



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ



Број: 400-177/2023-04/3  
Београд, 22. фебруар 2023. године





## САДРЖАЈ

<b>РЕЗИМЕ .....</b>	<b>4</b>
<b>1. УВОД .....</b>	<b>5</b>
<b>1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>6</b>
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1 Неправилности утврђене код финансијске имовине .....</b>	<b>8</b>
2.1.1 Опис неправилности .....	8
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	9
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	12
<b>2.2 Неправилности утврђене код обавеза .....</b>	<b>12</b>
2.2.1 Опис неправилности .....	12
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	13
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	16
<b>2.3 Неправилности утврђене код система интерних контрола .....</b>	<b>16</b>
2.3.1 Опис неправилности .....	16
2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја .....	20
2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања .....	40
<b>3. МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>40</b>



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Општина Пландиште, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину и то у делу који се односи на финансијску имовину, обавезе и систем интерних контрола.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-105/2022-II од 08.09.2022. године, са допуном извештаја број 400-109/2022-II од 22.09.2022. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину број: 400-52/2022-04/20 од 14. јуна 2022. године и то у делу који се односи на финансијску имовину, обавезе и систем интерних контрола, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције.<sup>2</sup>

### 1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину број: 400-52/2022-04/20 од 14. јуна 2022. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Општине Пландиште, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16.06.2022. године до 14.09.2022. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. Закон

<sup>2</sup> „Сл.гласник РС“ бр. 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Општина Пландиште, навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## 1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Територија општине Пландиште се налази у југоисточном делу АП Војводине, у источном делу Баната. Простире се између границе са суседном Румунијом на истоку, општине Сечањ на северу, општине Алибунар на западу и општине Вршац на југу. Кроз општину Пландиште пролази железничка пруга на линији Зрењанин - Пландиште - Вршац - Бела Црква и државни пут првог реда, на релацији Зрењанин-Сечањ-Пландиште-Вршац. Удаљеност општине Пландиште од Новог Сада је 122 km, Београда 85 km и Вршца 21 km. Површина општине Пландиште износи 383 km<sup>2</sup>. Пољопривредно земљиште чини 89,9% укупне површине општине.

Укупан број становника општине Пландиште, по попису из 2011. године износи 11.336, што је у односу на 2002. годину пад од 2.012 становника, односно 15,04%, што је знатно више у поређењу са просеком на нивоу АП Војводине (4,93%) и Републике Србије (4,15%). Од укупног броја становника Општине Срби чине 51,76%, Мађари 11,29%, Македонци 9,19%, Румуни 6,92%, Словаци 5,43%, Роми 2,48%. У службеној употреби су српски, мађарски, румунски, словачки и македонски језик.

Мрежу установа предшколског васпитања и образовања у општини Пландиште чине: Предшколска установа „Срећно детињство“ Пландиште са издвојеним одељењима. Мрежу основних школа у општини Пландиште чине ОШ „Доситеј Обрадовић“ Пландиште, ОШ „Јован Стерија Поповић“ Велика Греда, ОШ „Јован Јовановић Змај“ Хајдучица. У општини Пландиште здравствене установе чине Дом здравља у седишту Општине и Амбуланте, у свим насељеним местима. За послове социјалне заштите у Општини Пландиште институционално је надлежан Центар за социјални рад.

Мрежу установа културе општине чине: Народна библиотека Пландиште и Културно-образовни центар „Вук Караџић“ Пландиште.

На територији општине Пландиште постоје следећи културно-историјски споменици: Дворац „Капетаново“, Дворац „Дунђерских“ и Дворац „Јагодић“, покретна културна добра: 13 икона и Царске двери у православном храму „Светих апостола Петра и Павла“ у Великом Гају и природни споменици културе: парк дворца у Хајдучици, стари парк у Великом Гају и парк породице Јагодић на салашу Јагодић.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине која има 19 одборника. Начин припреме, вођење и рад Скупштине уређују се њеним Пословником.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Општинско веће чине Председник општине, Заменик председника општине и пет чланова Општинског већа.

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. За вршење послова и задатака у Општинској управи образоване су унутрашње



организационе јединице и то: (1) Одељење за финансије и буџет и локалну пореску администрацију; (2) Одељење за урбанизам, грађевинарство, заштиту животне средине, комуналне послове, инспекцијске послове, ЛЕР и пољопривреду; (3) Одељење за друштвене делатности и послове органа општине и (4) Одељење за општу управу, људске ресурсе и заједничке послове, Интерни ревизор као самостална организациона јединица и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица.

Седиште општине Пландиште је у улици Војводе Путника број 38. Матични број општине је 08057567, ПИБ 102002904, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-44640-68 и води се у Управи за трезор Вршац.



## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1 Неправилности утврђене код финансијске имовине

#### 2.1.1 Опис неправилности

- 1) У Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године више је исказана вредност финансијске имовине за износ од 685 хиљада динара на конту 121400 – Девизни рачун (2.2.3.2);
- 2) У билансу стања Народне библиотеке, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност финансијске имовине за износ од хиљаду динара на конту 121300 - Благајна(2.2.3.2);
- 3) У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања у износу 21.506 хиљада динара и то: (1) за откуп станова по дугорочним уговорима у износу 19.519 хиљада динара; (2) за закуп стамбеног простора најмање у износу 110 хиљада динара; (3) за закуп пословног простора најмање у износу 971 хиљаду динара; (4) за рефундацију сталних трошкова од закупаца пословног простора најмање у износу 269 хиљада динара и од закупаца стамбеног простора најмање у износу пет хиљада динара; (5) за закуп земљишта по дугорочним уговорима најмање у износу 502 хиљаде динара и (6) по основу уговора о заступању за пружање услуга преко уговорне поште у ванградској средини са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ најмање у износу 130 хиљада динара (2.2.3.2);
- 4) У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање су исказана потраживања по основу локалних изворних прихода које администрира Одсек ЛПА најмање у износу 18.444 хиљаде динара (2.2.3.2);
- 5) У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање су исказана потраживања за обрачунат Допринос за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 2.016 хиљада динара(2.2.3.2);
- 6) Предшколска установа је мање исказала потраживања: (1) од 16 корисника у износу 96 хиљада динара јер је извршила отпис ових потраживања без доказа да је требао да се изврши отпис и (2) 294 хиљаде динара за евидентиране уплате родитељског динара на потражној страни конта 122115, а да при том није евидентирано задужење на наведеном конту (2.2.3.2);
- 7) Општинска управа је у билансу стања, а самим тим је и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање је исказала стање датих аванса најмање у износу од 3.837 хиљаде динара за претплату код добављача „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд и по основу уговора за услуге обрачуна ревалоризације станова (2.2.3.2);
- 8) У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказано стање датих аванса на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од четири хиљаде динара за износ извршене претплате код ЈП Електропривреда Србије (2.2.3.2);
- 9) Месне заједнице су у билансу стања, а самим тим је и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године мање исказано стање датих аванса најмање у износу од 370 хиљада динара за авансна плаћања НИС ад Нови Сад;
- 10) Најмање два стана у јавној својини општине Пландиште за које је закључен уговор о откупу, од 2007. године користе се без плаћања било какве накнаде и донето је решење о раскиду уговора о откупу станова без задуживања лица по основу коришћења (2.2.3.2);





11) Општинска управа општине Пландиште није предузела адекватне мере за наплату потраживања по основу откупа и закупа станова и закупа пословног простора (2.2.3.2).

### **2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:

1) Поводом ове неправилности, извршили смо корекцију вредности финансијске имовине за износ од 685 хиљада динара на конту 121400 – Девизни рачун о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Налог за искњиживање ИСП-8 од 19.05.2022. године; Картица конта 121411 – Девизни рачун код домаћих банака; Картица конта 311419 – Остала финансијска имовина; Картица главне књиге по конту 10.02.2022. године Народне банке Србије*);

2) Поводом ове неправилности напомињемо да смо успоставили помоћну књигу благајне и евидентирали почетно стање на конту 121311-Благајна у износу од 1001 динара о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Налог за књижење пс-бл од 01.01.2022. године; Картица конта 121311; Картица конта 311519; Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2021. године; Дневник благајне*);

3) Поводом ове неправилности, успоставили смо помоћне књиге купаца за откуп станова, закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, ЈП ПТТ Србија, закључени су уговори о доприносу за уређење грађевинског и осталог земљишта и успостављена помоћна књига доприноса. Доприноси за уређивање грађевинског земљишта су наплаћени у целости о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Откуп станова - Налог С.У.О.1 од 08.06.2022. године; Налог С.У.О. од 08.06.2022. године; Картица места трошка 0/36; Извод 9 од 28.01.2022. године; Извод 18 од 26.02.2022. године; Извод 25 од 18.03.2022. године; Извод 45 од 21.05.2022. године; Картица места трошка 5014; Извод 6 од 19.01.2022. године; Извод 13 од 15.02.2022. године; Извод 25 од 18.03.2022. године; Извод 34 од 20.04.2022. године; Извод 43 од 19.05.2022. године; Картица места трошка 5003; Извод 4 од 15.01.2022. године; Извод 16 од 22.02.2022. године; Извод 23 од 16.03.2022. године; Извод 28 од 05.04.2022. године; Извод 42 од 17.05.2022. године; Евиденција примања од продаје непокретности службе за имовинско-правне послове; Закуп пословног простора – Налог ЗПП-1 од 08.06.2022. године; Налог ЗПП-2 од 08.06.2022. године; Картица места трошка 0049 конта 122111 и 291311; Извод 22 од 02.03.2022. године; Извод 41 од 12.05.2022. године; Картица места трошка 0024 конта 122111 и 291311; Извод 3 од 06.01.2022. године; Извод 10 од 03.02.2022. године; Извод 24 од 03.03.2022. године; Извод 31 од 05.04.2022. године; Извод 38 од 06.05.2022. године; Извод 53 од 03.06.2022. године; Задужења број: 34/2022 од 29.04.2022. године; Задужење број 2/2022 од 03.02.2022. године; Задужење број 36/2022 од 29.04.2022. године; Задужење број 95/2022 од 30.05.2022. године; Задужење број: 124/2022 од 30.05.2022. године; Евиденција закупа пословног простора службе за имовинско-правне послове; Закуп стамбеног простора – Налог ЗС-1 од 08.06.2022. године; Налог ЗС-2 од 08.06.2022. године; Картица аналитике конта 122111, 122198, 291311 и 291919 од 22.06.2022. године; Евиденција закупа стамбеног простора службе за имовинско-правне послове; ЈП ПТТ „СРБИЈА“ – Налог ПТТ-1 од 08.06.2022. године; Картица места трошка 0058 за конта 122111 и 291311; Рачун 23/21 од 17.01.2022. године; Обрачун заступничке провизије уговорне поште за 12.2021. године; Рачун 21/21 од 30.12.2021. године; Обрачун заступничке провизије уговорне поште за 11.2021. године; Рачун 24/21 од 17.01.2022. године; Рачун 22/21 од 30.12.2021. године; Обрачун заступничке провизије уговорна поште за 11.2021. године; Допринос за уређивање градског грађевинског земљишта - Налог за књижење ГГЗ-1 од 02.08.2022. године; Налог за књижење ГГЗ-1 од 02.08.2022. године; Збирна картица конта 122111- Потраживања*



од купаца; Збирна картица конта 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи; Картица конта 122111 Потраживања од купаца(аналитика 1800 ЕЛЕВЕН); Картица конта 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи (аналитика 1800 ЕЛЕВЕН); Извод 3 од 01.08.2022. године; Збирни рачун ЛПА 741538);

4) Поводом указане неправилности, евидентирали смо потраживања по основу локалних изворних прихода које администрира Одсек ЛПА о чему вам у прилогу одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог за књижење Н-34 од 05.08.2022. године; Картица конта 122198-Остала краткорочна потраживања; Картица конта 291919 - Остала пасивна временска разграничења; Картица конта 122132 - Потраживања за затезне камате; Преглед потраживања за локалне изворне приходе које администрира општина Пландиште стањем на 31.12.2021. године);

5) Поводом указане неправилности, напомињемо да смо успоставили помоћну књигу потраживања од доприноса за уређење грађевинског и осталог земљишта и закључени су уговори о доприносу за уређење грађевинског земљишта. Доприноси за уређивање грађевинског земљишта су наплаћени у целости о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Допринос за уређивање градског грађевинског земљишта - Налог за књижење ГГЗ-1 од 02.08.2022. године; Налог за књижење ГГЗ-1 од 02.08.2022. године; Збирна картица конта 122111- Потраживања од купаца; Збирна картица конта 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи; Картица конта 122111 Потраживања од купаца(аналитика 1800 ЕЛЕВЕН); Картица конта 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи (аналитика 1800 ЕЛЕВЕН); Уговори о доприносу за уређивање грађевинског земљишта број:418-19/2019-II од 30.12.2019. године, 418-20/2019-II од 30.12.2019. године, 418-21/2019-II од 30.12.2019. године, 418-22/2019-II од 30.12.2019. године, 418-23/2019-II од 30.12.2019. године, 418-24/2019-II од 30.12.2019. године, 418-25/2019-II од 30.12.2019. године, 418-26/2019-II од 30.12.2019. године, 418-27/2019-II од 30.12.2019. године, 418-28/2019-II од 30.12.2019. године, 418-29/2019-II од 30.12.2019. године, 418-30/2019-II од 30.12.2019. године, 418-31/2019-II од 30.12.2019. године, 418-32/2019-II од 30.12.2019. године, 418-33/2019-II од 30.12.2019. године, 418-34/2019-II од 30.12.2019. године, 418-35/2019-II од 30.12.2019. године, 418-36/2019-II од 30.12.2019. године, 418-37/2019-II од 30.12.2019. године, 418-38/2019-II од 30.12.2019. године, Извод 3 од 01.08.2022. године, Збирни рачун ЛПА 741538);

6) По неправилностима истакнутим под тачком 6. у циљу исправљања предузели смо следеће:

1. Управни одбор је донео Одлуку да се отписана потраживања од 16 корисника врате на конто сумњива и спорна потраживања, што је и прокњижено а предметним дужницима послали смо опомене. Након тога, уколико нема одзива, ангажоваћемо судског вештака како би утврдили наплативост ових потраживања.

