



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ПЛАНДИШТЕ**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета за 2021. годину



Број: 400-52/2022-04/25
Београд, 22. фебруар 2023. године





САДРЖАЈ

1.	УВОД	6
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	7
2.1.1.	Неправилна економска класификација	7
2.1.1.1.	Опис неправилности	7
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања	15
2.1.2.	Неправилна организациона класификација	15
2.1.2.1.	Опис неправилности	15
2.1.2.2.	Исказане мере исправљања	15
2.1.2.3.	Оцена мера исправљања	17
2.1.3.	Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине	17
2.1.3.1.	Опис неправилности	17
2.1.3.2.	Исказане мере исправљања	17
2.1.3.3.	Оцена мера исправљања	18
2.1.4.	Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине	18
2.1.4.1.	Опис неправилности	18
2.1.4.2.	Исказане мере исправљања	20
2.1.4.3.	Оцена мера исправљања	26
2.1.5.	Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине - Опрема	26
2.1.5.1.	Опис неправилности	26
2.1.5.2.	Исказане мере исправљања	27
2.1.5.3.	Оцена мера исправљања	29
2.1.6.	Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине – Остале некретнине и опрема	29
2.1.6.1.	Опис неправилности	29
2.1.6.2.	Исказане мере исправљања	30
2.1.6.3.	Оцена мера исправљања	31
2.1.7.	Мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса	31
2.1.7.1.	Опис неправилности	31
2.1.7.2.	Исказане мере исправљања	31
2.1.7.3.	Оцена мера исправљања	32
2.1.8.	Мање је исказана вредност земљишта	32
2.1.8.1.	Опис неправилности	32
2.1.8.2.	Исказане мере исправљања	32
2.1.8.3.	Оцена мера исправљања	32
2.1.9.	Мање је исказана вредност нематеријалне имовине	32
2.1.9.1.	Опис неправилности	32
2.1.9.2.	Исказане мере исправљања	33
2.1.9.3.	Оцена мера исправљања	35
2.1.10.	Мање је исказана вредност залиха ситног инвентара и помоћног материјала	35
2.1.10.1.	Опис неправилности	35
2.1.10.2.	Исказане мере исправљања	35
2.1.10.3.	Оцена мера исправљања	36
2.1.11.	Неправилности утврђене у вези финансијске имовине	36
2.1.11.1.	Опис неправилности	36
2.1.11.2.	Исказане мере исправљања	37
2.1.11.3.	Оцена мера исправљања	40
2.1.12.	Мање/више су исказане обавезе	40
2.1.12.1.	Опис неправилности	40
2.1.12.2.	Исказане мере исправљања	41
2.1.12.3.	Оцена мера исправљања	45
2.1.13.	Мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве	45
2.1.13.1.	Опис неправилности	45



2.1.13.2.	Исказане мере исправљања	45
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања.....	45
2.1.14.	Систем интерних контрола.....	46
2.1.14.1.	Опис неправилности	46
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања	50
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања.....	70
2.1.15.	Нису распоређена пренета неутрошена средства	71
2.1.15.1.	Опис неправилности	71
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	71
2.1.16.	Уплата прихода није вршена на прописане рачуне јавних прихода	71
2.1.16.1.	Опис неправилности	71
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	71
2.1.17.	Није извршен поврћај неутрошених средстава са подручја.....	72
2.1.17.1.	Опис неправилности	72
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	72
2.1.18.	Није извршен повраћај неутрошених средстава од удружења	72
2.1.18.1.	Опис неправилности	72
2.1.18.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	72
2.1.19.	Неправилно исказано учешће у капиталу	72
2.1.19.1.	Опис неправилности	72
2.1.19.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	73
2.1.20.	У Консолидованом билансу стања нису унета стања позиција из претходне године.....	73
2.1.20.1.	Опис неправилности	73
2.1.20.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	73
2.1.21.	У Билансу стања приказане позиције негативних вредности	73
2.1.21.1.	Опис неправилности	73
2.1.21.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	74
2.1.22.	У Обрасцу 2 исказани су расходи који нису извршени	74
2.1.22.1.	Опис неправилности	74
2.1.22.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	74
2.1.23.	Није утврђен наменски карактер Суфициа у Обрасцу 2	74
2.1.23.1.	Опис неправилности	74
2.1.23.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	74
2.1.24.	У Обрасцу 3 мање је исказан мањак примања	75
2.1.24.1.	Опис неправилности	75
2.1.24.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	75
2.1.25.	У Обрасцу 4 неправилно су приказани Салдо готовине и Новчани одливи	75
2.1.25.1.	Опис неправилности	75
2.1.25.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	75
2.1.26.	Неправилности утврђене код Обрасца 5	76
2.1.26.1.	Опис неправилности	76
2.1.26.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	76
2.1.27.	У Обрасцу 5 индиректних корисника нису унете планске величине	76
2.1.27.1.	Опис неправилности	76
2.1.27.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	76
2.1.28.	У пратећим извештајима није наведен разлог одступања извршења расхода и издатака од плана	77
2.1.28.1.	Опис неправилности	77
2.1.28.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	77
2.1.29.	У пратећим извештајима нису исказана средства донација	77
2.1.29.1.	Опис неправилности	77
2.1.29.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	77
2.1.30.	Неправилности утврђене код пописа – директни корисници.....	77
2.1.30.1.	Опис неправилности	77
2.1.30.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	79



