



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ШИД
ПРЕДСЕДНИК
Број: 47-1/1-08-24
Датум: 19.1.2024. године
Шид

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, Општина Шид, Карађорђева бр. 2 (назив и седиште), подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ШИД КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА
ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ
ШИД ЗА 2013.ГОДИНУ
(предмет ревизије)**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-977/2023-04/20 од 23.10.2023.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1.2.1. Општина Шид није отклонила неправилност која се односи на неевидентирање непокретности у јавној својини. У претходној ревизији је утврђено да Општина Шид није у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште површине 759 ха 94 а и 6 м ² , шумско земљиште површине 41 ха 70 а и 65 м ² и грађевинске објекте укупне површине 8 ха 3 а и 44 м ² . На основу достављених података утврђено је да је Општина Шид у циљу свеобухватне евиденције имовине у јавној својини у сарадњи са Општином Беочин узела активно учешће у реализацији пројекта под називом
----	--------------	---

		<p>„Имовина локалне самоуправе - важна карика локалног економског развоја – фаза II” Exchange 5 програм. Пројекат је био наставак истоименог пројекта имплементираног кроз програм Европске уније (Exchange 4), током кога су општине Беоцин и Шид значајно унапредили постојеће стање у области управљања општинском имовином и уписале право јавне својине на непокретностима у свом власништву. Пројекат је омогућио упис података о општинској имовини у Централни регистар непокретности у јавној својини који води РГЗ, као и покретање процедура за легализацију бесправно изграђених објеката у јавној својини општине Шид. Неке од главних активности овог пројекта су спровођење пописа општинске имовине, формирање евиденције земљишта у јавној својини општине Шид, упис података о јавној својини општина у Централни регистар који води Републичка дирекција за имовину и утврђивање вредности општинске имовине. У оквиру овог пројекта извршен је попис све затечене општинске имовине посредством екстерних пописивача, на основу којих аката су сачињени извештаји о упису јавне својине у помоћну књигу општинске управе те је са стањем на дан 1.1.2019.године укупно евидентирано 17.587.407 м2 грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта и 15.993.321 м2 грађевинских објеката.</p> <p>Међутим, у бази података јавне својине Општине Шид, коју води Одељење за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско правне послове, евидентирано је више јединица непокретности (4.090 јединица), него у бази података Одељења за финансије (2.082 јединице), односно утврђена разлика износи 2.008 јединица. Према образложењу одговорних лица, узрок наведеног стања је књиговодствено неевидентирање имовине чија вредност није утврђена (проценом или другим поступком). У 2022.години Општина Шид није отклонила утврђену неправилност, јер није извршила књиговодствено евидентирање свих непокретности у јавној својини.</p>
2.	Опис исправљања мера	<p>Општина Шид је извршила књиговодствено евидентирање свих непокретности у јавној својини у 2023.години, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини. Након указивања и поступајући по мери препоруке Државне ревизорске институције Приоритета 1, Општина Шид је предузела низ мера исправљања како би у целости извршила књиговодствено евидентирање свих непокретности које су у њеном власништву. У вези са предњим, начелник општинске управе општине Шид је дана 5.10.2023.године донео Решење о именовању комисије за ванредан попис имовине број 031-11/IV-07-23 са задатком да се у ванредном попису изврши попис свих непокретности које нису биле пописане у редовном попису имовине, док је председник општине наведеног дана формирао Комисију за процену књиговодствене вредности имовине општине Шид, под бројем 02-53/I-08 од 5.10.2023.године, која имовина се налази у службеним евиденцијама и базама података општине Шид како би све непокретности обухваћене ванредним пописом могле бити и процењене, а потом и књиговодствено евидентирани, имајући у виду да управо из разлога што није била извршена процена вредности ових непокретности, исте нису биле ни књиговодствено евидентирани у помоћну евиденцију основних средстава Одељења за финансије општинске управе општине Шид. Комисија за ванредни попис је, имајући у виду приоритет посла који је било потребно</p>