2. Управни одбор је донео Одлуку да се изврши задужење за предметну уплату родитељског динара, што је и прокњижено о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

(Докази: Одлуке УО, налог 494 за књижење сумњивих и спорних потраживања, Опомене дужницима, налог 00445/2022 за књижење задужења за преплате - донације родитељског динара и картице конта 2541005 и 1221115 у 2022. години);

7) Поводом ове неправилности напомињемо, да смо по основу уговора за услуге обрачуна ревалоризације станова, евидентирали дате авансе на контима 123231-Аванси за обављање услуга и 291213- Плаћени аванси за обављање услуга. Такође, добављачу ЕПС електронском путем, послали смо Извод отворених ставки за период од 01.01.-01.08.2022. године ради усклађивања и евидентирања књиговодственог стања о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог за књижење ИСП-21 од 21.07.2022. године; Картица анализе 001 конто 123231-Аванси за обављање услуга;



*Картица аналитике 001 конто 291213- Плаћени аванси за обављање услуга; Картица аналитике 001 конто 252111-Добављачи у земљи; Картица аналитике 001 конто 131211-Обрачунати неплаћени расходи; Рачун број 1/22 од 28.01.2022. године; Извод отворених ставки за период од 01.01.-01.08.2022. године; Обавештење од 30.08.2022. године);*

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Општинска управа евидентира дате авансе на одговарајућим економским класификацијама. Такође, достављени су докази да је дати аванс по основу уговора за обрачун ревалоризације станова који је плаћен Агенцији „Пан актив плус“ Панчево дана 22.10.2022. године затворен након пристизања рачуна. Према стању у пословним књигама Општинске управе општине Пландиште према „Електродистрибуцији Србије“ на дан 31.12.2022. године нема датих аванса, а евидентирано је стање обавеза према овом добављачу у износу 6.773 хиљаде динара (Докази: спецификација датих аванса са стањем на дан 31.12.2022. године, картице даих аванса, Налог 0306, Картице конта 123231 – Аванси за обављање услуга, 252111 – Добављачи у земљи и фактура 2200262 за плаћени аванс ЈП „Полет“ Пландиште, Налог 0263, Картице конта 123231 – Аванси за обављање услуга, 252111 – Добављачи у земљи и фактура 226/822-ddd за плаћени аванс „Delfin trade“ Београд, Картице добављача Агенција „Пан актив Плус“, Рачун добављача број 1/22 од 28.1.2022. године, Налог за књижење ISP-21, картица добављача „Електродистрибуција Србије“ за 2022. годину, Картица купца достављена од стране „Електродистрибуција Србије“ са стањем на дан 31.12.2022. године, извод из пословне кореспонденције са добављачем);

8) Поводом неправилности истакнутом под овом тачком извршено је прекњижавање поменуте преплате добављачу ЈП Електропривреда Србије на аванс о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог 00465/2022 за књижење аванса и књига аванса у 2022. години);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Предшколска установа извршила затварање датог аванса по основу више плаћених рачуна за набавку електричне енергије и да је на дан 31.12.2022. године исказано стање обавеза од 29 хиљада динара. Такође, достављени су докази да се авансна плаћања евидентирају у пословним књигама н контима групе 123000 и 291000, као и да се аванси затварају по пријему фактуре добављача преко конта 252111 – доављачи у земљи (Докази: Картице добављача ЈП „Електропривреда Србије“, извод из Централног регистра фактура, Аналитичке картице достављене од стране ЕД Панчево за потраживања према ПУ „Срећно детињство“ Пландиште“, извод из пословне кореспонденције са добављачем, картице конта 123231, фактура 558/1 за добављача „Семинаси СЕЕ“, Београд);

9) Поводом ове неправилности напомињемо, да смо по основу набавке материјала за Месне заједнице код НИС ад Нови Сад, евидентирали дате авансе на контима 123211- Аванси за набавку материјала и 291211- Плаћени аванси за набавку материјала о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог за књижење УФ206 од 24.08.2022. године; Картица аналитике конта 123211 – Аванси за набавку материјала; Картица аналитике конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала; Прерачун број 5022236160335966 од 24.08.2022. године; Помоћна евиденција датих и примљених аванса - табеларни приказ);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су месне заједнице авансне уплате у току 2022. године, по основу набавке материјала код НИС а.д. Нови Сад евидентирале на контима 123211-Аванси за набавку материјала и 291211- Плаћени аванси за набавку материјала, као и да се по прибављању рачуна (фактуре) добављача, аванси затварају и врше одговарајућа књижења на контима 252111 (Докази: налози за књижење, картице промета конта 123211, 291211 и 252111 за добављача НИС а.д. Нови Сад са приложеним фактурама и авансним рачунима добављача за 2022. годину - 13 месних заједница);



10) Поводом указане неправилности, напомињемо да је отклањање ове неправилности у току односно да је правни заступник општине Пландиште упутио Опомену пред тужбу-позив за закључење вансудског поравнања лицу чији је Уговор о откупу стана раскинут а увидом у пословне евиденције општине постоје потраживања по том основу. О предузетој мери исправљања у прилогу Одазивног извештаја достављамо вам доказе (*Докази: Опомена пред тужбу од 07.09.2022. године-адвокат*);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су поднете тужбе односно покренути поступци пред надлежним судом за наплату потраживања од два физичка лица, по основу неизвршеног плаћања станова у откупу (*Докази: две Тужбе поднете Основном суду у Вршцу*);

11) Поводом указане неправилности, Општинска Одељење за имовинско -правне послове је закључило Споразуме о усклађивању износа откупне цене стана на основу Уговора о откупу стана из друштвене/државне својине и у сарадњи са ангажованим адвокатом општине покренуте су радње у циљу наплате потраживања и регулисања имовинско-правних односа са лицима која су закључила Уговоре о откупу стана о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Споразум о усклађивању откупне цене стана број: 360-26/2022-II од 08.08.2022. године; Адвокат-Опомена пред тужбу; Адвокат-Извештај о непокретностима-становима у откупу*);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су поднете тужбе односно покренути поступци пред надлежним судом за наплату потраживања од два физичка лица, по основу неизвршеног плаћања станова у откупу (*Докази: две Тужбе поднете Основном суду у Вршцу*).

### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код финансијске имовине, веродостојни.

## **2.2 Неправилности утврђене код обавеза**

### **2.2.1 Опис неправилности**

- 1) Народна библиотека је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе за плате са припадајућим порезима и доприносима у укупном износу 571 хиљада динара на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке и 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (2.2.3.3);
- 2) У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године мање су исказане обавезе на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, за лица која су била ангажована у децембру 2021. године по основу уговора ван радног односа и то код Општинске управе у износу 991 хиљада динара; код Предшколске установе у износу 106 хиљада динара и код Народне Библиотеке у износу 264 хиљаде динара (2.2.3.3.);
- 3) Скупштина општине је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 17 хиљада динара на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе, по основу дотација политичким странкама за месец децембар;
- 4) у Билансу стања на дан 31.12.2021. године Општинска управа најмање у износу 60 хиљада динара и Предшколска установа најмање у износу 27 хиљада динара нису исказале обавезе према добављачима за децембарске рачуне;
- 5) на дан 31.12.2021. године Општинска управа је обавезе у износу од 223 хиљаде динара, по основу преноса средстава Црвеном крсту, евидентирала на групи конта 234000- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца уместо на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе, док је Предшколска установа потраживања од родитеља за боравак деце у износу од 312 хиљаде динара, евидентирала на групи конта 254000- Остале обавезе уместо на групи конта 291000- Пасивна временска разграничења





- 6) Нисмо се уверили у стање обавеза према добављачима код Народне библиотеке и месних заједница јер приликом евидентирања пословних промена обавеза према добављачима, нису извршиле евидентирање у складу са Правилником, услед чега је добављач дуговао приликом евидентирања обавеза, а потраживао приликом плаћања обавеза. Такође, обавезе су евидентирание на погрешног добављача (погрешну шифру). Вршено је задуживање једног добављача, а кад се изврши плаћање грешком се раздужи други добављач. Код неких добављача износи обавеза су грешком дуплирани. Такође, приликом књижења обавеза по улазним фактурама није наведена тачна година (2021. година), па су обавезе остале ван пословне године (2.2.3.3);
- 7) Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 15.477 хиљаде динара и мање исказане у износу од 243 хиљаде динара; (2) код Предшколске установе „Срећно детињство“ више исказане у износу од 10 хиљада динара и мање исказане у износу од 56 хиљада динара; (3) код Културно образовног центра „Вук Караџић“ мање исказане у износу од 220 хиљада динара; (4) код Народне библиотеке Пландиште више исказане у износу од 47 хиљада динара и (5) код Месних заједница више исказане у износу од 188 хиљада динара и мање исказане у износу од 156 хиљада динара; (2.2.3.3.).

#### **2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:

1) Поводом ове неправилности напомињемо да смо евидентирали обавезе за плате са припадајућим порезима и доприносима на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке и 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Рекапитулација 08/2022; ИП образац 08/2022; Извод број 90 од 01.09.2022. године; Налог за књижење 090А од 01.09.2022. године; Налог за књижење 90 од 01.09.2022. године; Картице групе конта 231000 Обавезе за плате и додатке; Картице групе конта 234000 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца*);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Народна библиотека обавезе за плате и додатке запосленима и социјалне доприносе у току 2022. године евидентирала на контима групе 231000 и 234000. На дан 31.12.2022. године исказане су обавезе на овим групама конта у укупном износу 472 хиљаде динара рачунајући и обавезе према запосленима за месец децембар 2022. године (*Докази: картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 232211, 234111, 234211 и копија базе рачуноводственог програма за 2022. годину*);

2) Општинска управа- Поводом ове неправилности напомињемо, да евидентирамо обавезе на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору за лица која су ангажована по основу уговора ван радног односа о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Народна библиотека* - Поводом ове неправилности напомињемо да смо евидентирали обавезе на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, за лица која су била ангажована по основу уговора ван радног односа о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Предшколска установа*- Поводом указане неправилности напомињемо да смо евидентирали обавезе на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, за лица која ангажована по основу уговора ван радног односа за месец август и да ће у наредном Билансу стања исте бити исказане на дан 31.12.2022. године о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.



(Докази: Картица раздела Општинска управа конто 237311-Обавезе по основу нето исплата по угов. од 01.06.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 237111-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања од 01.06.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 237411- Обавезе по основу пореза на нето исплате од 01.06.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 237511- Обавезе по основу доприноса за ПИО од 01.06.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 237611-Обавеза по основу доприноса за здравствено ос.од 01.06.-31.12.2022. године; Налог за књижење 0508 од 28.07.2022. године; Налог за књижење 0193 од 01.08.2022. године; Налог за књижење 0196 од 04.08.2022. године; Предшколска установа- картице конта 237 и конта 422 дневнице у 2022 години; Уговори о ПП пословима за месец август; Налог за књижење број: 00562/2022 од 31.08.2022. године; Обрачуни за месец август;

Народна библиотека – Обрачун ППП 08/2022; Обрачун УОД 08/2022; Извод број 90 од 01.09.2022. године; Налог за књижење ППП од 31.08.2022. године; Налог за књижење УОД од 01.09.2022. године; Налог за књижење 90 од 01.09.2022. године; Картице групе конта 237000 Службена путовања и услуге по уговору);

3) Поводом ове неправилности, напомињемо да смо евидентирали обавезе по основу дотација политичким странкама на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог за књижење е0800 од 03.08.2022. године; Картица раздела Скупштина општине конто 245194-Обавезе по основу дотација осталим удр; Налог за књижење 0196 од 04.08.2022. године);

4) Општинска управа - Поводом указане неправилности, напомињемо да од 01.07.2022. године све обавезе књижимо у тренутку пружања тако да ће у наредном Билансу стања на дан 31.12.2022. године бити исказане обавезе према добављачима за децембарске рачуне о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

Предшколска установа- Поводом указане неправилности напомињемо да евидентирамо обавезе према добављачима и да ће у наредном Билансу стања на дан 31.12.2022. године бити исказане обавезе које се односе на месец децембар о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

(Докази: (1) Општинска управа- Картица раздела 4(Општинска управа) од 01.07.2022.-29.08.2022. године конто 252111-Добављачи у земљи; Картица раздела 4 (Општинска управа) од 01.07.2022.-29.08.2022.конто 131211- Обрачунати нрплаћени расходи; Картица раздела 3- од 01.07.2022.-29.08.2022.конто 252111-Добављачи у земљи; Картица раздела 3- од 01.07.2022.-29.08.2022.конто 131211- Обрачунати нрплаћени расходи; Картица раздела1- од 01.07.2022.-29.08.2022. године конто 252111-Добављачи у земљи; Картица раздела 1- од 01.07.2022.-29.08.2022. године конто 131211-Обрачунати нрплаћени расходи; (2) Предшколска установа: Картице конта 131211-Обрачунати неплаћени расходи за период 01.01.2022.-31.12.2022. године; Картице конта 25211- Добављачи у земљи за период 01.01.2022.-31.12.2022. године);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се обавезе у књиговодству директних и индиректних корисника буџетских средстава евидентирају у тренутку настанка и да су на дан 31.12.2022. године исказане су обавезе према запосленима и за сталне трошкове за месец децембар 2022. године (Докази: картице конта обавеза и копија базе рачуноводственог програма за 2022. годину);

5) Општинска управа - Поводом указане неправилности, обавезе по основу преноса средстава Црвеном крсту, евидентирали смо на групи конта 245113-Обавезе по основу дотација Црвеном крсту Србије о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