2.1.31.	Неправилности утврђене код пописа – индиректни корисници	79
2.1.31.1.	<i>Опис неправилности</i>	79
2.1.31.2.	<i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....</i>	82
2.1.32.	У пословним књигама нису евидентирани објекти комуналних мрежа који су јавна својина општине	84
2.1.32.1.	<i>Опис неправилности</i>	84
2.1.32.2.	<i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....</i>	84
2.1.33.	У пословним књигама нису евидентирани зграде и грађевински објекти за које Општина има уписано право у РГЗ-у	84
2.1.33.1.	<i>Опис неправилности</i>	84
2.1.33.2.	<i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....</i>	84
2.1.34.	У пословним књигама није евидентирано земљиште за које Општина има уписано право у РГЗ-у	85
2.1.34.1.	<i>Опис неправилности</i>	85
2.1.34.2.	<i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....</i>	85
2.1.35.	Није поднет за упис права јавне својине у РГЗ.....	85
2.1.35.1.	<i>Опис неправилности</i>	85
2.1.35.2.	<i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....</i>	85
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	86



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пландиште за 2021. годину број: 400-52/2022-04/20 од 14. јуна 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Општина Пландиште је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 400-104/2022-II од 8.9.2022. године, са допуном број 400-109/2022-II од 22.9.2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Председник општине.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- 1) Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 80.732 хиљада динара и (2) у мањем износу за 80.352 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (2.2.1.3.4; 2.2.1.3.5; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.14; 2.2.1.3.15; 2.2.1.3.16; 2.2.1.3.17; 2.2.1.3.18; 2.2.1.3.19; 2.2.1.4.1; 2.2.1.4.2; 2.2.1.4.3; 2.2.1.4.4);
- 2) Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 3.623 хиљаде динара и (2) у већем износу за 3.623 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);
- 3) Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 4.123 хиљаде динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова насталих услед давања у закуп пословног и стамбеног простора код Општинске управе, због повраћаја чланарине код Регионалне агенције и због евидентирања средстава на име учешћа у финансирању енергетске ефикасности стамбених зграда (2.2.1.1);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: **Економска класификација**- Поводом ове неправилности, Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину приходи, примања, расходи и издаци су планирани, извршени и евидентирани, према одговарајућој економској класификацији и у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем коју вам достављамо у прилогу Одазивног извештаја.

1) Расходи и издаци

- 1) *Савет за безбедност саобраћаја*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 416132- Накнаде члановима комисија о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 2) *Уклањање анималним отпадом*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 424611- Услуге очувања животне средине о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 3) *Уклањање дивљих депонија*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 424611- Услуге очувања животне средине о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 4) *Чланарина код СКГО*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;



- 5) *Набавка ЦД публикације Јавне набавке*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 6) *Превоз асфалта*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 7) *Лиценца за антивирус програм*- Поводом указане неправилности, извршили смо и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 515199- Остала нематеријална средства о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 8) *Суфинансирање пројекта производње медијских садржаја*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 9) *Пројектна теничка документација за партнерно уређење јавних површина*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 10) *Сервис клима уређаја*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 11) *Репарација и замена ауто стакала, услуга пуњења, дезинфекције и сервис ауто климе*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 425219- Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 12) *Услуга помоћ у кући*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 472811- Накнаде из буџета за становање и живот о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 13) *Стручни надзор*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 511411- Планирање и праћење пројекта и 511393- Капитално одржавање отворених и спортских рекреација о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 14) *Акустичка студија*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 15) *Дезинфекција КОВИД*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 16) *Чланарина Регионална развојна агенција*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 17) *Пољочуварска служба*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 424911- Остале специјализоване услуге о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 18) *Идејни пројекат отресница*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 19) *Реконструкција јавне расвете*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 511399- Капитално одржавање осталих објеката о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;



- 20) *Набавке светилки за јавну расвету*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 21) *Реконструкција фасаде у Великом Гају*- Поводом указане неправилности, расходе по овом основу смо планирали, извршили и евидентирали за МЗ Милетићево у оквиру субаналитичког конта 511321- Капитално одржавање пословних зграда о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 22) *Уклањање амброзије*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 424511- Услуге одржавања паркова и нац. површина о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 23) *Уклањање дивљих депонија*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 424611-Услуге очувања животне средине о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 24) *Набавка фолија*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 25) *Одржавање зелених површина*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 424511- Услуге одржавања националних паркова и прир. о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 26) *Чишћење јавних површина са одвожењем смећа*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 424611- Услуге очувања животне средине о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 27) *Одржавање зелених површина*- Поводом указане неправилности, извршили смо и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 424511- Услуге одржавања националних паркова и прир. о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 28) *Зимско одржавање*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 29) *Рашишићавање површине за пошумљавање*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 30) *Набавка ауто седишта*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 31) *Набавка дисплеја за мерење брзине*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 32) *Једнократне помоћи*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 33) *Пренос Синдикалној организацији*- Поводом указане неправилности напомињемо да нисмо планирали расходе по овом основу о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 34) *Пенали за незапошљавање особа са инвалидитетом*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 483312- Пенали о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;