извршити сачинила план рада, те је, преуевши податке-пописне листе из базе података- Програма Exchange 5 Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове приступила ванредном попису имовине како би на свеобухватан и потпун начин могла да изврши попис непокретне имовине која није била евидентирана и пописана у оквиру претходног редовног пописа имовине. Преузимањем пописних листа из програма Exchange 5 Комисија је извршила обилазак свих локација на којима су се исте налазиле, разврстане по катастарским општинама. Дана 5.10.2023.године сачињен је план рада Пописне комисије, а од 6.10.2023.године-закључно до 14.10.2023.године, комисија је извршила обилазак свих локација и о истом сачинила фотодокументацију и записнике о раду комисије за сваки дан рада на терену. Након обиласка и завршетка пописа свих непокретности, извршила се процена вредности пописаних непокретности, сходно утврђеној методологији коју је Комисија за процену књиговодствене вредности имовине општине Шид донела под бројем 02-53-1/IV-07-23 од 19.10.2023.године, полазећи преваходно од Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину у 2023.годину на територији општине Шид број 436-16/III-22 од 15.11.2022.године и Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Шид од 18.11.2022.године под бројем 011-188/II-22. На основу свих параметара које је Комисија за процену вредности непокретности користила, сачинила је методологију за процену вредности непокретности, према којој методологији је формирано укупно 10 зона, при чему је јасно дефинисано за сваку зону начин утврђивања вредности, водећи рачуна о свим битним елементима за утврђивање вредности за процену непокретности, а све у циљу да предметне непокретности на овакав начин не би биле нити потцењене нити прецењене, те како би била исказана реална вредност предметних непокретности. Након извршене процене вредности свих пописаних непокретности, Комисија за ванредни попис имовине сачинила је извештај о раду дана 19.10.2023.године. Исти је био разматран и усвојен од стране Начелника општинске управе дана 19.10.2023.године, са истовременим налогом Одељењу за финансије, за потребом књижења свих пословних промена са стањем на дан 19.10.2023.године, као даном усвојеног извештаја о ванредном попису имовине. У току ванредног пописа пописано је укупно 6715 јединица непокретности. Након достављеног налога, Одељење за финансије је извршило књиговодствено евидентирање свих промена, ради свеобухватног, правилног, потпуног и тачног евидентирања непокретне имовине са стањем на дан 19.10.2023.године, са роком уноса ових промена без одлагања, а најкасније до 5.11.2023.године, како би након наведеног рока несметано могао отпочети и редован годишњи попис имовине и обавеза за 2023.годину, имајући у виду рокове утврђене Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. На напред наведени начин у ванредном попису књиговодствено је евидентирана имовина и то : грађевински објекти- 2895 јединица, укупно 12.571.111,61 м², грађевинско земљиште- 1645 јединица - укупно 5.870.500 м², пољопривредно земљиште -16 јединица укупно 510.995 м², осталог земљишта-2159 јединица- укупно 11.382.347м², односно укупно 3820 јединица земљишта, на који начин је вредност укупно евидентираних имовине Општине Шид вишеструко увећана. Упоредивањем база података ова два одељења- Одељења за