Предшколска установа - За исправку неправилности истакнуте под тачком 5 извршено је у 2022 години прекњижавање обавезе према буџету са конта 254000- Остале обавезе на



конто 291000- Пасивна временска разграничењао чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

(Докази: (1) ДКБС: Налог ИСП-29 од 15.08.2022. године; Картица конта 131211 Обрачунати неплаћени расходи; Картица конта 245113 Обавезе по основу дотација Црвеном крсту Србије; (2) Предшколска установа- налог 446 за исправку – пекњижавање конта 254 на 291);

б) Поводом ове неправилности напомињемо да су Месне заједнице и Народна библиотека увели нови програм ЗУП-а за књижење и да ће се пословне промене евидентирати у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Докази: (1) Народна библиотека: Дневник за период од 01.01.2022. године до 01.09.2022. године; Картица аналитике конта 252111 – Добављачи у земљи; Картица аналитике конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи; (2) Месне заједнице - Дневник за период од 01.01.2022. године до 01.09.2022. године; Картица аналитике конта 252111 – Добављачи у земљи; Картица аналитике конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Народна библиотека и Месне заједнице евидентирале пословне промене настале у току 2022. године у новом књиговодственом софтверском решењу и да су пословне промене евидентирани хронолошки и уредно, односно да се обавезе евидентирају у тренутку преузимања, а не у тренутку плаћања или након извршеног плаћања. Такође, достављени су докази да је извршено усаглашавање стања обавеза месних заједница са добављачима, односно добављачи су потврдили евидентирано стање у пословним књигама Народне библиотеке и месних заједница. Укупно стање исказаних и усаглашених обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. године код месних заједница износи 7.843 хиљаде динара, док код Народне библиотеке износи 182 хиљаде динара (Докази: копија базе рачуноводственог програма за 2022. годину, картице конта добављача и усаглашени ИОС обрасци за Народну библиотеку и 13 месних заједница);

7) Општинска управа- Поводом указане неправилности напомињемо да смо електронским путем послали Изводе отворених ставки за период од 01.01.-01.08.2022. ради провере усаглашености потраживања и обавеза о чему вам у прилогу Одазивног извештаја послали доказе.

Предшколска установа- Поводом указане неправилности напомињемо да смо послали Изводе отворених ставки за 2022.годину ради провере усаглашености потраживања и обавеза о чему вам у прилогу Одазивног извештаја прилажемо доказе.

Народна библиотека - Поводом ове неправилности напомињемо да смо добављачима послали Споразуме о савјезу стања како би утврдили почетна стања о чему у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

Културно-образовни центар- Поводом указане неправилности напомињемо да смо дана 31.08.2022. године послали ИОС-е добављачима са стањем на дан 31.07.2022. године у циљу усаглашавања евиденција о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе. По пријему оверених ИОС-а извршиће се контрола и усаглашавање обавеза

Месне заједнице - Поводом ове неправилности напомињемо да смо добављачима послали Споразуме о савјезу стања како би утврдили почетна стања о чему у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

(Докази: (1) Општинска управа-Изводи отворених ставки за период од 01.01.-01.08.2022. године са обавештењем за добављаче: Градком Буилд Панчево, потврђена сагласност, Фокус пројект, Воде Војводине, ЕПС, Екосан Земун, ПЛ Друштво посебне намене јавно осветљење, СТИЛ-НЕТ, СТУП Вршац, НИС-Гаспром, ТВ Банат Вршац; (2) Народна библиотека- Споразуми о савјезу стања број: 137-1-1/2022, 137-1-2/2022, 137-1-3/2022, 137-1-4/2022, 137-1-5/2022; (3) Месне заједнице-/ Споразуми о савјезу стања број: 71-1-1/2022, 71-1-2/2022, 58-1-2/2022, 47-1-1/2022, 58-1-1/2022, 58-1-2/2022, 73-1-



1/2022; (4) Културно- образовни центар - Извод отворених ставки за период 01.01.2022.-31.07.2022. године са обавештењем за добављаче послати путем мејла Културно образовног центра „Вук Караџић“; Извод субаналитичког конта 252111 по добављачима на дан 31.12.2021. године; Картица субаналитичког конта за период 01.01.2021.-31.12.2021. године; (5) Предшколска установа- картице добављача и скенирани ИОС-и);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази:

- Општинска управа извршила је усаглашавање стања обавеза са најмање 80 добављача (Докази: Спецификација обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. године, Изводи отворених ставки усаглашеног стања за 80 добављача);

- Предшколска установа је у току ревизије одазивног извештаја је доставила доказе да је извршено усаглашавање стања обавеза са 15 добављача док је најмање један добављач (Тијана, Банатски Карловац) оспорио стање у износу 22 хиљаде динара (Докази: Спецификација обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. године и изводи отворених ставки за 16 добављача);

- Народна библиотека и Месне заједнице су извршиле усаглашавање стања обавеза са добављачима, односно добављачи су потврдили евидентирано стање у пословним књигама Народне библиотеке и месних заједница (Докази: копија базе рачуноводственог програма за 2022. годину, картице конта добављача и усаглашени ИОС образци за Народну библиотеку и 13 месних заједница);

Културно образовни центар у току ревизије одазивног извештаја је доставио доказе да је извршено усаглашавање стања обавеза са 10 добављача, док је најмање један добављач (ЈП Полет, Пландиште) оспорио стање у износу 49 хиљада динара (Докази: Спецификација обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. године и изводи отворених ставки за 11 добављача);

### **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код обавеза, веродостојни.

## **2.3 Неправилности утврђене код система интерних контрола**

### **2.3.1 Опис неправилности**

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1.1. Општина Пландиште није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима у јавној својини (2.1.1.) (2.2.3.2);

1.2. Општинска управа није успоставила поуздану помоћну књигу купаца за откуп станова, продају непокретности, закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, закључених уговора о закупу грађевинског и осталог земљишта, обрачунатих доприноса за уређење грађевинског земљишта;

1.3. Народна библиотека није успоставила помоћну књигу благајне;

1.4. Општинска управа, Предшколска установа, месне заједнице нису успоставиле помоћну књигу датих аванса;

1.5. Скупштина општине Пландиште донела је Одлуку о ослобађању од обавезе плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Пландиште број 434-9/2021-I од 25.6.2021. године по основу којих су издата одобрења за коришћење јавне површине без плаћања накнаде;

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

2.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водили адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (2.1.1.);





- 2.2. Општинска управа пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно и пословне промене евидентира једним делом евидентирала без било какве документације;
- 2.3. Директни и индиректни корисници већи део обавеза не евидентирају у тренутку преузимања обавезе већ у тренутку плаћања, некада и након извршених плаћања;
- 2.4. Приходи од Доприноса за уређивање грађевинског земљишта не воде се на одговарајућем субаналитичком конту (2.2.1.1);
- 2.5. Општинска управа је извршила искњижавање потраживања од фондова за извршену исплату накнаде за боловање преко 30 дана која датирају из 2017. године, без достављених доказа да је извршена рефундација односно без валидне рачуноводствене документације (2.2.3.2);
- 2.6. Општинска управа није обезбедила одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од отплате станова и није предузела све мере за наплату потраживања; (2.2.3.2);
- 2.7. Општинска управа општине Пландиште није предузела све адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода за које потраживања и наплату води Одсек локалне пореске администрације; (2.2.3.2);
- 2.8. У току 2021. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Пландиште извршили авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи; (2.2.3.2);
- 2.9. У пословним књигама на дан 01.01.2021. године мање исказане обавезе за плате и додатке запослених у кабинету Председника општине и у Општинској управи у укупном износу од 2.557 хиљада динара (2.2.3.3);
- 2.10. Предшколска установа обавезе за плате и додатке запослених, обавезе по основу службених путовања за услуге по уговору евидентира након плаћања истих (2.2.3.3);
- 2.11. Народна библиотека је у току 2021. године обавезе за плате и додатке запосленима и социјалне доприносе, није евидентирала преко групе конта 231000 - Обавезе за плате и додатке и 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (2.2.3.3);
- 2.12. Општинска управа део обавеза по основу социјалне помоћи запосленима и обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, обавезе за социјално осигурање и део обавеза за награде и остале посебне расходе не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих (2.2.3.3);
- 2.13. Културно образовни центар је у току 2021. године није књижио обавезе на име социјалне помоћи запосленима, преко групе конта 232000 - Обавезе за награде (2.2.3.3);
- 2.14. Општинска управа је у току 2021. године обавезе по основу накнаде члановима комисија, евидентирала на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 254000 - Остале обавезе (2.2.3.3);
- 2.15. Народна библиотека је у току 2021. године обавезе за накнаде за услуге по уговорима, није евидентирала преко групе конта 237000 - Службена путовања (2.2.3.3);
- 2.16. Закључни лист Народне библиотеке на дан 31.12.2021. године за конто 011200 - Опрема не садржи почетно стање на дан 01.01.2021. године (2.2.3.2);
- 2.17. Зграда Дома здравља Пландиште и зграда основне школе Јован Јовановић Змај, нису евидентирани на одговарајућем аналитичком конту (2.2.3.2);
- 2.18. Инфраструктурно опремање Радне зоне Запад у Пландишту са рехабилитацијом коловоза у улици Обилићевој (инвентарски број 022158) у помоћној књизи основних средстава нису евидентирани на одговарајућем аналитичком конту (2.2.3.2);



- 2.19. Књижења у главној књизи по рачунима за гарантовану уштеду по Уговору о ЈПП за јавну расвету на класи 0 нису пратила и одговарајућа књижења у помоћној књизи основних средстава (ни у истом износу, ни на истом конту) нити је извршено усаглашавање ових књига (2.2.3.2);
- 2.20. У помоћној евиденцији основних средстава не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру објекта Дом културе Пландиште, иако се исти издају (2.2.3.2);
- 2.21. Општинска управа део опреме (фотоапарати, клима уређаји) није правилно распоредила у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.2);
- 2.22. Предшколска установа део опреме (телевизори, машине за прање судова, машине за прање веша, опрема за видео надзор,) није правилно распоредила у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.2);
- 2.23. Културно – образовни центар део опреме (клима уређаје, аутомобил форд фокус, телевизоре, фрижидере, замрзивач и шпорет, Лаптоп ЛЕ -1100, Канцеларијски намештај, Мобилни телефон и друго) није правилно распоредио у амортизационе групе у складу са Правилником (2.2.3.2);
- 2.24. У помоћној књизи основних средстава возило Лада Нива садашње вредности 871 хиљаду динара није евидентирано на одговарајућем аналитичком конту (2.2.3.2);
- 2.25. Општинска управа исправку вредности (амортизација) за 2021. годину евидентирала је на конту 016171 - Остала нематеријална имовина, уместо на конту 016179 - Исправка вредности нематеријалних улагања у осталу нематеријалну имовину (2.2.3.2);
- 2.26. У пословним књигама ПУ „Срећно детињство“ залихе намирница и санитарног материјала евидентирани су на конту 022138 и потраживања по основу родитељског динара на конту 122155 која не постоје у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (2.2.3.2);
- 2.27. Општинска управа и месне заједнице дате авансе на санацији и адаптацији просторија зграде јединице локалне самоуправе није евидентирала на конту аванса (2.2.1.3.9);
- 2.28. Општинска управа примљена средства обезбеђења (менице и гаранције) у токи године није евидентирала у пословним књигама на контима групе 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива (2.2.1.4.1.);
- 2.29. Предшколска установа и Народна библиотека расходе по основу плата запослених не евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима, већ само на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада (2.2.1.3.1);
- 2.30. Директни и индиректни корисници буџетских средстава део расхода и издатака нису евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником;
- 2.31. Са раздела Председника општине извршено је плаћање накнаде члановима комисија и радних тела најмање у износу од 136 хиљада динара, а да при том исплата накнада члановима комисија није предвиђена позитивним прописима (2.2.1.3.8);
- 2.32. Општинска управа за извршена плаћања са класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину није вршила истовремено књижење и класе 000000 - Нефинансијска имовина;
- 2.33. Општина Пландиште није формирала Општинско правобранилаштво, нити је постављено лице за општинског правобраниоца;



- 2.34. На одређеним групама конта (421000, 422000, 426000, 483000, 511000) део захтева за плаћање није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава;
- 2.35. Највећи део уговора и других аката који су извршавани са различитих група конта (421000, 42300, 425000, 426000, 483000) је у име општине закључио Председник општине односно обавезе су преузете од стране Председника општине, а плаћање је извршено са позиција Општинске управе;
- 2.36. Директни и индиректни корисници општине Пландиште преузимају су обавезе и извршавали расходе без закљученог уговора или другог правног акта (групе конта 421000, 423000, 425000, 426000);
- 2.37. Директни и индиректни корисници су вршили плаћања по рачунима ( са група конта 421000, 423000), у паушалним износима без јединичних цена и количина и без потврде одговорног лица да су услуге извршене и добра набављена односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације;
- 2.38. Део уговора директни и индиректни корисници су закључили на неодређено време или без уговорене вредности;
- 2.39. Скупштина општине и Председник општине су плаћања по рачунима за угоститељске услуге извршавали без описа повода и намене, без потписа лица које је користило услуге и без списка присутних лица (гостију), односно без валидне рачуноводствене документације;
- 2.40. Индиректни корисници документацију (уговоре, предрачуна, рачуне) не евидентирају кроз књигу улазних фактура, документација о пословним променама нема деловодни број и датум пријема, односно нису успостављени контролни механизми који осигуравају да се пословне промене евидентирају на основу исправне рачуноводствене документације хронолошки, уредно и ажурно;
- 2.41. Са рачуна седам месних заједница у једном дану, истом добављачу DB Dizajn, Вршац извршено је плаћање истоветне услуге по рачунима који су издати истог дана, али по различитим јединичним ценама;
- 2.42. Запосленима у Општинској управи приликом службених путовања у земљи надокнађују се трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), уместо само за преноћиште и доручак;
- 2.43. Службена путовања у Општинској управи општине Пландиште обављају се без акта надлежног органа о упућивању на службени пут, део путовања и без издатог налога за службени пут, без извештаја о обављеном путу и без исплате дневница за обављени пут;
- 2.44. Део Уговора о привремено повременим пословима закључен је у трајању дужем од 120 дана;
- 2.45. Извршени су расходи за услугу штампања билтена по рачунима добављача „Маслина“ д.о.о. Земун, по ценама које се разликују од техничке спецификације, Понуде добављача и закљученог уговора;
- 2.46. Уговором о складиштењу број: 320-148/2019-II од 22.11.2019. године уговорено је да ће се услуга складиштења пшенице вршити док постоји потреба за тим, а најдуже годину дана од дана закључења уговора, међутим предметне услуге су извршаване и у дужем периоду (24 месеца);
- 2.47. Извршени су расходи у износу 6.045 хиљада динара по захтевима Екуменске хуманитарне организације, којима су у прилогу достављени обрачуни за накнаде ангажованих лица, предрачуни и рачуни за сталне трошкове, материјал, текуће поправке и набавку опреме који гласе на Организацију, уместо по фактурама пружаоца услуге са спецификацијом извршене услуге, по јединичним ценама и са навођењем количина и са пратећим извештајима;



