирују своје обавезе;</li> </ul> <p><b>3.3.3.</b>  ПУ „Наша младост” не евидентира обавезе у моменту пријема рачуна, већ обавезе евидентира у моменту плаћања рачуна. Због претходно описаних начина евидентирања обавеза, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза предшколске установе.</p>
2	Мера исправљања	<p><b>3.1.1.1.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Директор установе донео Правилник о организацији и систематизацији послова бр.17 од 8.2.2019. године којим је усклађен број запослених на неодређено време сходно одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, а Управни одбор установе Одлуком број 17 од 31.1.2019. године дао сагласност.</li> <li>• обрачунске листе садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, исказани су доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• ПУ „Наша младост” у својим пословним књигама води евиденцију залиха ситног инвентара, донет интерни акт о отпису ситног инвентара, у главној књизи је евидентирана набавна и исправка вредности отписаног инвентара .</li> <li>• Од тренутка достављања извештаја од стране ДРИ успоставили смо помоћну евиденцију залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала. Исте вам достављамо као доказ.</li> <li>• Након достављања извештаја од стране ДРИ , ПУ је у 2016. години за потраживања која потичу из периода 2014/2015. година склопила споразуме о начину плаћања у ратама.</li> <li>• ПУ „Наша младост” евидентира обавезе у моменту пријема рачуна. Мера исправљања предузета у 2018. години</li> </ul>
3	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у ревизији правилности послова није успостављен система интерних контрола.
4	Период предузимања мере исправљања	У 2018. и 2019. години
5	Докази који се прилажу уз овај извештаји и да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Правилник о организацији и систематизацији послова бр.17 од 08.02.2019.године.</li> <li>2. Обрачунска листа запосленог од 01. 03. 2019. године.</li> <li>3. Пописне листе ситног инвентара на дан 31.12.2018. године; пописне листе залиха у магацину на дан 31.12.2018. године; картица конта 022231 – залихе административног материјала за период 01.01.-31.12.2018. године; налог за књижење број 07-139 од 31.12.2018. године; налог за књижење број 13-5 од 31.12.2018. године; налог за књижење број 13-6 од 31.12.2018. године,</li> <li>Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 284 од 07.09.2018. године.</li> <li>4. Картица за храну, за хигијену и административни материјал. Извод из помоћне књиге залиха са детаљним подацима.</li> <li>5. Склопљен је споразум о начину и роковима измирења доспелог а неизмиреног дуга број сл/2016 од 10.09.2016.године.</li> <li>6. Налог за књижење број 7/6 од 02.10.2018.године и коначни рачун број 34 33763/2018 од 23.10.2018.</li> </ol>

	године добављач Месопромет доо Јагодина, налог број 77/6 од 30.10.2018. године.
--	---

4.) Попис имовине и обавеза

1	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ПУ „Наша младост” није доставила решење о именовану чланова комисије за попис Управном одбору, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li> <li>• комисија за попис је пописала зграде и остале некретнине по броју комада уместо по површини и ближем опису, као и попис делова једне исте целине према фазама изградње, реконструкције или инвестиционог одржавања, уместо да је извршено увећање вредности објекта на коме су инвестиције извршаване, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li> <li>• комисија за попис није унела у пописне листе књиговодствено натурално стање залиха у магацину, цену, вредност и није утврдила евентуалне разлике, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li> <li>• мањем делу основних средстава су додељени збирни инвентарски бројеви за више комада истоврсне опреме, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;</li> <li>• опрему која је предложена за отпис и расход, комисија није унела на посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li> <li>• пописна комисија није извршила годишњи попис нематеријалне имовине у износу од 60 хиљада динара и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљаде динара, што није у складу са</li> </ul>
---	--------------	--

		<p>чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</li> </ul>
2	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ПУ „Наша младост” доставила решење о именовану чланова комисије за попис Управном одбору што је у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li> <li>• Обједињена је вредност зграде која је имала више инвентарских бројева. Набавили смо систем са бар кодовима, а пописна комисија је објединила вредност. Укупно исказана вредност се исказује за два објекта који имају по један инвентарски број.</li> <li>• Комисија за попис је пописала стање залиха у магацину, цену као и вредност залиха. Пописне листе садрже појединачну и укупну вредност.</li> <li>• Куповином система са бар кодом ушло се у поступак додељивања инвентарских бројева. Свако основно средство имаће додељен инвентарски број у поступку до краја 2019.године.</li> <li>• У 2018.години није било предлога за расход и отпис основних средстава. Тако да није било таквих пописних листа.</li> <li>• Пописна комисија је извршила попис нематеријалне имовине. У 2018. години није било исплате помоћи запосленима.</li> <li>• Извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</li> </ul>
3	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у ревизији правилности послова, попис није извршен у складу са прописима
4	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2018.</li> <li>• 2018</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2019.</li> <li>• 2018.</li> <li>• 2019.</li> <li>• 2019.</li> <li>• 2019.</li> </ul>
5	Докази који се прилажу уз овај извештаји да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. Број 450/2018 од 26.11.2018. Одлука је потписана од стране Управног одбора</li> <li>• Одлука о преносу права коришћења у својини јединице локалне самоуправе Установе за децу предшколског узраста „Наша младост“ Лапово Број 020-30/19-I-04. Уговор закључен 22.08.1995. године са Секцијом за вучу И ТКС Лапово о коришћењу одељка „Возић“ Број 1021 од 23.08.1995. године. Рачун бр (97) 39-00440 за куповину и бар кодова. Пописна листа зграде и грађевинских објеката. Појашњење од 01.03.2018. године о седишту установе као и одељку „Возић“.</li> <li>• Пописна листа залиха у магацину на дан 31.12.2018. године</li> <li>• Рачун бр (97) 39-00440 за куповину и бар кодова од Ribbon Крагујевац. До краја 2019. године завршићемо поступак додељивања појединачних инвентарских бројева за основна средства.</li> <li>• Изјава пописне комисије Број сл/2019. од 04.03.2019.</li> <li>• Елаборат о попису са стањем на дан 31.12.2018. год.</li> <li>• Пописна листа пројеката на дан 31.12.2018. године.</li> <li>• Пописна листа зграде и грађевинских објеката на дан 31.12.2017. године. Пописна листа зграде и грађевинских објеката на дан 31.12.2018. године Синтетичка картица 011131-објекти за потребе образовања. Синтетичка картица 011152-Канализација. Синтетичка картица 011129-исправка вредности зграда и грађевинских објеката. Закључни лист главне књиге са 31.12.2018.</li> </ul>

		године за конта 011129, 011131 и 011152.
--	--	--

Директор установе  
ПУ „Наша младост“



Драгана Миљисављевић

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Dragana Milisavljevic', written over the printed name.