		<p>финансије и Одељења за урбанизам, комунално-стамбене и имовинско правне послове Општинске управе општине Шид- Програм Exchange 5, утврђено је да су у потпуности усаглашене базе ова два одељења, по окончању ванредног пописа и књиговодственог евидентирања имовине која је пописана у ванредном попису. На напред наведени начин, Општина Шид је у целости поступила у складу са чланом 64 став 1 и став 2 Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, књиговодствено евидентиравши све непокретности у јавној својини Општине Шид. Општина Шид је у у оквиру ванредног пописа имовине осим књиговодственог евидентирања непокретности , књиговодствено евидентирала и мрежу(водоводну и канализациону мрежу), која је у претходном периоду била евидентирана у пословним књигама Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Шид. У погледу ових података, Комисија за ванредни попис имовине је користила службене евиденције које нису биле садржане у програму Exchange 5 (програм Exchange 5 не подржава унос ових података), те су кориштене релевантне доступне службене евиденције ЈКП „Водовод“ Шид, које су садржавале књиговодствену вредност истих, а по претходној процени фер вредности извршене од стране овлашћеног проценитеља. Ове књиговодствене податке, као веродостојне податке , Комисија је предложила укњижавање ове опреме и ових вредности у књиговодствену евиденцију општине Шид. У вези са даљим несметаним и правилним евидентирањем непокретности у јавној својини Општине Шид, Скупштина Општине Шид је дана 27.12.2023.године донела Одлуку број 011-215/II-23 о искњижавању непокретне имовине у јавној својини општине Шид из књиговодствене евиденције свих индиректних корисника, јавних предузећа и установа образовања чији је оснивач општина Шид, а у корист општине Шид, које непокретности су у претходном периоду ови Корисници имали евидентирани у својим пословним књигама, укључујући и Предшколску установу Јелица Станивукковић Шиља Шид. На предњи начин предметне непокретности су у претходном периоду биле и књиговодствено евидентирани и у пословним књигама Корисника и у пословним књигама општинске управе општине Шид. Имајући ово у виду, сви корисници буџета општине Шид, ће у оквиру редовних годишњих пописа који су у току имајући у виду утврђене рокове за поступање, извршити искњижавање непокретности у јавној својини општине Шид из својих књиговодствених евиденција, закључно са 31.12.2023.године, а све у складу са Законом о јавној својини и Уредби о евиденцији непокретности у јавној својини. У погледу евиденције шумског земљишта, Комисија за ванредни попис је утврдила да је наведена имовина књиговодствено евидентирана у пословним књигама Општине Шид-Одељења за финансије општинске управе општине Шид , те да сходно позитивним прописима који су на снази у погледу шумског земљишта- према доступним базама, не постоји друго шумско земљиште, да је у јавној својини општине Шид, а да није већ евидентирано у пословним књигама Одељења за финансије- Општинске управе општине Шид.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Решење о именовању Комисије за ванредни попис имовине од 5.10.2023.године - План рада Комисије за ванредни попис од 5.10.2023.године - Решење о именовању Комисије за процену књиговодствене

вредности имовине општине Шид од 5.10.2023.године

- Записник Комисије од 6.10.2023.г. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности
- Записник Комисије од 7.10.2023.г. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности
- Записник Комисије од 8.10.2023.г. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности
- Записник Комисије од 9.10.2023.г. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности
- Записник Комисије од 10.10.2023.г са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности
- Записник Комисије од 11.10.2023.г. 3 са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности
- Записник Комисије од 12.10.2023.г. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности
- Записник Комисије од 14.10.2023.г са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности
- Закључак (методологија) о процени књиговодствене вредности имовине у јавној својини општине Шид Комисије за процену вредности имовине од 19.10.2023.године
- Извештај Комисије о ванредном попису непокретне имовине од 19.10.2023.г
- Решење Начелника ОУ о давању сагласности на Извештај Комисије о извршеном ванредном попису имовине од 19.10.2023.г.
- табела Извештај имовина –објекти са процењеном књиговодственом вредношћу по утврђеној методологији Комисије за ванредни попис (база података Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове)
- табела Извештај имовина –земљиште са процењеном књиговодственом вредношћу по утврђеној методологији Комисије за ванредни попис (база података Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове)
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– објекти за потребе образовања са стањем на дан 19.10.2023.г.
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– спортски и рекреациони објекти са стањем на дан 19.10.2023.г.-
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– остали саобраћајни објекти са стањем на дан 19.10.2023.г.
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– остале стамбене зграде са стањем на дан 19.10.2023.г.
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– установе културе са стањем на дан 19.10.2023.г.
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– објекти здравства са стањем на дан 19.10.2023.г.
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– мост друмског саобраћаја са стањем на дан 19.10.2023.г.
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– комуникациони електрични водови са стањем на дан 19.10.2023.г.
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– гараже са стањем на дан 19.10.2023.г.
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– пољопривредно земљиште са стањем на дан 19.10.2023.г.
- кумулативни преглед помоћна књига ОС– грађевинско земљиште са стањем на дан 19.10.2023.г.
- кумулативни преглед помоћна књига ОС-остале пословне зграде са стањем на дан 19.10.2023.г.
- Помоћна база-excel табела са преузетим подацима ЈКП „Водовод“