- 2.48. Месне заједнице у својим књигама немају евидентирана возила, а извршиле су расходе за гориво у износу 1.900 хиљада динара;
- 2.49. Општинске картице за набавку горива коришћене су за сипање горива у приватна возила, а да притом нису достављени докази да је гориво и утрошено за потребе за које је одобрено;
- 2.50. Општинска управа је извршила пренос средстава Синдикалној организацији органа управе СО Пландиште на име трошкова смештаја за 16 запослених у Општинској управи и четири функционера општине Пландиште на радничким спортским играма у износу од 338 хиљада динара, без правног основа;
- 2.51. Обавезе по судским одлукама не измирују се у прописаним роковима и не предузимају се све потребне мере за заштиту имовинских права и интереса општине, што за последицу има настанак обавеза за затезне камате у износима преко 1.000 хиљада динара и покретање поступака принудне наплате;

(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- 3.1. Лица која воде пословне књиге директних и индиректних корисника (Библиотека и месне заједнице) буџетских средстава општине Пландиште не поседују довољна и адекватна стручна знања и вештине за вођење пословних књига (2.1.1);
- 3.2. Програмско решење које користе Народна библиотека Пландиште и 13 месних заједница је у великој мери технолошки застарело, а због квара на рачунару на коме се евидентирају пословне промене, изгубљен је део података за 2019. и 2020. годину, за 2021. годину није преузето почетно стање (2.1.1);

(4) Праћење и процена система

- 4.1. Успостављена је интерна ревизија, али распоређено је лице које не испуњава услове за наведено радно место, односно које нема радно искуство у струци (2.1.1);

### **2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:

(1) код контролног окружења:

1.1 Поводом ове неправилности, Скупштина општине Пландиште је на седници одржаној дана 15.07.2022. године донела Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пландиште о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: „Службени лист општине Пландиште“ број 18 од 15.07.2022. године);

1.2 Поводом ове неправилности, успоставили смо помоћне књигу купаца за откуп станова, закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, ЈП ПТТ Србија, закључени су уговори о доприносу за уређење грађевинског и осталог земљишта и успостављена помоћна књига доприноса. Доприноси за уређивање грађевинског земљишта су наплаћени у целости. О предузетој мери исправљања у прилогу Одазивног извештаја достављамо вам доказе (Докази: 1.2 Откуп станова - Налог С.У.О.1 од 08.06.2022. године; Налог С.У.О. од 08.06.2022. године; Картица места трошка 0/36; Извод 9 од 28.01.2022. године; Извод 18 од 26.02.2022. године; Извод 25 од 18.03.2022. године; Извод 45 од 21.05.2022. године; Картица места трошка 5014; Извод 6 од 19.01.2022. године; Извод 13 од 15.02.2022. године; Извод 25 од 18.03.2022. године; Извод 34 од 20.04.2022. године; Извод 43 од 19.05.2022. године; Картица места трошка 5003; Извод 4 од 15.01.2022. године; Извод 16 од 22.02.2022. године; Извод 23 од 16.03.2022. године; Извод 28 од 05.04.2022. године; Извод 42 од 17.05.2022. године; Евиденција примања од продаје непокретности службе за имовинско-правне послове; Закуп пословног простора – Налог ЗПП-1 од 08.06.2022. године; Налог ЗПП-2 од 08.06.2022. године; Картица места трошка 0049 конта 122111 и 291311; Извод 22 од 02.03.2022. године; Извод 41 од 12.05.2022. године; Картица места трошка 0024 конта 122111 и 291311; Извод 3 од 06.01.2022.





године; Извод 10 од 03.02.2022. године; Извод 24 од 03.03.2022. године; Извод 31 од 05.04.2022. године; Извод 38 од 06.05.2022. године; Извод 53 од 03.06.2022. године; Задужења број: 34/2022 од 29.04.2022. године; Задужење број 2/2022 од 03.02.2022. године; Задужење број 36/2022 од 29.04.2022. године; Задужење број 95/2022 од 30.05.2022. године; Задужење број: 124/2022 од 30.05.2022. године; Евиденција закупа пословног простора службе за имовинско-правне послове; Закуп стамбеног простора – Налог ЗС-1 од 08.06.2022. године; Налог ЗС-2 од 08.06.2022. године; Картица аналитике конта 122111, 122198, 291311 и 291919 од 22.06.2022. године; Евиденција закупа стамбеног простора службе за имовинско-правне послове ЈП ПТТ „СРБИЈА“ – Налог ПТТ-1 од 08.06.2022. године; Картица места трошка 0058 за конта 122111 и 291311; Рачун 23/21 од 17.01.2022. године; Обрачун заступничке провизије уговорне поште за 12.2021. године; Рачун 21/21 од 30.12.2021. године; Обрачун заступничке провизије уговорне поште за 11.2021. године; Рачун 24/21 од 17.01.2022. године; Рачун 22/21 од 30.12.2021. године; Обрачун заступничке провизије уговорна поште за 11.2021. године; Допринос за уређивање градског грађевинског земљишта - Налог за књижење ГГЗ-1 од 02.08.2022. године; Налог за књижење ГГЗ-1 од 02.08.2022. године; Збирна картица конта 122111- Потраживања од купаца; Збирна картица конта 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи; Картица конта 122111 Потраживања од купаца(аналитика 1800 ЕЛЕВЕН); Картица конта 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи (аналитика 1800 ЕЛЕВЕН); Уговори о доприносу за уређивање грађевинског земљишта број: 418-19/2019-II од 30.12.2019. године, 418-20/2019-II од 30.12.2019. године; 418-21/2019-II од 30.12.2019. године, 418-22/2019-II од 30.12.2019. године, 418-23/2019-II од 30.12.2019. године, 418-24/2019-II од 30.12.2019. године, 418-25/2019-II од 30.12.2019. године, 418-26/2019-II од 30.12.2019. године, 418-27/2019-II од 30.12.2019. године, 418-28/2019-II од 30.12.2019. године, 418-29/2019-II од 30.12.2019. године, 418-30/2019-II од 30.12.2019. године, 418-31/2019-II од 30.12.2019. године, 418-32/2019-II од 30.12.2019. године, 418-33/2019-II од 30.12.2019. године, 418-34/2019-II од 30.12.2019. године, 418-35/2019-II од 30.12.2019. године, 418-36/2019-II од 30.12.2019. године, 418-37/2019-II од 30.12.2019. године, 418-38/2019-II од 30.12.2019. године; Извод 3 од 01.08.2022. године; Збирни рачун ЛПА 741538);

1.3 Поводом указане неправилности, напомињемо да је Народна библиотека успоставила помоћну књигу благајне о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказ (Докази: Налог за књижење пс-бл од 01.01.2022. године; Картица конта 121311; Картица конта 311519; Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2021. године; Дневник благајне);

1.4 Општинска управа-Поводом ове неправилности, Општинска управа је успоставила помоћну књигу аванса о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

Месне заједнице - Поводом ове неправилности успоставили смо помоћну књигу аванса о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

Народна библиотека- Поводом ове неправилности успоставили смо помоћну књигу аванса о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

Предшколска установа- Поводом ове неправилности успоставили смо помоћну књигу аванса и сва авансна плаћања се евидентирају у њој о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

(Докази: (1) ДКБС: Налог за књижење 0182 од 19.07.2022. године; Збирна картица конта 123231 - Аванси за обављање услуга од 01.01.-31.07.2022. године; Збирна картица конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга 01.01.-31.07.2022. године; Налог за књижење 0182 од 19.07.2022. године; Картица аналитике ЕКОСАН конто 123231- Аванси за обављање услуга од 01.01.-31.07.2022. године; Картица аналитике ЕКОСАН 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга 01.01.-31.07.2022. године; Картица аналитике



ЕКОСАН 424511-Услуге одржавања националних паркова и природних од 01.01.-31.07.2022. године; Рачун број: 22-362-001343 од 01.07.2022. године; (2) Месне заједнице: Налог за књижење УФ206 од 24.08.2022. године; Збирна картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала; Збирна картица конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала; Картица аналитике НИС конто 123211- Аванси за набавку материјала, 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала, 426411-Бензин; (3) Народна библиотека: Предрачун 234П од 09.03.2022. године; Налог за књижење УФ20 од 10.03.2022. године; Извод 32 од 21.03.2022. године; Налог за књижење 032 од 21.03.2022. године; Рачун 234П од 25.03.2022. године; Картица конта 123211 –аванси за набавку материјала; Картица конта 291211 – плаћени аванси за набавку материјала; Табеларни преглед датих аванса; (4) Предшколска установа: Књига аванса , профактуре добављача са налозима уплата аванса и картце аванса);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да:

(1) Општинска управа је успоставила помоћну књигу датих аванса и евидентира дате авансе на одговарајућим економским класификацијама (Докази: спецификација датих аванса са стањем на дан 31.12.2022. године, картице датих аванса, Налог 0306, Картице конта 123231 – Аванси за обављање услуга, 252111 – Добављачи у земљи и фактура 2200262 за плаћени аванс ЈП „Полет“ Пландиште, Налог 0263, Картице конта 123231 – Аванси за обављање услуга, 252111 – Добављачи у земљи и фактура 226/822-ddd за плаћени аванс „Delfin trade“ Београд,

(2) месне заједнице су успоставиле помоћну књигу датих аванса и авансне уплате у току 2022. године, евидентирају на контима 123211-Аванси за набавку материјала и 291211-Плаћени аванси за набавку материјала, као и да по прибављању рачуна (фактуре) добављача, авансе затварају и обавезе евидентирају на контима 252111 (Докази: налози за књижење, картице промета конта 123211, 291211 и 252111 за добављача НИС а.д. Нови Сад са приложеним фактурама и авансним рачунима добављача за 2022. годину - 13 месних заједница);

(3) Народна библиотека је успоставила помоћну књигу датих аванса и авансне уплате у току 2022. године, евидентира на контима 123211-Аванси за набавку материјала и 291211-Плаћени аванси за набавку материјала, као и по прибављању рачуна (фактуре) добављача, авансе затвара и обавезе евидентира на контима 252111 (Докази: налози за књижење, картице промета конта 123211, 291211 и 252111, налог 032 и УФ20, ЗПР2, Извод УТ 32, Картица датог аванса, предрачун број 234р, рачун број 234п/22 добављача СТР „Растко“, Предрачун 3843Б и рачун број 050608, добављача „Прима“ , Налог УФ71 и 084, ЗАТ100, Извод 84);

(4) Предшколска установа је успоставила помоћну књигу датих аванса и авансна плаћања евидентира у пословним књигама на контима групе 123000 и 291000, као и авансе затвара по пријему фактуре добављача преко конта 252111 – доављачи у земљи (Докази: Картице добављача ЈП „Електропривреда Србије“, извод из Централног регистра фактура, Аналитичке картице достављене од стране ЕД Панчево за потраживања према ПУ „Срећно детињство“ Пландиште“, извод из пословне кореспонденције са добављачем, картице конта 123231, фактура 558/1 за добављача „Семинаси СЕЕ“, Београд);

1.5. Поводом ове неправилности напомињемо да се у 2022. години врши обрачун и наплата накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Пландиште о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе. Спорна одлука престала је да важи 1.1.2022. године (Докази: Решење број: IV-01-434-4/22/2022 од 20.06.2022. године; Преглед стања на рачунима обвезника од 05.07.2022. године);

(2) код контролних активности

2.1 ДКБС: Поводом ове неправилности напомињемо да користимо ЗУП-ов програм помоћне евиденције основних средстава. У току је уношење података који ће обезбедити



детаљне информације о сваком основном средству, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Предшколска установа* -Поводом напомене под тачком 14) 2. 1) исправљен је извештајни програм из помоћне књиге основних средстава у складу са препоруком ДРИ и са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Месне заједнице* - Поводом ове неправилности, напомињемо да смо у програму помоћне евиденције „ЗУП“ (са детаљним информацијама о сваком основном средству) и у главној књизи евидентирали основна средства набављена у периоду од 2017.-2021. године за МЗ Барице, МЗ Велика Греда, МЗ Јерменовци, МЗ Купиник, МЗ Милетићево, МЗ Банатски Соколац, МЗ Хајдучица и МЗ Пландиште о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе. Такође, за месне заједнице које у периоду од 2017. године до 2021. године нису имале набавке основних средстава достављамо потписане и оверене изјаве одговорних лица у прилогу Допуне одазивног извештаја.

