



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ  
УСТАНОВЕ „ЛЕПТИРИЋИ“ РАЖАЊ**

**Број: 400-247-1/2018-04  
Београд, 10. јануар 2019. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>1. Увод.....</b>	<b>5</b>
<b>2. Неправилности и мере исправљања.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.Неправилности у финансијским извештајима .....</b>	<b>6</b>
2.1.1. Непоуздана евиденција потраживања.....	6
2.1.2. Неправилна економска класификација издатака за машине опрему.....	6
2.1.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака .....	7
<b>2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>8</b>
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.....	8
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.....	9
2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закључивања уговора и обезбеђивања конкуренције.....	10
2.2.4. Неправилности у спровођењу пописа.....	12
<b>3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....</b>	<b>13</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за 2017. годину број: 400-247-1/2018-04 од 6. септембра 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 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, директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

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**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.1. Неправилности у финансијским извештајима**

##### **2.1.1. Непоуздана евиденција потраживања**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ због издавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи.

###### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2018. години отпочела са издавањем рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, као и са успостављањем поуздане евиденције за потраживања од родитеља, на основу успостављене рачуноводствене евиденције за издате рачуне и плаћене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи преко уплатног рачуна 840-742156843-52 – Приходи по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина (Докази: Списак деце број 360 од 1.10.2018. године за рефундацију трошкова боравка трећег и сваког наредног детета за месец септембар/2018. године, Рачуни број: 360/2-09 од 1.10.2018. године за 9/2018, 430/1-10 од 2.11.2018. године за октобар/2018. године, 193 од 5.11.2018. године, 199 од 5.11.2018. године, 234 од 5.11.2018. године, за 11/2018. године испостављени родитељима за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи; Налози за књижење број: 516 од 8.10.2018. године и 559 од 29.10.2018. године, Изводи број: 193 од 29.10.2018. године, 201 од 9.11.2018. године, 205 од 16.11.2018. године, Синтетичке картице конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања за евидентирање потраживања од родитеља; Изводи отворених ставки са стањем на дан 31.10.2018. године за усаглашавање потраживања од родитеља; Одлука о накнади трошкова боравка трећег и сваког наредног детета у вртићу број: 10-114/09-11 од 13.10.2009. године и Субаналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца).

###### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.2. Неправилна економска класификација издатака за машине опрему**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере за отклањање неправилности погрешне економске класификације издатака за машине и опрему као текућих расхода Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2018. години на основу додељених апропријација у буџету општине Ражањ и својим финансијским планом за 2018. годину обезбедила правилно планирање, извршавање, евидентирање и исказивање расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ приликом израде финансијских извештаја за 2018. годину алуминијумски комарници и металне капије биће евидентирани на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 (Докази: Извод из Одлуке о буџету општине Ражањ за 2018. годину са апропријацијама Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ; Уговор за набавку душека број: 404-69/18 од 14.11.2018. године закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и FIJOMI D.O.O. Beograd; Рачун – FIJOMI D.O.O. Beograd број: 18 – RN0010011326 од 22.11.2018. године; Извод Управе за трезор број 141 од 21.12.2018. године; Извод Управе за трезор број 141 од 21.12.2018. године и број 143 од 25.12.2018. године; Налози за књижење број 647 од 21.12.2018. године и број 653 од 25.12.2018. године; Уговор за куповину завеса број: 404-99/18 од 24.12.2018. године закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и ZR „ZAVESE SVETLANE VELJKOVIĆ“, Paraćin; Рачун ZR „ZAVESE SVETLANE VELJKOVIĆ“, Paraćin број: 21 од 24.12.2018. године; Уговор за набавку тепиха закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и 9. septembar doo, Paraćin; Рачун – отпремница 9. septembar doo, Paraćin број: 132/18 од 24.12.2018. године и Субаналитичке картице конта: 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме, 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме и 512611 – Опрема за образовање).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере за отклањање неправилности погрешне економске класификације расхода и издатака Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2018. години обезбедила правилно планирање, извршавање, евидентирање и исказивање расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на тај начин што расходе за службена путовања планира и евидентира на групи 422000 – Трошкови путовања а расходе за котизације за учешће на семинарима планира и евидентира на групи конта 423000 – Услуге по уговору (Докази: Рачун ELDORADO TOURS D.O.O. Smederevo бр.