	<p>Шид за водоводне и канализационе мреже</p> <p>-Помоћна база-excel табела са преузетим подацима ЈКП „Водовод“</p> <p>Шид за објекте водоснабдевања који не спадају у водоводну мрежу, изграђени на кат.парцелама у власништву Општине Шид</p> <p>-кумулативни преглед помоћна књига ОС– водоводне мреже са стањем на дан 19.10.2023.г.</p> <p>-кумулативни преглед помоћна књига ОС– канализационе мреже са стањем на дан 19.10.2023.г.</p> <p>-Финансијски налог број 304/ВП извршење буџета од 3.11.2023.године- главна књига</p>
--	---

2)

1.	Неправилност	<p>2.2.1 Општина Шид није отколонила неправилност која се односи на попис имовине и обавеза. Општина Шид у 2022.години није извршила свеобухватан попис непокретности, није извршила вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, није утврдила стварно стање, нити је исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, што није у складу са чл. 9,14, и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>
2.	Опис исправљања мере	<p>Општина Шид је, поступајући по Препоруци првог приоритета Државне ревизорске институције извршила свеобухватан попис непокретности, извршила вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, утврдила стварно стање, исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, све у складу са чл. 9,14, и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Свеобухватан попис имовине Општина Шид је започела превасходно извршеним ванредним пописом имовине у току 2023.године, на који начин су на дан 19.10.2023.године пописане и књиговодствено евидентиране недостајуће непокретности. Све радње су завршене у току новембра 2023.године, на који начин су се стекли сви услови за несметано вршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023.године. Решењем начелника општинске управе број 031-12/IV-07-23 од 30.11.2023.године формирана је Комисија за редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023.године. Истог дана, начелник општинске управе је донео и Упутство Комисији за попис имовине и обавеза за 2023.годину. Пре почетка пописа Комисија је донела план рада од 5.12.2023.године којим је утврђено време почетка пописа, пописне активности и рок за предају извештаја о попису, а све у складу са позитивним прописима и интерним актима. Пре почетка пописа извршено је усаглашавање стања основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи надлежног Одељења за финансије. Комисија за попис је преуевши пописне листе од Одељења за финансије, без исказаних количина и вредности, пописала зграда и грађевинске објекте, земљиште и опрему која се налази у управној згради Општинске управе општине Шид, опрему у месним канцеларијама, у згради Одељења за инспекцијске послове, у згради Услужног центра. У свим насељеним местима, а по катастарским општинама, Комисија је извршила попис</p>

свих непокретности, сходно пописним листама које је преузела из Одељења за финансије без исказаних количина, са подацима о називу основног средства, инвентарским бројем, јединицом мере и локацијом предметне непокретности, а које је одељење за финансије сачинило након окончања и уноса свих претходно књиговодствено неевидентираних непокретности које су биле обухваћене претходно извршеним ванредним пописом. Имајући у виду да је Комисија за ванредни попис, пописала ове непокретности са стањем на дан 19.10.2023.године и сачинила фотодокументацију о истима, Комисија за редован попис није сачињавала накнадну фотодокументацију о истим. Комисија за редовни годишњи попис имовине је утврдила да један део непокретности отуђен из јавне својине након извршеног ванредног пописа те је дала предлог Одељењу за финансије да се наведене непокретности отуђе из јавне својине са стањем на дан 31.12.2023.године. Ове околности Комисија је утврдила на основу извештаја Руководиоца одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове, на основу увида у уговоре о отуђењу непокретности из јавне својине, и увидом у базу РГЗ, на основу којих података је утврдила да исте више нису у јавној својини општине Шид са појашњењем да су наведене непокретности још увек садржане у бази података Exchange 5, те ће у складу са чланом 12.став 2. Уредбе о евиденцији непокретности, по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, на образцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31.12.2023.године, од стране надлежног Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове бити мигрирани подаци према Републичкој дирекцији за имовину, те да ће након доставе (миграције) ових податка према Републичкој дирекцији за имовину, ови подаци бити избрисани и из програма Exchange 5 који води надлежно Одељење. Надаље Попис потраживања и обавеза према добављачима и других обавеза са стањем на дан 31.12.2023.године извршен је на основу стања у пословним књигама и финансијске документације, Пописане су обавезе према добављачима са стањем на дан 31.12.2023.године, са пристиглим рачунима закључно са даном 15.1.2023.године, са напоменом Комисије за редован попис у делу финансијске имовине да према Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, рокови још увек теку. Наиме, на дан вршеног пописа финансијске имовине и обавеза 15.1.2024.године, обухваћене су и пописане све обавезе према добављачима и потраживања од купаца на дан 31.12.2023.године, те имајући у виду рокове за поступање и сачињавање извештаја Комисије за редован попис за потребе благовременог достављања документације према Државној ревизорској институцији, Комисија се обавезала да ће све евентуално доспеле обавезе и потраживања у наредном периоду накнадно пописати, а најкасније у роковима дефинисаним у Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као допуну извештаја о попису финансијске имовине, и дати предлог да се и такве накнадне промене књиговодствено евидентирају, а све у циљу свеобухватног и правилног евидентирања свих насталих промена на дан 31.12.2023.године у циљу израде правилног завршног рачуна буџета Општине Шид.