*Народна библиотека* - Поводом ове неправилности, напомињемо да смо у програму помоћне евиденције „ЗУП“ (са детаљним информацијама о сваком основном средству) и у главној књизи евидентирали основна средства набављена у периоду од 2017.-2021. године о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

*(Докази:*

*ДКБС: Усликане картице из помоћне књиге основних средстава*

*Предшколска установа: Помоћна књига основних средстава;*

*Месне заједнице: (1) МЗ Барице: Из главне књиге: Налог ПС-ОС1 01.01.2022. године; Картица конта 011299-Исправка вредности опреме за производњу, моторне; Картица конта 011292-Моторна опрема; Картица конта 011229- Исправка вредности административне опреме; Картица конта 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство; Картица конта 311112-Опрема; Из помоћне књиге ОС: Картица основног средства 011292 Моторна опрема; Картице основног средства 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство Обрачун амортизације основних средстава конто 011225 и 011292; (2) МЗ Велика Греда: Из главне књиге: Налог ПС-ОС1 01.01.2022. године; Картица конта 011299-Исправка вредности опреме за Картица конта 011292-Моторна опрема; Картица конта 011229- Исправка вредности административне опреме; Картица конта 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство; Картица конта 311112-Опрема; Из помоћне књиге: Картица основног средства 011292 Моторна опрема; Картице основног средства 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство; Обрачун амортизације основних средстава конто 011225 и 011292; (3) МЗ Јерменовци: Из главне књиге: Налог ПС-ОС1 01.01.2022. године; Картица конта 011299-Исправка вредности опреме за Картица конта 011292-Моторна опрема; Картица конта 011229- Исправка вредности административне опреме; Картица конта 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство; Картица конта 011221- Канцеларијска опрема; Картица конта 311112-Опрема; Из помоћне књиге: Картица основног средства 011292 Моторна опрема; Картице основног средства 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство; Картице основног средства 011221 Канцеларијска опрема; Обрачун амортизације основних средстава конто 011225, 011292 и 011221; (4) МЗ Купиник: Из главне књиге: Налог ПС-ОС1 01.01.2022. године; Картица конта 011222 Рачунарска опрема; Картица конта 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство; Картица конта 011229- Исправка вредности административне опреме; Картица основног средства 011292 Моторна опрема; Картица конта 011299-Исправка вредности опреме за производњу, моторне; Картица конта 311112-Опрема; Из помоћне књиге: Картице основног средства 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство; Картица основног средства 011292*



Моторна опрема; Обрачун амортизације основних средстава конто 011225, 011292; (5) МЗ Пладиште: Из главне књиге: Налог ПС-ОС1 01.01.2022. године; Картица конта 011221- Канцеларијска опрема; Картица конта 011224- Електронска и фотографска опрема; Картице конта 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство; Картица конта 011229- Исправка вредности административне опреме; Картица конта 011292 Моторна опрема; Картица конта 011293- Непокретна опрема; Картица конта 011299-Исправка вредности опреме за производњу, моторне; Картица конта 311112- Опрема; Из помоћне књиге: Картица основних средстава од 22.09.2022. године; Обрачун амортизације основних средстава конто 011225, 011292, 011221, 011224 и 011293; (6) МЗ Хајдучица: Из главне књиге: Налог ПС-ОС1 1.1.2022. године; Картица конта 011229- Исправка вредности административне опреме; Картице конта 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство; Картице конта 011222- Рачунарска опрема; Картица конта 311112-Опрема; Из помоћне књиге: Картице основног средства 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство; Обрачун амортизације основних средстава конто 011225; (7) МЗ Банатски Соколац: Из главне књиге: Налог ПС-ОС1 01.01.2022. године; Картица конта 011299-Исправка вредности опреме за производњу, моторне; Картица конта 011292 Моторна опрема; Картица конта 011229- Исправка вредности административне опреме; Картице конта 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство; Картице конта 011224 Електронска и фотографска опрема; Картица конта 311112-Опрема; Из помоћне књиге: Картице основног средства 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство; Картице основног средства 011224 Електронска и фотографска опрема; Картица основног средства 011292 Моторна опрема; Обрачун амортизације основних средстава конто 011225, 011224 и 011292; МЗ Милетићево: Из главне књиге: Налог ПС-ОС1 01.01.2022. године; Картице конта 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство; Картица конта 011229- Исправка вредности административне опреме; Картица конта 311112-Опрема; Из помоћне књиге: Картице основног средства 011225 Опрема за домаћинство и угоститељство; Обрачун амортизације основних средстава конто 011225; Изјава за МЗ Дужине од 21.09.2022. године; Изјава за МЗ Марковићево од 21.09.2022. године); Народна библиотека: Из главне књиге: Налог за књижење пс-ос1 од 01.01.2022. године; Картица групе конта 011200; Картица конта 311112; Из помоћне књиге: Картице основних средстава);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да помоћне евиденције основних средстава директног и индиректних корисника буџетских средстава и даље не садрже све детаљне податке о сваком основном средству (локације, ближи опис- марка, тип, модел, и друго), или се више основних средстава води на истом инвентарском броју (Предшколска установа), или није јасно шта се води под ставком инвентарског броја (инвентарски број 0055 – канцеларијски намештај код Културно образовног центра), односно и даље је отежана или онемогућена идентификација основних средстава приликом вршења пописа (Докази: Помоћне књиге основних средстава Општинске управе и индиректних корисника општине пладиште);

2.2 Поводом ове неправилности, у 2022. години пословне промене у свом књиговодству водимо хронолошки, уредно и ажурно о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ (Докази: Дневник књижења за период 01.01.-31.07.2022. године);

2.3 Општинска управа- Поводом ове неправилности, напомињемо да од 01.07.2022. године обавезе евидентирамо у тренутку преузимања о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

Народна библиотека – Поводом ове неправилности напомињемо да у програму ЗУП-а од 01.06.2022 уносимо обавезе и књижимо промене и да ћемо по завршетку уношења





података евидентирати обавезе у тренутку преузимања, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе

*Месне заједнице*– Поводом ове неправилности напомињемо да у програму ЗУП-а од 01.06.2022 уносимо обавезе и књижице промене и да како коју Месну заједницу завршавамо са уношењем података евидентирамо обавезе у тренутку преузимања, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Предшколска установа*- Поводом ове неправилности, напомињемо да од 01.07.2022 обавезе евидентирамо у тренутку преузимања о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Културно образовни центар* - Поводом ове неправилности, напомињемо да од 01.07.2022 обавезе евидентирамо у тренутку преузимања о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*(Докази: Картица раздела Општинска управа конто 131211 –Обрачунати неплаћени расходи за од 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 131212 –Обрачунати неплаћени издаци од 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 231111-Обавезе за нето плате од 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 231211-Обавезе по основу пореза на плате и додатке од 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 231311-Обавезе по доприноса за ПИО од 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 231411-Обавезе по доприноса за здравствено осиг. од 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 231511-Обавезе по доприноса за незапосленост од 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 232211-Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 233111-Обавезе по основу нето исплата награда од 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 233211-Обавезе по основу пореза на награде 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 234111-Обавезе по основу ПИО за 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 234211-Обавезе по основу доприноса за здравствено 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 236111-Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто од 237111-237611 од 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто од 243211-243311 од 01.07.-31.12.2022. године; Картица раздела Општинска управа конто 244293, 245191, 245194, 245249, 252111, 254111, 254112, 291213, 291311 од 01.07.-31.12.2022. године;*

*Картице раздела Председник општине конто 131211, 231111-231511, 232111-232211, 234111-234211, 237111-237511, 252111 од 01.07.-31.12.2022.*

*Картица раздела Веће конто 131211, 237311-237511, 254922 од 01.07.-31.12.2022.*

*Картице раздела Скупштина општине 131211,231111-231511, 232111-232111, 234111, 234211, 237311-237611, 245194, 252111, 254922 од 01.07.-31.12.2022.*

*Народна библиотека: Дневник од 01.01.2022. године до 01.09.2022. године; Картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи; Картица конта 252111- Добављачи у земљи; Картице групе конта 231000 –Обавезе за нето плате и додатке; Картице групе конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца;*

*Предшколска установа: Картице конта групе 231000,232000, 234000, 236000 и 237000;*

*Месне заједнице: Дневник од 01.01.2022. године до 01.09.2022. године; Картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи; Картица конта 252111- Добављачи у земљи);*

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Народна библиотека и Месне заједнице евидентирале пословне промене настале у току 2022.



- године у новом књиговодственом софтверском решењу и да су пословне промене евидентирани хронолошки и уредно, односно да се обавезе евидентирају у тренутку преузимања, а не у тренутку плаћања или након извршеног плаћања (*Докази: копија базе рачуноводственог програма за 2022. годину*);
- 2.4 Поводом ове неправилности, приходи од Доприноса за уређивање грађевинског земљишта водимо на субаналитичком конту 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Налог за књижење 0127 од 19.05.2022. године; Налог за књижење 0126 од 20.05.2022. године; Картица конта 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта; Извод 126 од 19.05.2022. године*);
- 2.5 Поводом ове неправилности, напомињемо да за 2017. и 2020. годину немамо потраживања од фондова за боловања преко 30 дана. У 2017. години обавезе за накнаде за случај боловања преко 30 дана и породилско боловање су се редовно измиривале након подношења захтева и рефундације средстава од надлежног фонда али нису спроведена адекватна књижења на контима 122192 и 291911 након рефундације средстава. У 2020. години обавезе за накнаде за случај боловања преко 30 дана су се измиривале истовремено са платом запослених. За накнаде које се односе на месец октобар и новембар 2020. године и чија је исплата за двоје запослених извршена 02.11.2020. и 01.12.2020. године у укупном износу од 290.372,51 динара рефундација средстава у износу од 290.372,51 динара од 22.01.2021. године евидентирана је на конту 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године. О предузетој мери исправљања у прилогу Одазивног извештаја достављамо вам доказе (*Докази: 2017. године: картице аналитике 414121 и 414111, изводи, налози за књижење, картице аналитике конта 291911 и збирна картица конта 122192, табеларни приказ са подацима о датуму и износу рефундације и исплате; 2020. година: (прилог: картице аналитике 414121, изводи, налози за књижење, картице аналитике конта 291911 и картице аналитике 122192, табеларни приказ са подацима о датуму и износу рефундације и исплате); Преглед обрачуна, рефундације и исплате боловања преко 30 дана за 2017. и 2020. годину са документацијом*);
- 2.6 Поводом указане неправилности, напомињемо да је Одељење за имовинско- правне послове закључило Споразуме о усклађивању износа откупне цене стана на основу Уговора о откупу стана из друштвене/државне својине и у сарадњи са ангажованим адвокатом општине покренуте су радње у циљу наплате потраживања и регулисања имовинско- правних односа са лицима која су закључила Уговоре о откупу стана о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Споразум о усклађивању откупне цене стана број: 360-26/2022-II од 08.08.2022. године; Адвокат-Опомена пред тужбу; Адвокат-Извештај о непокретностима-становима у откупу*);
- 2.7 Поводом ове неправилности, Одсек локалне пореске администрације је покренуо мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Решење о принудној наплати IV-01-433-2/12022 од 01.06.2022. године; Опомена IV-01433-1/49/ 2022 од 14.03.2022. године; Преглед стања на рачунима обвезника закључно са 05.07.2022. године*);
- 2.8 Општинска управа- Поводом ове неправилности, авансна плаћања по предрачунима добављача евидентирамо на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.  
*Народна библиотека* - Поводом ове неправилности напомињемо да евидентирамо авансна плаћања на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.



*Месне заједнице* - Поводом ове неправилности, авансна плаћања по предрачунима добављача евидентирамо на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Културно-образовни центар*- Поводом ове неправилности напомињемо да до момента израде Одазивног извештаја нисмо имали авансна плаћања по предрачунима добављача о чему је вршилац дужности директора установе дао писану изјаву коју вам достављамо у прилогу Допуне одазивног извештаја.