460/18 од 24.9.2018. године; Рачун ELDORADO TOURS D.O.O. Smederevo бр. 461/18 од 24.9.2018. године; Налог за књижење број 472 од 19.9.2018. године; Извод Управе за трезор број 104 од 21.9.2018. године о извршеном плаћању рачуна ELDORADO TOURS D.O.O. Smederevo бр. 460/18 од 24.9.2018. године и бр. 461/18 од 24.9.2018. године; Налог за књижење број 478 од 21.9.2018. године; Субаналитичка картица конта 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу за период од 1.1.2018. до 30.11.2018. године; Субаналитичка картица конта 423321-Котизација за семинаре за период од 1.1.2018. до 30.11.2018. године; Уверење о учешћу на стручном скупу број: 1579-4/2018/65 од 5.9.2018. године; Уверење о учешћу на стручном скупу број: 1579-4/2018/58 од 5.9.2018. године; Налог за службено путовање број: 379/2 од 2.10.2018. године; Налог за службено путовање број: 379/3 од 2.10.2018. године и Програм рада Стручне конференције медицинских сестара предшколских установа Србије са темом: Хоризонтална размена у функцији професионалног развоја медицинских сестара васпитача).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је 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.

##### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Отклањајући неправилности у преузимању обавеза и извршавању расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је донела: Правилник о организацији и систематизацији послова дана 23.3.2018. године под бројем: 78, којим су послови у предшколској установи систематизовани по групама, Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ дана 4.6.2018. године под бројем: 188, којим је коефицијент за обављање послова возача усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Решење за утврђивање плате запосленом на радном месту возач број: 221/1 од 18.6.2018. године и отпочела обрачун и исплату плате запосленом на месту возача са прописаним коефицијентом (Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова број 78 од 23.3.2018. године; Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број 188 од 4.6.2018. године; Решење за утврђивање плате запосленом на радном месту возач број: 221/1 од 18.6.2018. године; Обрачун за исплату зараде за возача за месец мај/2018. године; Рекапитулација зарада за месец август/2018. године (први део); Налози



за књижење број 488 и 489 од 26.9.2018. године; Извод Управе за трезор број 107 од 26.9.2018. године за извршену исплату плате запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ; Субаналитичка картица конта 411111 – Плате по основу цене рада за период од 1.1.2018. до 29.11.2018. године; Субаналитичка картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) за период од 1.1.2018. до 29.11.2018. године; Субаналитичка картица конта 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести за период од 1.1.2018. до 29.11.2018. године и Субаналитичка картица конта 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа за период од 1.1.2018. до 29.11.2018. године).

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је 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.

### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Ради отклањања неправилности у исплати јубиларних награда Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је донела дана 5.4.2018. године под бројем 104 Правилник о раду, којим је у члану 43. прописано право запосленог на јубиларну награду за 10, 20, 30 и 35 година рада, у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. У складу са напред наведеним Правилником Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2018. години отпочела обрачун и исплату јубиларних награда запосленима (Докази: Правилник о раду број 104 од 5.4.2018. године; Решење о признавању права на јубиларну награду запосленом у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број: 498/1 од 12.12.2018. године; Решење о признавању права на јубиларну награду запосленом у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број: 498/2 од 12.12.2018. године; Решење о признавању права на јубиларну награду запосленом у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број: 498/3 од 12.12.2018. године; Налог за књижење број 635 од 12.12.2018. године и број 636 од 13.12.2018. године; Субаналитичка картица конта 416111 – Јубиларне награде и Фотокопије радних књижица за запослене у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ, којима је утврђено право на јубиларну награду).