У погледу пописа финансијске имовине и обавеза Комисија за попис је извршила попис свих билансних позиција и то новчана средства

		<p>на рачуну и подрачуну извршења буџета са стањем на дан 31.12.2023,године, учешће капитала у јавним предузећима, обавезе по основу кредита код пословних банака, менице, као и потраживања од одељења локалне пореске администрације. Након завршених пописних активности Комисија је сачинила Извештај о попису основних средстава дана 17.1.2023.године. Комисија је предложила за отпис средстава која су услед квара, лома и дотрајалости више нису за употребу са свом припадајућом релевантном документацијом и табелама о утврђеном стварном стању.На наведени начин пописана је сва нефинансијска имовина (основна средства- све непокретности и опрема),. Утврђена је разлика између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, а коју разлику чини вредности основних средства која нису за даљу употребу(расход), те је Комисија предложила за отпис тако утврђене вредности, као и вредности отуђених непокретности из јавне својине. Све непокретности које су пописане садрже процењену вредност на који начин је укупно евидентараних јединица непокретности у бази Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове усаглашен са бројем књиговодствено евидентираних јединица непокретности у Одељењу за финансије. По извршеном попису, начелник Општинске управе је донео решење о усвајању резултата пописа, те је предметни извештај прослеђен Одељењу за финансије ради унос свих потребних промена након извршеног пописа. Извршено је усаглашавање стања основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи, након пописа. Извршено је вредносно обрачунавање стања целокупне имовине. Евиденција свих непокретности у помоћној књизи основних средстава садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини и структури објекта, КО и кат.парцели, исправе о својини. Имовина која је предложена за отпис, је књиговодствено евидентирана, укључујући вредност расхода и вредност отуђене –продате имовине. Сачињене су све потребне рачуноводствене исправе и акта која доказују напред наведено.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Решење о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године; -Упутство комисији за попис имовине и обавеза за 2023. годину; -План рада комисије за годишњи попис за 2023. годину; -Усаглашавање помоћне књиге ОС и главне књиге – кумулативни преглед по контима помоћне књиге, закључни лист главне књиге класа 0, закључни лист главне књиге класа 3 -Пописна листа основних средстава- пример грађ.објекти; -Пописна листа основних средстава- пример пољоп.земљиште; -Пописна листа основних средстава-пример грађ.земљиште; -Пописна листа основних средстава-пример шумско земљиште;основне и обрађене -Пописна листа основних средстава- пример реверс; -Пописна листа основних средстава- пример опрема (Канцеларија за јавне набавке); -Пописна листа основних средстава-пример опрема (Месна канцеларија Бингула); -Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2023. године и попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних</p>