*Предшколска установа*- Поводом ове неправилности, авансна плаћања по предрачунима добављача евидентирамо на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*(Докази:*

*Општинска управа: Збирна картица конта 123231 - Аванси за обављање услуга од 01.01.-31.07.2022. године; Збирна картица конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга 01.01.-31.07.2022. године; Налог за књижење 0182 од 19.07.2022. године; Картица аналитике ЕКОСАН конто 123231- Аванси за обављање услуга од 01.01.-31.07.2022. године; Картица аналитике ЕКОСАН 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга 01.01.-31.07.2022. године; Картица аналитике ЕКОСАН 424511-Услуге одржавања националних паркова и природних од 01.01.-31.07.2022. године; Рачун број: 22-362-001343 од 01.07.2022.*

*Месне заједнице: Збирна картица конта 123211 - Аванси за набавку материјала; Збирна картица конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала; Налог за књижење УФ206 од 04.08.2022. године; Картица аналитике НИС конто 123211- Аванси за набавку материјала; Картица аналитике НИС 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала*

*Картица аналитике НИС 426411-Бензин; Предрачун 5022236160335966;*

*Предшколска установа: Књига аванса , профактуре добављача са налозима уплата аванса и картице аванса;*

*Народна библиотека: Предрачун 234П од 09.03.2022. године; Налог за књижење УФ20 од 10.03.2022. године; Извод 32 од 21.03.2022. године; Налог за књижење 032 од 21.03.2022. године; Рачун 234П од 25.03.2022. године; Картица конта 123211 –аванси за набавку материјала; Картица конта 291211 – плаћени аванси за набавку материјала; Табеларни преглед датих аванса;*

*Културно-образовни центар: Изјава број:174/2022 од 21.09.2022. године);*

2.9 Након указане неправилности, напомињемо да смо исплату плате и додатака у целости за месец јул извршили у месецу августу и да евидентирамо обавезе за плате и додатке запослених у кабинету Председника општине, Скупштине општине и у Општинској управи о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Кабинет Председника општине: Картице раздела 131211-Обрачунати неплаћени расходи; Картице раздела 231111- Обавезе за нето плате и додатке; Картице раздела 231211- Обавезе по основу пореза на плате и додатке; Картице раздела 231311-Обавезе по основу доприноса за ПИО; Картице раздела 231411-Обавезе по основу доприноса за здравствено осиг.; Картице раздела 231511- Обавезе по основу доприноса за незапосленост на пл.; Картице раздела 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско; Картице раздела 234211- Обавезе по основу доприноса за здравствено осиг.*

*Скупштина општине: Картице раздела 131211-Обрачунати неплаћени расходи; Картице раздела 231111- Обавезе за нето плате и додатке; Картице раздела 231211- Обавезе по основу пореза на плате и додатке; Картице раздела 231311-Обавезе по основу доприноса за ПИО; Картице раздела 231411-Обавезе по основу доприноса за здравствено осиг; Картице раздела 231511- Обавезе по основу доприноса за*



незапосленост на пл.; Картице раздела 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско; Картице раздела 234211- Обавезе по основу доприноса за здравствено осиг.;

Општинска управа: Картице раздела 131211-Обрачунати неплаћени расходи; Картице раздела 231211- Обавезе по основу пореза на плате и додатке; Картице раздела 231311- Обавезе по основу доприноса за ПИО; Картице раздела 231411-Обавезе по основу доприноса за здравствено осиг; Картице раздела 231511- Обавезе по основу доприноса за незапосленост на пл.; Картице раздела 231111- Обавезе за нето плате и додатке; Картице раздела 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско; Извод 166 од 01.07.2022. године);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су на дан 31.12.2022. године евидентирани све обавезе за плате и додатке запослених у кабинету Председника општине и у Општинској управи, укључујући и обавезе за децембар 2022. године (Докази: Налог за књижење 0336А, Рекапитулација обрачуна зарада за месец 12. 2022. године картице конта групе 231000 и 234000 за раздео Председника општине и Општинске управе и копија базе рачуноводственог програма за 2022. годину);

2.10. Предшколска установа- Поводом ове неправилности, у ПУ „Срећно детињство“ се у 2022. години редовно књиже обавезе у тренутку настанка и преузимања о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Предшколска установа – Картице конта групе 231, 232, 234, 236 и 237);

2.11 Народна библиотека- Поводом ове неправилности напомињемо да смо обавезе за плате и додатке запосленима и социјалне доприносе за месец август евидентирали преко групе конта 231000 - Обавезе за плате и додатке и 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Народна библиотека - Рекапитулација 08/2022; Извод број 90 од 01.09.2022. године; Налог за књижење 090А од 01.09.2022. године; Налог за књижење 90 од 01.09.2022. године; Картице групе конта 231000 Обавезе за плате и додатке; Картице групе конта 234000 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Народна библиотека обавезе за плате и додатке запосленима и социјалне доприносе у току 2022. године евидентирала на контима групе 231000 и 234000 (Докази: картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 232211, 234111, 234211 и копија базе рачуноводственог програма за 2022. годину);

2.12 Поводом ове неправилности, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, обавезе за социјално осигурање и обавеза за награде у 2022. години евидентирамо у тренутку настанка обавезе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима: Картице аналитике 051 за конто 131211-Обрачунати неплаћени расходи; Картице аналитике 051 за конто 236111- Обавезе по основу исплата социјалне помоћи запосленима; Картице аналитике 051 за конто 414411-0Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана; Налог за књижење 0175 од 12.07.2022. године; Извод 175 од 12.07.2022. године; Услуге по уговору:Картице аналитике 0085 за конто 131211- Обрачунати неплаћени расходи; Картице аналитике 0085 за конто 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору; Картице аналитике 0085 за конто 423911- Остале опште услуге; Налог за књижење 0168 од 04.07.2022. године; Извод 168 од 04.07.2022. године; Обавезе за социјално осигурање: Налог 3031 од 30.06.2022. године; Картица конта 131211 - Обрачунати неплаћени расходи; Картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору; Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и ком; Налог





- за књижење 0168 од 04.07.2022. године; Извод 168 од 04.07.2022. године; Обавезе за награде: Налог за књижење Е031 од 05.07.2022. године; Налог за књижење 0169 од 05.07.2022. године; Картица аналитике 956 за конто 131211- Обрачунати неплаћени расходи; Картица аналитике 956 за конто 244293 – Обавезе по основу једнократне помоћи из буџета; Картица аналитике 956 за конто 472713-Ученичке награде; Извод 169 од 05.07.2022. године);
- 2.13. *Културно-образовни центар* - Поводом указане неправилности а која се односи на евидентирање обавеза за награде и остале посебне расходе напомињемо да ћемо се у наредном периоду, уколико буде давања запосленима за помоћ у случају болести, придржавати препоруке ДРИ и Правилника о стандардном калсификационом оквиру (Докази: Изјава директора);
- 2.14 Поводом указане неправилности, обавезе по основу накнаде члановима комисија, евидентирали смо на групи конта 254000 - Остале обавезе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог за књижење 0181 од 18.07.2022. године; Картице аналитике за конто 254922 – Обавезе према члановима комисије);
- 2.15 *Народна библиотека* - Поводом ове неправилности напомињемо да смо обавезе за накнаде за услуге по уговорима за месец август евидентирали преко групе конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Народна библиотека – Обрачун ППП 08/2022; Обрачун УОД 08/2022; Извод број 90 од 01.09.2022. године; Налог за књижење ППП од 31.08.2022. године; Налог за књижење УОД од 01.09.2022. године; Налог за књижење 90 од 01.09.2022. године; Картице групе конта 237000 Службена путовања и услуге по уговору);
- У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Народна библиотека обавезе за накнаде за услуге по уговору у току 2022. године евидентирала на контима групе 237000 (Докази: картице конта 237111, 237211, 237311, 237411, 237511, 237611, 237711 и копија базе рачуноводственог програма за 2022. годину);
- 2.16 Поводом ове неправилност напомињемо да смо евидентирали опрему на конту 011200-Опрема и почетно стање на дан 01.01.2022. године о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Народна библиотека: Из главне књиге: Налог за књижење пс-ос1 од 01.01.2022. године; Картица групе конта 011200; Картица конта 311112; Из помоћне књиге:Картице основних средстава);
- 2.17 Поводом указане неправилности, Зграду Дома здравља Пландиште смо евидентирали на конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови и зграду основне школе Јован Јовановић Змај на конту 011131- Објекти за потребе образовања о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог Н-5 од 07.07.2022. године; Налог Н-5А од 30.07.2022. године; Картица конта 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови; Картица основног средства 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови; Кумулативни преглед по контима – стање по контима(неотписано); Налог Н-36 од 05.08.2022. године; Картица основног средства Зграда Основне школе Хајдучица);
- 2.18 Поводом указане неправилности у складу са препоруком ДРИ, у помоћној и главној књизи је евидентирана разлика у износу од 9.586.356,76 динара која се односи на део инвенстије у Радну зону „Запад“, а која није исказана у биласу стања на дан 31.12.2021. године. Докњижено је следеће:
- на конту 011145, налог Н-9 износ од 6.234.332,52 динара, а односи се на разлику која је финасирана од стране општине Пландиште. Инвентарски број у помоћној књизи 022200 резервни број 1;



-на конту 011191, налог Н-10 износ од 965.482.000,00 динара, а односи се на разлику која је финансирана од стране општине Пландиште. Инвентарски број 022199, резервни број 1;

- на конту 011145 налог Н-8 износ од 2.386.542,24 динара, а односи се на разлику која је финансирана од стране општине Пландиште. Инвентарски број 022174 резервни број 1. Гасовод:

На контима 011191 и 011199 извршено је раздвајање по почетном стању. У помоћној евиденцији искњижене су вредности са инвентарског броја 022158 конто 011191 и то набавна вредност 58.693.627,23 динара, исправка вредности 3.671.660,06 динара и садашња вредност 55.021.967,17 динара.

Прокњижене су на одговарајућа конта:

-011191 инвентарски број 022199 резервни број 0 набавна вредност 2.584.634,69 динара, исправка вредности 354.148,65 динара и садашња вредност 2.230.486,04 динара.

- 011145 инвентарски број 022200 резервни број 0 набавна вредност 56.108.992,54 динара, исправка вредности 3.317.511,41 динара и садашња вредност 52.791.481,13 динара.

Истовремено су спроведена књижења у главној књизи на конту – 011191, налог Н-10 набавна вредност од 2.584.634,69 динара.

- на конту 011199 извршено је сторнирање више књижене амортизације у износу од 3.317.511,41 динара и прокњижено је у корист конта 011149 а односи се на Радну зону „Запад“.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања прилажемо вам следеће доказе (Докази: Налог Н-9 од 11.07.2022. године; Картица конта 311111 Зграде и грађевински објекти; Картица конта 011145 Остали саобраћајни објекти; Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 31.12.2022. године; Налог Н-10 од 11.07.2022. године; Картица конта 011191; Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 31.12.2022. године; Картица основног средства инвентарски број 022199; Налог Н-8 од 11.07.2022. године; Картица конта 011145; Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 31.12.2022. године; Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 31.12.2022. године за конто 011191; Картица основног средства инвентарски број 022158

Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 31.12.2022. године конто 011191; Картица основног средства инвентарски број 022199; Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 01.01.2022. године конто 011145; Картица основног средства инвентарски број 022200; Налог Н-10 од 05.08.2022. године; Картица конта 011191; Картица конта 011199; Картица конта 01114);

2.19 Поводом ове неправилности, рачуне за гарантовану уштеду по Уговору о ЈПП смо евидентирали у главној и помоћној књизи на класи 000000 и извршили усаглашавање обе књиге о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог за књижење н-30 од 02.08.2022. године; Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за период од 01.01.2022.-05.08.2022. године за конто 011192 - Комуникациони и електрични водови; Картица основног средства 011192- Комуникациони и електрични водови; Картица конта 011192-Комуникациони и електрични водови; Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти; Кумулативни преглед по контима-стање по књигама конто 016171-Остала нематеријална имовина; Картица основног средства Јавно осветлење конто 016171-Остала нематеријална имовина);

2.20 У одазивном извештају субјект ревизије је за предметну неправилност навео следеће: Поводом указане неправилности, Општинска управа-Одељење за имовинско правне



послове је утврдило аналитику издатог пословног простора у оквиру Дома културе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ (*Докази: Аналитички приказ издатих пословних простора у оквиру Дома културе Пландиште-Служба за имовинско-правне послове*).

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је у помоћној евиденцији основних средстава Општинске управе у оквиру основног средства – Дом културе Пландиште, инвентарски број 021729, појединачно евидентирано укупно 20 локала са одређеним површинама (*Докази: Картица основних средстава конта 011194 – Инвентарски број 022222 - 022241*);

2.21 Поводом указане неправилности, опрему –фотоапарате и климу смо распоредили у амортизационе групе у складу са Правилником о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Кумулативни преглед по амортизационим групама 109.4.1 фотоапарати; Кумулативни преглед по амортизационим групама 108.0.1 климе*);

2.22 *Предшколска установа*- У циљу исправке неправилности истакнутим под овом тачком исправљене су амортизационе стопе за наведена основна средства о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Картице основних средстава број 6144, 6048, 6160, 6177, 6046, 6084, 6192, 6273, 6155*);

2.23 *Културно обаразовни центар* - Поводом указане неправилности, извршена је измена амортизационих стопа основних средстава и конта на којима су евидентирана основна средства у складу са Правилником о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе у оквиру Прилога 2.23 (*Докази: Културно образовни центар; Књига основних средстава; Картица конта 011211 - Опрема за копнени саобраћај, 011219 - Исправка вредности, 011221 - Опрема Канцеларијска опрема, 011222 - Рачунарска опрема, 011223 - Комуникациона опрема, 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство, 011229 - Исправка вредности, 011261 - Опрема за образовање, 011263 - Опрема за културу, 011269 - Исправка вредности*);

2.24 Поводом указане неправилности, у помоћној књизи основних средстава возило Лада Нива евидентирали смо на конту 011211- Опрема за копнени саобраћај о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Картица основног средства Лада Нива; Картица конта 011211- Опрема за копнени саобраћај; Картица конта 311112-Опрема*);

2.25 Поводом указане неправилности, напомињемо да смо приликом усаглашавања главне и помоћне књиге спровели одговарајућа књижења на конту 016171-Остала нематеријална имовина и конту 016179-Исправка вредности нематеријалних улагања и неправилност је отклоњена о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Закључни лист за период од 01.01.2022.-05.08.2022. године; Кумулативни преглед по контима период од 01.01.2022.-05.08.2022. године*);

2.26 *Предшколска установа*- Поводом неправилности наведене под овом тачком извршили смо прекњижавање почетног стања у износу од 200 хиљада динара који се односи на залихе намирница и санитарног материјалана конта 022200 на којем ће се убудуће и водити ове залихе. Такође смо променили конто 1221115 на конто 122121 у складу са препоруком ДРИ о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Предшколска установа – (1) Налози за књижење 00419/2022 и 00420/2022 за промену конта и стање конта 02 у 2022 години; (2) налог 00493/2022 за исправку конта, главна гњига (део конта 122) за 2021 и 2022 годину*);

2.27 *Општинска управа*- Поводом указане неправилности, напомињемо да смо дати аванс на санацији и адаптацији просторија зграде ЈЛС евидентирали на конту аванса о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.



*Месна заједница-* Поводом указане неправилности, напомињемо да од ове године не вршимо радове на санацији и адаптацији просторија зграде ЈЛС, већ само текуће поправке и одржавање на објектима који су дати на коришћење Месној заједници. У прилогу Одазивног извештаја достављамо вам доказе.