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закључивања уговора и обезбеђивања конкуренције**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је 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.

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

**У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Предузимајући мере за отклањање неправилности у преузимању обавеза и извршавању расхода без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2018. години отпочела са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на основу закључених уговора, уз обезбеђивање конкуренције и набавку добара и услуга по ценама које нису веће од упоредиве тржишне цене. Као потврду за отклањање ове неправилности достављена је документација проистекла из набавки: огревног дрвета, играчака, опреме за кухињу, услуге поправке аутомобила и услуге израде пројектно – техничке документације (Докази: Позив за подношење понуда за набавку огревног дрвета број: 404-43 од 1.10.2018. године упућен ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ, ПР „ОСМАЧА ПЛУС“, Ражањ и ПР „ТРИ ШЕСТИЦЕ“ АЛЕКСИНАЦ; Понуда ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ број: 04-5802 од 8.10.2018. године за огревно дрво; Понуда ПР „ОСМАЧА ПЛУС“, Ражањ број: 404-45/18 од 8.10.2018. године за огревно дрво; Понуда ПР „ТРИ ШЕСТИЦЕ“ АЛЕКСИНАЦ број: 153/2018 од 8.10.2018. године за огревно дрво; Уговор о набавци огревног дрвета број: 404-48/18 од 1.10.2018. године закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ; Рачун ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ број: 201843201 од 7.11.2018. године за огревно дрво; Отпремница ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ број: 76082 од 7.11.2018. године; Отпремница ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „РАСИНА“, Ражањ број: 76083 од 7.11.2018. године; Понуда „AUTOLUKA“ d.o.o. Aleksinac бр. 39/P од 26.9.2018. године; Предрачун „AUTO CENTAR RISTIĆ“ PR, Niš бр. 214/2018 од 25.9.2018. године; Предрачун Trgovinske radnje Impex Auto, Ниш број: 0171/18 од 25.9.2018. године; Уговор о сервисирању службеног возила ШКОДА ОКТАВИЈА број: 358/2 од 28.9.2018. године закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и „AUTOLUKA“ d.o.o. Aleksinac; Рачун – отпремница „AUTOLUKA“ d.o.o. Aleksinac број: 53/S од 5.10.2018. године; Радни налог „AUTOLUKA“ d.o.o. Aleksinac бр. 27 од 1.10.2018. године; Налог за књижење број 524 од 11.10.2018. године и 537 од 17.10.2018. године; Извод Управе за трезор број 115 од 16.10.2018. године о извршеном плаћању „AUTOLUKA“ d.o.o. Aleksinac; Образац понуде PERTINI TOYS D.O.O. Beograd; Понуда TG COMMERCE D.O.O. Novi Sad број: 397 од