		<p>средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине на дан 31.12.2023. године (обавезе према добављачима и потраживања од купаца доспело до 15.01.2024. године);</p> <ul style="list-style-type: none"> -примери обрађених пописних листа; -Решење Начелника ОУ о давању сагласности на извештај о попису од 17.1.2024.г.; -Табела 3- кумулативни преглед по контима – за период 1.1.2023.-31.12.2023.године- расходовано са 31.12.2023.године; -Табела 3- кумулативни преглед по контима – за период 1.1.2023.-31.12.2023.године- продато са 31.12.2023.године; -Табела 3- кумулативни преглед основних средстава –сва-по контима – за период 1.1.2023.- 31.12.2023.године- отписано са 31.12.2023.године; -Табела 3- кумулативни преглед по контима – за период 1.1..2023.-31.12.2023.године- неотписано са 31.12.2023.године; -Закључни лист извршења буџета за период 1.1.2023-31.12.2023.г, класа 0 са стањем на дан 31.12.2023.године; -Табела 5 – спецификација конта- добављачи- стање на дан 31.12.2023.године -Табела 6- подрачун избеглице-спецификација конта добављача са стањем на дан 31.12.2023.године -Табела 8- спецификација конта – купци са стањем на дан 31.12.2023.године; -Табела 9- преглед података о промету и стању на рачуну трезора 237-на дан 31.12.2023.године; -Табела 11-закључни лист-класа 1 –на дан 31.12.2023.године; Табела 12- закључни лист-класа 2-на дан 31.12.2023.године; -Преглед амортизације из помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2023.године -Финансијски налог главне књиге-амортизација -Финансијски налог главне књиге-продато -Финансијски налог главне књиге-расход -Закључни лист класа 3 на дан 31.12.2023.године -Табела Извештај имовина објекти са стањем на дан 31.12.2023.године (база одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове) -Табела Извештај имовина земљиште са стањем на дан 31.12.2023.године (база одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове) - Извештај руководиоца одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове од 17.1.2024.године; -Помоћна табела – са подацима преузетим од стране ЈКП „Водовод“ Шид , а на основу претходно извршене процене овлашћеног проценитеља-улагања у периоду од 19.10.2023.-31.12.2023.г. - записник о усаглашавању помоћне књиге ОС и главне књиге
--	--	---

4)

1.	Неправилност	<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ у 2022. години није отклонила утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шидза 2013. годину, које се односе на неправилно извршен попис имовине и обавеза, јер није утврдила стварно стање, нити је исказала разлике између књиговодственог стања</p>
----	--------------	---

		и стања утврђеног пописом, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис исправљања мера	<p>Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ је за 2023. годину Попис имовине и обавеза вршила у складу са чл. 9,14, и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.</p> <p>Одлуком директора о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године од 29.11.2023.године, формирана је комисија за редован попис имовине за 2023.годину. Директор је донео и упутство комисији истог дана , на основу којих аката је Комисија сачинила план рада дана 30.11.2023, а потом приступила попису имовина и обавеза. Комисија је на основу преузетих пописних листа ,од стране рачуноводствене службе, отпочела са пописом нефинансијске имовине и опреме и залиха и то у свим објектима Установе, а потом је извршила попис финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023.године. Након извршеног пописа Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису нефинансијке имовине у сталним средствима на дан 31.12.2023. године попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине на дан 31.12.2023. године (обавезе према добављачима и потраживања од купаца доспело до 11.01.2024. године). По усвајању резултата пописа од стране Управног одбора Установе, рачуноводствена служба, је извршила сва потребна књижења.Извршено је искњижавање непокретности у јавној својини општине Шид, из пословних евиденција, а у циљу правилног евидентирања истих, поступајући по Одлуци Скупштине општине Шид од 27.12.2023.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Одлука о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године -Упутство комисији за попис имовине и обавеза за 2023. годину -План рада комисије за годишњи попис за 2023. годину -Пописна листа основних средстава-објекат Звончица -Пописна листа основних средстава-објекат Рода -Пописна листа основних средстава-објекат Чаролија -Пописна листа основних средстава-објекат Сунце -Пописна листа основних средстава-остало -Пописна листа основних средстава-села -Пописна листа туђе имовине -Коначан обрачун амортизације за 2023. годину -Стање основних средстава пре искњижавања, утврђивање расхода и мањка -Стање основних средстава после искњижавања, обрачуна расхода и мањка -Књижење амортизације, расхода и мањка -Искњижавање непокретне имовине -Извештај о извршеном попису нефинансијке имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2023. године -Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала,

	<p>хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине на дан 31.12.2023. године (обавезе према добављачима су приказане са рачунима који су пристигли до 11.01.2024. године)</p> <p>-Одлуке управног одбора о усвајању резултата пописа</p> <p>-Главна књига 01.01.2023.-31.12.2023. године</p>
--	--

Општина Шид нема неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план...*

III

Општина Шид нема неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



 ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
 ЗОРАН СЕМЕНОВИЋ

 (ПОТПИС)