*(Докази: (1) Општинска управа: Налог ИСП-30 од 17.08.2022. године; Налог ИСП-27 од 05.08.2022. године; Картица конта 511321- Капитално одржавање пословних зграда; Картица конта 123231-Аванси за обављање услуга; Картица конта 015212-Аванси за пословне зграде; Картица конта 291213-Плаћени аванси за куповину услуга; Рачун 5/22 од 17.05.2022. године; Рачун 6/22 од 20.05.2022. године; (2) Месне заједнице- Финансијски планови за 2022. годину (Други ребаланс));*

2.28 Поводом указане неправилности, евидентирали смо примљена средства обезбеђења (менице и гаранције) на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе *(Докази: Изградња трим стазе -Налог Н-23 од 26.07.2022. године; Картица конта 351131-Хартије од вредности ван промета; Картица конта 352131-Обавезе за хартије од вредности ван промета; Менично овлашћење; Захтев за регистрацију менице; Санација чворишта у Великој Греди- Налог Н-27 од 26.07.2022. године; Картица конта 351131-Хартије од вредности ван промета; Картица конта 352131-Обавезе за хартије од вредности ван промета; Овлашћење за коришћење бланко сопствене менице; Јавно приватно партнерство-Налог Н-28 од 26.07.2022. године; Картица конта 351131-Хартије од вредности ван промета; Картица конта 352131-Обавезе за хартије од вредности ван промета; Курсна листа бр.253 за заванични средњи курс; Гаранција за добро извршење посла од 22.10.2021. године);*

2.29 *Народна библиотека* - Поводом ове неправилности напомињемо да смо расходе по основу плата запослених за месец август евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Предшколска установа-* Поводом неправилности наведене под тачком 14) 2. 29) након пријема ваше примедбе плата се раскњижава на субаналитичким контима групе 411 о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*(Докази: (1) Народна библиотека – Рекапитулација 08/2022; ИП образац 08/2022; Извод број 90 од 01.09.2022. године; Налог за књижење 90 од 01.09.2022. године; Картице субаналитике групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима; (2) Предшколска Установа: налог 00454/2022 за обрачун плате за јул 2022 године; налог 00463/2022 за исплату плате за Јул 2022 године; извод 101 и главна књига – део за јул 2022. године група конта 411000);*

2.30 *Општинска управа-* Поводом указане неправилности, расходе и издатке евидентирамо на контима у складу са Правилником о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Народна библиотека-* Поводом указане неправилности напомињемо да смо евидентирали расходе и издатке на контима у складу са Правилником о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

*Месне заједнице* -Поводом указане неправилности напомињемо да смо евидентирали расходе и издатке на контима у складу са Правилником о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

*Културно-образовни центар-* Поводом указане неправилности напомињемо да смо евидентирали расходе и издатке на контима у складу са Правилником о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

*Предшколска установа-* Поводом неправилности наведене под овом тачком у 2022. години су спроведене исправке неправилних субаналитичких конта, то јест наведених





неправилности при евидентирању дела расхода и издатака о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

(Докази: Општинска управа: Налог за књижење 0175 од 12.07.2022. године; Картица аналитике НИС 426411-Бензин, 426412-Дизел гориво; Рачун 9004654328 од 30.06.2022. године; Налог за књижење исп-17 од 15.07.2022. године; Картица аналитике 0455 од 15.07.2022. године конто 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Рачун 07/21 од 19.04.2022. године; Налог за књижење 0176 од 13.07.2022. године; Картица аналитике Телеком Србија конто 421411-Телефон, телекс и телефакс; Рачун 22-249-013-1086590 од 30.06.2022. године;

Народна библиотека: Налог за књижење 049 од 09.05.2022. године; Картица конта 421411; Картица конта 421414; Извод број 49; Рачун МТС од 01.04.2022. године;

Месне заједнице: Налог 064 од 09.06.2022. године; Картица конта 421221; Картица конта 421311; Извод 64 од 09.06.2022. године; Рачун број 22025152 од 20.05.2022. године; Рачун број 22025150 од 20.05.2022. године;

Културно-образовни центар: (1) Поправка рачунара: Картица субаналитичког конта 425222; Налог за књижење бр. 79 од 14.04.2022. године; Рачун бр. 00071/22 од 11.04.2022. године; Извод бр. 41 од 14.04.2022. године; (2) Набавка хард-диска: Рачун бр. 0140/21 од 10.06.21. године; Картица ОС инвентарски број 69; Налог за књижење бр. 74 од 02.01.2022. године; Картица субаналитичког конта 011222; Картица субаналитичког конта 425222; Рачун бр. 0058/22 од 02.03.2022. године; Картица субаналитичког конта 512221; (3) Набавка украсне расвете: картица субаналитичког конта 011263; Картица ОС инвентарски број 70 - снешко велики, 71 - снешко мали, 72 – звезда, 73 – јелка, 74 – звоно; Налог за књижење бр. 75 од 02.01.2022. године; (4) Набавка кетеринг и остале репрезентације: Картица субаналитичког конта 423711; Налог за књижење бр. 168 од 19.07.2022. године; Рачун бр. 21-РН001000186 од 31.05.2022. године; Извод бр. 84 од 19.07.2022. године; (5) Материјал за репрезентацију: Картица субаналитичког конта 423711; Рачун бр. 22-РН001000065 од 30.05.2022. године; Налог за књижење бр. 185; Извод бр. 90 од 05.08.2022. године;

Предшколска Установа – налози 00419/2022, 00420/2022, 00446/2022, 00493/2022 за исправке субаналитичких конта; картице конта 254 и 291 у 2022 години);

2.31 Поводом ове неправилности, у оквиру раздела Председника општине, другим ребалансом буџета општине Пландиште нисмо планирали накнаде члановима комисија које нису предвиђене позитивним прописима о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022.годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22));

2.32 Поводом указане неправилности, за извршена плаћања са класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину смо вршили истовремена књижења и класе 000000 - Нефинансијска имовина о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог за књижење 0074 од 24.03.2022. године; Налог за књижење 0074 од 24.03.2022. године; Налог за књижење 0143 од 06.06.2022. године; Картица конта 512211-Намештај; Картице основног средства 011221 – Канцеларијска опрема; Рачун бр. 81/22 од 13.05.2022. године; Рачун бр. 38/22 од 08.03.2022. године; Налог Н-40 од 05.08.2022. године; Картица аналитике 3г електро конто 511321-Капитално одржавање пословних зграда и посл.; Картица основног средства 011125-Остал епосл. Зграде; Рачун 5/2022 од 06.05.2022. године; Рачун 6/22 од 2.05.2022. године; Налог 0175 од 12.07.2022. године; Картица конта 512251-Опрема за домаћинство; Картица основног средства 011224-Електронска и фотографска опрема; Картица основног средства 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство; Предрачун бр.1-278/2022 од 11.07.2022. године; Предрачун бр.1-277/2022 од 11.07.2022. године);



- 2.33 Поводом ове неправилности, напомињемо да ће надлежни орган Општине разматрати и одлучивати о отклањању ове неправилности у складу са Статутом општине који вам достављамо у прилогу Одазивног извештаја, расписати конкурс и поставити општинског правобраница у складу са Законом (*Докази: Статут Општине Пландиште, Службени лист бр. 30; 20.12.2018. године; стр. 849*);
- 2.34 Поводом ове неправилности, на одређеним групама конта (42100, 426000, 511000) захтеви за плаћање су потписани од стране које је одговорно за одобравање плаћања лица о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Решење за пренос средстава од 20.07.2022. године; Захтев за преузимање обавезе; Анекс уговора о вршењу стручног надзора број:4-166/2022-II од 04.05.2022. године; Рачун 15-2022 од 22.06.2022. године; Решење за пренос средстава од 14.07.2022. године; Захтев за преузимање обавезе; Рачун 682/760пн од 07.07.2022. године; Решење за пренос средстава од 26.07.2022. године; Захтев за преузимање обавезе; Обавештење Управе за трезор од 26.07.2022. године*);
- 2.35 Поводом ове неправилности, анекс уговор о продаји робе од 27.04.2022. закључио је начелник Општинске управе, односно обавезе су преузете од стране начелника управе и плаћање је извршено са позиција Општинске управе (група конта 426000) о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Решење за пренос средстава од 21.07.2022. године; Захтев за преузимање обавезе; Рачун 362/2022 од 30.06.2022. године; Анекс уговора о продаји робе број:4-169/2022-IV од 27.04.2022. године*);
- 2.36 *Општинска управа-* Поводом указане неправилности напомињемо, да од дана пријема Извештаја о обављеној ревизији обавезе преузимамо и извршавамо на основу закључених уговора и других правних аката и да ћемо убудуће обавезе преузимати и извршавати на основу закључених уговора и других правних аката о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.
- Месне заједнице-* Поводом указане неправилности напомињемо, да од дана пријема Извештаја о обављеној ревизији обавезе преузимамо и извршавамо на основу закључених уговора и других правних аката и да ћемо убудуће обавезе преузимати и извршавати на основу закључених уговора и других правних аката о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.
- Народна библиотека-* Поводом указане неправилности напомињемо, да од дана пријема Извештаја о обављеној ревизији обавезе преузимамо и извршавамо на основу закључених уговора и других правних акат и да ћемо убудуће обавезе преузимати и извршавати на основу закључених уговора и других правних аката о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.
- Културно- образовни центар -* Поводом указане неправилности напомињемо да обавезе преузимамо и извршавамо на основу закључених уговора и других правних аката о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе и да ћемо убудуће обавезе преузимати и извршавати на основу закључених уговора и других правних аката.
- Предшколска установа-* Поводом указане неправилности напомињемо да обавезе преузимамо и извршавамо на основу закључених уговора и других правних аката и да ћемо убудуће обавезе преузимати и извршавати на основу закључених уговора и других правних аката као и да је у 2022 години уведен систем у ФУК ПУ Срећно Детињство што ће у будуће спречити понављање оваквих грешака о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.
- (Докази:*
- Општинска управа: група конта 426000,511000,4210000; Решење за пренос средстава од 20.07.2022. године; Захтев за преузимање обавезе; Анекс уговора о вршењу стручног надзора број:4-166/2022-II од 04.05.2022. године; Рачун 15-2022 од 22.06.2022. године; Решење за пренос средстава од 14.07.2022. године; Захтев за преузимање обавезе;*



Рачун 682/760пп од 07.07.2022. године; Решење за пренос средстава од 26.07.2022. године; Захтев за преузимање обавезе; Обавештење Управе за трезор од 26.07.2022. године; Уговор бр:4-168/2022-ии од 27.04.2022. године;

Месне заједнице: уговор о набавци административне опреме од 22.07.2022. године; Уговор о набавци услуга репрезентације од 29.07.2022 године;

Културно-образовни центар: Уговор број: 60/2022 од 15.03.2022. године; Спецификација набавке робе од 15.03.2022. године од 14.07.2022. године; Извод 105 од 09.09.2022. године; Рачун 22-РН001000143 од 18.07.2022. године; Изјава од 29.07.2022. године;

Народна библиотека: Уговор о купопродаји воде и коришћењу апарата; Налог за књижење 100; Картица конта 423711; Извод 100; Рачун од 03.08.2022. године; Отпремница од 27.07.2022. године; Извештај о утрошеној роби;

Предшколска установа: Уговор о купопродаји робе од 01.07.2022. године; Уговор бр. 9/2022 од 21.01.2022. године; Понуда број 14/2022; Фактура број нз 126/2022 од 30.06.2022. године);

2.37 Општинска управа- Поводом указане неправилности напомињемо да од дана пријема Извештаја о обављеној ревизији, расходе извршавамо уз валидну рачуноводствену документацију о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

Народна библиотека- Поводом указане неправилности напомињемо да од дана пријема Извештаја о обављеној ревизији, расходе извршавамо уз валидну рачуноводствену документацију о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

Културно- образовни центар - Поводом указане неправилности напомињемо да од дана пријема Извештаја о обављеној ревизији расходе извршавамо уз валидну рачуноводствену документацију о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

Предшколска установа- Поводом указане неправилности напомињемо да од дана пријема Извештаја о обављеној ревизији, расходе извршавамо уз валидну рачуноводствену документацију о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

Месне заједнице- Поводом указане неправилности напомињемо да од дана пријема Извештаја о обављеној ревизији, расходе извршавамо уз валидну рачуноводствену документацију о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

(Докази:

Општинска управа: Рачун 167 од 07.07.2022. године; Отпремница 167 од 07.07.2022. године; Уговор бр:4-168/2022-ии од 27.04.2022. године; Захтев за спровођење поступка од 20.04.2022. године; Одлука о покретању поступка од 20.04.2022. године; Позив за подношење понуда од 20.04.2022. године; Понуда 055/22 од 26.04.2022. године; Техничка спецификација од 26.04.2022. године;

Месне заједнице - Уговор о набавци услуга репрезентације од 29.07.2022. године;

Народна библиотека- Уговор о купопродаји воде и коришћењу апарата; Налог за књижење 100; Картица конта 423711; Извод 100; Рачун од 03.08.2022. године; Отпремница од 27.07.2022. године; Извештај о утрошеној роби;

Предшколска установа- Уговор о купопродаји робе од 01.07.2022. године; Уговор бр.9/2022 од 21.01.2022. године; Понуда број 14/2022; Фактура број нз 126/2022 од 30.06.2022. године;

Културно-образовни центар: Уговор број: 60/2022 од 15.03.2022. године; Спецификација набавке робе од 15.03.2022. године од 14.07.2022. године; Извод 105 од 09.09.2022. године

Рачун 22-РН001000143 од 18.07.2022. године; Изјава од 29.07.2022. године);



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Општинска управа и индиректни корисници буџета општине Пландиште и даље преузимају обавезе и врше плаћања по рачунима добављача, без потврде одговорног лица да су услуге извршене и добра набављена, односно без валидне рачуноводствене документације (*Докази: Рачуни ДКБС и ИКБС прикупљени у поступку ревизије одазивног извештаја*);