13.9.2018. године; Понуда SZTR SPONS, Petrovaradin број: 397 од 13.9.2018. године; Уговор о купопродаји играчака за децу број: 308 од 5.10.2018. године закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и PERTINI TOYS D.O.O. Beograd; Рачун PERTINI TOYS D.O.O. Beograd број 18/3306 од 3.10.2018. године; Записник о примопредаји играчака; Налог за књижење број 521 од 9.10.2018. године; Позив за подношење понуда за набавку услуге Израда пројектно техничке документације за заштиту од пожара број: 404-36/2018 од 2.7.2018. године; Доставница број: 404-36/2018 од 2.7.2018. године о извршеном достављању позива за подношење понуда за услуге пројектно техничке документације за заштиту од пожара „ALFA INŽENJERING“ PR, Крушеvac; Доставница број: 404-36/2018 од 2.7.2018. године о извршеном достављању позива за подношење понуда за услуге пројектно техничке документације за заштиту од пожара VIKAS d.o.o. Varvarin; Доставница број: 404-36/2018 од 2.7.2018. године о извршеном достављању позива за подношење понуда за услуге пројектно техничке документације за заштиту од пожара STOING d.o.o. Џургија; Модел уговора за набавку услуге Израде неопходне пројектно техничке документације за заштиту од пожара; Лиценца одговорног пројектанта број 312743404 од 12. фебруара 2004. године; Потврда Инжењерске коморе Србије број: 12-02/290313 од 18.1.2018. године да лиценца није одузета; Лиценца одговорног пројектанта број 330759504 од 19. фебруара 2004. године; Потврда Инжењерске коморе Србије број: 12-02/293858 од 18.1.2018. године да лиценца није одузета; Лиценца одговорног пројектанта број 350344203 од 30. октобра 2003. године; Потврда Инжењерске коморе Србије број: 12-02/279613 од 23.10.2017. године да лиценца није одузета; Лиценца одговорног пројектанта број 350С64305 од 21. децембра 2005. године; Потврда Инжењерске коморе Србије број: 12-02/288308 од 25.12.2017. године да лиценца није одузета; Образац понуде INŽENJERING ALFA PR, Крушеvac број: 007 од 5.7.2018. године; Записник о примопредаји пројектно техничке документације број: 404-39/2018. године потписан од стране Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, као наручиоца и „ALFA INŽENJERING“ PR, Крушеvac, као пружаоца услуга израде пројектно техничке документације за заштиту од пожара; Уговор о набавци услуге Израде неопходне пројектно техничке документације за заштиту од пожара закључен између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, као наручиоца и INŽENJERING ALFA PR, Крушеvac, као пружаоца услуга број: 404-38/18 9.7.2018. године; Рачун INŽENJERING ALFA PR, Крушеvac бр. 1008/18 од 10.8.2018. године; Извод Управе за трезор број 90 од 14.8.2018. године о извршеном плаћању рачуна INŽENJERING ALFA PR, Крушеvac бр. 1008/18 од 10.8.2018. године; Налог за књижење број 417 од 14.8.2018. године и број 436 од 30.8.2018. године о извршеном евидентирању плаћања рачуна INŽENJERING ALFA PR, Крушеvac бр. 1008/18 од 10.8.2018. године; Позив за подношење понуда за набавку опреме за кухињу број:404-49 од 24.10.2018. године; Понуда GOODMARK d.o.o. Beograd бр.188 од 31.10.2018. године за опрему за кухињу; Понуда ДИДАКТИС д.о.о. Београд бр. 3920 од 31.10.2018. године; Понуда Grand STU d.o.o. Ljubinić број 213/18 од 31.10.2018. године; Обавештење GOODMARK d.o.o. Beograd број: 404-53/18 од 31.10.2018. године о избору најповољније понуде; Рачун GOODMARK d.o.o. Beograd бр. 36/18 од 26.11.2018. године; Отпремница GOODMARK d.o.o. Beograd бр. 36 од 26.11.2018. године и Записник о примопредаји кухињске опреме).

### 2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## ПРИОРИТЕТ 2

### 2.2.4. Неправилности у спровођењу пописа

#### 2.2.4.1. Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, утврђени су пропусти и неправилности:

- (1) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (2) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.
- (3) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
- (4) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.
- (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 неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

#### 2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ је дана 29.11.2018. године под бројем: 471 донео Решење о годишњем попису и образовању Комисије за попис. До рока за достављање одазивног извештаја од стране Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, који је истекао 13.12.2018. године нису се стекли услови за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Према појашњењу одговорних лица Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ неправилности у спровођењу пописа биће отклоњене приликом спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2018. године и исти ће бити спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Доказ: Решење о годишњем попису и образовању Комисије за попис број: 471 од 29.11.2018. године).

#### 2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер се до рока за достављање одазивног извештаја Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, који је истекао 13.12.2018. године, нису стекли услови за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018.

године, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, 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 поднела Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ и
- Архиви