2.38 *Општинска управа*- Поводом указане неправилности напомињемо да закључени Уговор о набавци услуге и штампе промо материјала од 08.08.2022. године садржи прописане елементе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Месне заједнице*- Поводом указане неправилности напомињемо да закључени Уговор о набавци административне – рачунарске опреме од 22.07.2022. године садржи прописане елементе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Предшколска установа*- Поводом указане неправилности напомињемо да обавезе преузимамо и извршавамо на основу закључених уговора и других правних аката о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе

*Народна библиотека*- Поводом указане неправилности напомињемо да обавезе преузимамо и извршавамо на основу закључених уговора и других правних аката о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Културно образовни центар*- Поводом указане неправилности напомињемо да обавезе преузимамо и извршавамо на основу закључених уговора и других правних аката о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе

*(Докази:*

*ДКБС: Уговор о набавци услуге штампе промо материјала за потребе председника општине број: 4-293/2022-II од 08.08.2022. године;*

*Месне заједнице: уговор о набавци административне опреме од 22.07.2022. године);*

*Народна библиотека: Уговор о набавци опреме од 24.03.2022. године;*

*Предшколска установа: Уговор о купопродаји робе од 01.07.2022. године; Уговор бр.9/2022 од 21.01.2022. године; Понуда број 14/2022; Фактура број нз 126/2022 од 30.06.2022. године;*

*Културно-образовни центар: Уговор број: 60/2022 од 15.03.2022. године; Спецификација набавке робе од 15.03.2022. године од 14.07.2022. године; Извод 105 од 09.09.2022. године; Рачун 22-РН001000143 од 18.07.2022. године; Изјава од 29.07.2022. године);*

2.39 Поводом указане неправилности, плаћања по рачунима за угоститељске услуге извршавамо уз валидну рачуноводствену документацију о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: (1) СО Пландиште- Рачун бр.22-рн001000230 од 23.06.2022. године; Потврда о извршеном промету од 23.06.2022. године; Извештај са списком присутних гостију број сл./2022 од 24.06.2022. године; (2) Председник општине- Рачун бр.22-рн001000190 од 26.05.2022. године; Потврда о извршеном промету од 26.05.2022. године; Извештај са списком присутних гостију број сл./2022 од 27.05.2022. године);*

2.40 Поводом ове неправилности, напомињемо да Месне заједнице евидентирају документацију (уговоре, предрачуне, рачуне) кроз књигу улазних фактура и деловодну књигу, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Месне заједнице: (1) пример из књиге улазних фактура од 08.07.-09.08.2022. године; рачун број 45/22 од 20.07.2022. године заведен под бројем 176/2022; рачун број 47/22 од 26.07.2022. године заведен под бројем 182/2022; (2) пример из деловодне књиге од броја 95 до 120; извештај о утрошеној роби заведен под бројем 100/2022 од 18.04.2022. године; Уговор о купопродаји програма заведен под бројем 111/2022 од 04.05.2022. године; Обавештење интерне ревизије заведено под бројем 115/2022 од 11.05.2022. године);*





- У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Културно образовни центар, Народна библиотека, Предшколсак установа и Месне заједнице успоставиле улазну књигу фактура у којој евидентирају приспеле рачуне, као и да закључене уговоре евидентирају у деловодној књизи (*Докази: Књиге улазних фактура и деловодник за 2022. годину за Културно образовни центар, Народну библиотеку, Предшколску установу и Месне заједнице, примери закључених Уговора*);
- 2.41 Месне заједнице- Поводом указане неправилности напомињемо да са предметном фирмом ове године немамо сарадњу, а да закључени Уговор о набавци услуге репрезентације и штампе промо материјала од 29.07.2022. године садржи прописане елементе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Месне заједнице: Уговор МЗ Пландиште за набавку услуга репрезентације од 29.07.2022 године; Уговор МЗ Хајдучица за набавку услуга репрезентације од 13.07.2022 године; Уговор МЗ Велика Греда за набавку услуга репрезентације од 04.08.2022 године*);
- 2.42 Поводом указане неправилности, запосленима у Општинској управи приликом службених путовања надокнађују се трошкови смештаја и доручка о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Налог 0146 од 09.06.2022. године; Картица аналитике Семинари Србије за конто 422131- Трошкови смештаја на службеном путу; Картица налитике Семинари Србије за конто 423321 – Котизација за семинаре; Предрачун бр. 3329 од 07.05.2022. године; Фактура 625 26.06.2022. године*);
- 2.43 Поводом указане неправилности, службена путовања обављамо уз путни налог, налог за службено путовање и извештај о обављеном путу о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе. Након достављања валидне документације служби за рачуноводство извршићемо исплату дневница (*Докази: Налог за службено путовање од 14.06.2022. године; Путни налог 0025209 од 14.06.2022. године; Захтев за коришћење службеног возила од 13.06.2022. године; Извештај Одељења за урбанизам од 14.06.2022. године; Налог за службено путовање од 17.06.2022. године; Путни налог 0024490 од 17.06.2022. године; Захтев за коришћење службеног возила од 15.06.2022. године; Извештај о службеном путовању од 20.06.2022. године*);
- 2.44 Поводом указане неправилности, уговор о ПП пословима закључили смо у трајању до 120 дана о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Уговор о пп пословима број 10-2-46/2022-04-IV од 15.07.2022. године*);
- 2.45 Поводом указане неправилности, извршили смо расходе за услугу штампања билтена по рачуну добављача „Маслина“ ДОО у складу са уговором број: 4-168/2022-II од 27.04.2022. године, техничком спецификацијом и понудом добављача о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Уговор број: 4-168/2022-II од 27.04.2022. године; Понуда 055/22 од 26.04.2022. године; Техничка спецификација од 26.04.2022. године; Изјава понуђача о испуњености критеријума од 26.04.2022. године; Рачун 167 од 07.07.2022. године; Налог за књижење 0182 од 19.07.2022. године; Картица аналитике Маслина за конто 423411-Услуге штампања билтена*);
- 2.46. Поводом ове неправилности напомињемо да у моменту израде Одазивног извештаја немамо закључен уговор по овом основу а да су залихе пшенице на складиштењу продате о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Уговор о купопродаји меркантилне соје род 2019 број:320-72/2021-II од 09.11.2021. године; Решење о отуђењу меркантилне соје род 2019 из јавне својине општине Пландиште број320-72/2021-II од 08.11.2021. године; Уговор о купопродаји меркантилне пшенице род 2019 број:320-73/2021-II од 09.11.2021. године; Решење о отуђењу меркантилне пшенице 2019 из јавне својине општине Пландиште број320-73/2021-II од 08.11.2021. године; Уговор о купопродаји меркантилног сунцокрета род 2019 број: 320-71/2021-II од 09.11.2021. године; Решење о отуђењу меркантилног сунцокрета род 2019 из јавне*



својине општине Пландиште број 320-71/2021-II од 08.11.2021. године; Извод 37 од 23.11.2021. године; Извод 36 од 19.11.2021. године; Захтев за трансфер средстава број: 320-57/2021-II од 13.12.2021. године;

2.47 Поводом указане неправилности, Општинска управа-Одељење за буџет је доставило обавештење пружаоцу услуга да у наредном периоду поступа по препоруци ДРИ и добављач је испоставио фактуру, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Обавештење о поступању по препоруци Државне ревизорске институције број: 400-82/2022-IV од 21.06.2022. године; Рачун kif22-0008 од 18.07.2022. године);

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази да пружалац услуге помоћ у кући испоставља месечне рачуне који у прилогу садрже извештаје о радном ангажовању неговатељица (са бројем сати ангажовања) и броју корисника услуге (Докази: Рачун Екуменске хуманитарне организације број KIF22-0016, са пратећим извештајем о пруженој услузи за месец септембар);

2.48 Поводом указане неправилности, Савети Месних заједница су донели Правилник о коришћењу сопственог возила у службене сврхе који је ступио на снагу 23.08.2022. године, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Правилник о коришћењу сопственог возила у службене сврхе за - МЗ Пландиште од 26.07.2022. године; Правилник о коришћењу сопственог возила у службене сврхе за - МЗ Банатски Соколац од 26.07.2022. године, МЗ Милетићево од 26.07.2022. године, МЗ Марковићево од 26.07.2022. године, МЗ Дужине од 26.07.2022. године, МЗ Стари Леџ од 26.07.2022. године, МЗ Хајдучица од 26.07.2022. године, МЗ Велика Греда од 26.07.2022. године, МЗ Јерменовци од 26.07.2022. године, МЗ Барице од 26.07.2022. године, МЗ Маргита од 26.07.2022. године, МЗ Велики Гај од 26.07.2022. године, МЗ Купиник од 26.07.2022. године);

2.49 У одазивном извештају субјект ревизије је Поводом указане неправилности, да су Општинске картице за набавку горива коришћене за сипање горива у приватна возила, а да притом нису достављени докази да је гориво и утрошено за потребе за које је одобрено, навео да је њено отклањање у току о чему ће накнадно доставити доказе.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Председник општине донео Правилник о коришћењу сопственог возила у службене сврхе којим су дефинисани услови и начин коришћења сопственог возила у службене сврхе у земљи. Међутим, нису достављени докази да се поступа по Правилнику, у смислу да се врши накнада трошкова за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе (10% цене горива по пређеном километру) већ да се и даље врши сипање горива у приватна возила. На основу молбе Заменика председника општине да му се одобри сипање 30 литара дизел горива у путнички ауто, издат је Налог за коришћење путничког аутомобила за возило Opel Corsa описом службене радње - Обилазак и састанак са удружењима грађана за период од 3.10. до 15.10.2022. године, по коме је пређено укупно 412km. У прилогу Налога је достављен Извештај са табеларним прегледом датума извршених састанака, пређених километара, релације и удружења са којим је одржан састанак (Тема састанака је била упознавање са досадашњим радом као и припрема за расписивање Јавног позива за доделу средстава удружењима грађана) уз приложен фискални рачун који гласи на општину Пландиште. При том не постоји друга валидна документација која ће потврдити наведену сврху службених путовања односно без записника са тих састанака без података о лицима који су присуствовали односно без доказа да ли су састанци заиста одржани (Докази: Правилник о коришћењу сопственог возила у службене сврхе број 110-8/2022-II од 15.9.2022. године, Молба од 3.10.2022. године, Налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње од 3.10.2022. године, Извештај од 17.10.2022. године, Рачун НИС а.д. Нови Сад ЕСИР број 955/22.4.1.0 од 3.10.2022. године);



2.50 Поводом указане неправилности, напомињемо да нисмо планирали расходе по овом основу о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022.годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22)*);

2.51 Поводом неправилности да се Обавезе по судским одлукама не измирују у прописаним роковима и не предузимају се све потребне мере за заштиту имовинских права и интереса општине, што за последицу има настанак обавеза за затезне камате у износима преко 1.000 хиљада динара и покретање поступака принудне наплате, субјект ревизије је у одазивном извештају напоменуо да је њено отклањање у току о чему ће накнадно доставити доказе.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је извештај овлашћеног адвоката за заступање општине Пландиште у имовинско правним предметима у коме наводи да Општина Пландиште у својству јединице локалне самоуправе нема обавезе плаћања према правоснажним и извршним пресудама стварно надлежних судова РС. Међутим, достављени су докази да је у току 2022. године било извршења на терет средстава Консолидованог рачуна трезора општине Пландиште по решењима Јавног извршитеља, као и да је вршено плаћање по решењима судова из 2019 и 2020. године (*Докази: Извештај овлашћеног адвоката од 6.2.2022. године, Картице конта 483111 за 2022. годину*);

(3) код информисања и комуникација

3.1 Поводом указане неправилности, напомињемо да је у току разматрање и израда Измене Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и посебним организацијама општине Пландиште о чему ћемо вам накнадно доставити доказе.

*Месне заједнице и Народна библиотека-* Поводом ове неправилности напомињемо да је начелник општинске управе а у складу са датом препоруком ДРИ издао Овлашћења запосленима за обављање финансијско- књиговодствених послова и обрачуна плата за потребе месних заједница и Народне библиотеке о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да лица која воде пословне књиге директних и индиректних корисника која не поседују довољно знања за обављање ових послова су и даље распоређена на тим радним местима а друга запослена лица са других радних места су ангажована ради поступања по препорукама ДРИ и састављања одазивног извештатаја

(*Докази: Овлашћење број 112-1-76/2022-04-IV од 21.09.2022. године; Овлашћење број 112-1-75/2022-04-IV од 21.09.2022. године*);

3.2 *Месна заједница-* Поводом указане неправилности, успоставили смо одговарајући рачуноводствени програм за вођење пословних књига. Податке из 2022. године у ЗУП-ов програм смо почели да уносимо 01.07.2022. године о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

*Народна библиотека-* Поводом указане неправилности, - успоставили смо одговарајући рачуноводствени програм за вођење пословних књига. Податке из 2022. године у ЗУП-ов програм смо почели да уносимо 01.07.2022. године о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.

(*Докази: (1) Месне заједнице: Уговор о купопродаји програма Трезор-Саветник; Пример из ликвидатуре; Пример из финансијског књиговодства; Пример из Основна средства; (2) Народна библиотека -Уговор о купопродаји програма Трезор-Саветник; Пример из ликвидатуре; Пример из финансијског књиговодства; Пример из ЛД; Пример из Основна средства*);

(4) *Праћење и процена система*



4.1 Поводом ове неправилности напомињемо да је лице које је распоређено на радно место интерног ревизора у звању Саветника, испунило услове за наведено радно место 10.07.2022. године о о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ (Докази: Потврда број: 112-1-75/2022-04-IV од 05.09.2022. године);

### **2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код система интерних контрола, веродостојни.

## **3. МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја у делу који се односи на финансијску имовину, обавезе и систем интерних контрола, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије, Општина Пландиште, у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи Општине Пландиште, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**22. фебруар 2023. године**