- 35) *Пренос Пчеларској задрузи*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 36) *Пренос на подрачун*- Поводом ове неправилности напомињемо да је Комисија за избор корисника за доделу помоћи избеглицама за побољшање услова становања набавком грађевинског материјала донела Правилник о раду, расписала Јавни позив и у будућем периоду поштоваће се препорука ДРИ;
- 37) *Накнада штете-главни дуг*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 485119- Остале накнаде штете чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 38) *Ујед пса луталице*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 485119- Остале накнаде штете чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 39) *Ујед мачке*- У овој години нисмо имали извршење расхода по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку Државне ревизорске институције;
- 40) *Камата накнада штете и главни дуг и трошкови поступка*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе у оквиру субаналитичког конта 441391- Отплата камата које вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 41) *Набавка клима уређаја*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 512212-Уградна опрема о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;
- 42) *Набавка средстава за репрезентацију*- Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 423711- Репрезентација 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); Налог за књижење 0194 од 02.08.2022. године; Збирна картица конта 416132 - Накнаде члановима комисија; Налог за књижење 0182 од 19.07.2022.године Картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине; Рачун бр.: 2242-168/2022 од 30.06.2022. године; Налог за књижење 0209 од 17.08.2022. године; Картица аналитике 0027 ЈП Полет конто 424611- Услуге очувања животне средине; Предрачун Р2200195 од 08.08.2022. године; Налог 0207 од 15.08.2022. године; Картица конта 515199-Остала нематеријална основна средства; Предрачун ПОН75942 од 01.08.2022. године; Налог за књижење 0139 од 02.06.2022. године; Картица аналитике 561 за конто 425219- Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај; Рачун број 253/256/пп од 01.06.2022. године; Налог 0196 од 04.08.2022. године; Картица конта 472811-Накнаде из буџета за становање; Рачун КИФ22-0008 од 18.07.2022. године; Налог 0207 од 15.08.2022. године; Картица конта 511393- Капитално одржавање отворених и спортских рекреација; Картица конта 511411 – Планирање и праћење пројекта; Рачун 16-2022 од 24.06.2022. године; Налог за књижење 0182 од 19.07.2022. године; Картица конта 424911 - Остале специјализоване услуге; Рачун 213-2022 од 30.06.2022. године; Налог за књижење 0209 од 17.08.2022. године; Картица конта 424911- Остале специјализоване услуге; Рачун 14/22 од 04.08.2022. године; Рачун 4428/22 од 05.08.2022. године; Рачун 13/2022 од 04.08.2022. године; Налог за књижење 0182 од 19.07.2022. године; Картица конта 511399 – Капитално одржавање осталих објеката; Рачун 044 од 30.06.2022. године; Налог за књижење ИСП-27 од 05.08.2022. године; Картица конта 511321 Капитално одржавање пословних зграда; Рачун 6/22 од 20.05.2022. године; Авансни рачун 5/22 од*



17.05.2022. године; Налог за књижење 0182 од 19.07.2022. године; Картица конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина; Рачун број 22-362-001343 од 01.07.2022. године; Налог за књижење 0209 од 17.08.2022. године; Картица аналитике 0027 ЈП Полет конто 424611- Услуге очувања животне средине; Рачун Р2200195 од 08.08.2022. године; Налог за књижење 0181 од 18.07.2022. године; Картица конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних; Рачун број Р2200166 од 04.07.2022. године; Налог за књижење 0181 од 18.07.2022. године; Картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине; Рачун број Р2200168 од 04.07.2022. године; Налог за књижење 0181 од 18.07.2022. године; Картица конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних; Рачун број Р2200166 од 04.07.2022. године; Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22); Налог за књижење 0194 од 02.08.2022. године; Картица конта 482312-Пенали; Извод 194 од 02.08.2022. године; Налог за књижење 0194 од 02.08.2022. године; Правилник о раду комисије, број: 9-13/IV-03-2022 од 21.07.2022. године; Јавни позив, број: 9-14/IV-03-2022 од 21.07.2022. године; Налог за књижење 0124 од 17.05.2022. године; Картица аналитике 0/48 конто 485119 – Остале накнаде штете; Решење број:323-4/2022-III од 13.05.2022. године; Налог за књижење 0124 од 17.05.2022. године; Картица аналитике 0/48 конто 485119 – Остале накнаде штете; Решење број:323-4/2022-III од 13.05.2022. године; Картица конта 441391 – Отплата камата осталим домаћим јавним финансијским предузећима; Налог за књижење 0185 од 22.07.2022. године; Пресуда Привредног суда у Крагујевцу број П.232/2020 од 28.014.2021. године; Налог за књижење 0210 од 18.08.2022. године; Картица конта 512212-Уградна опрема; Рачун 2227/0722 од 27.07.2022. године; Рачун 2603/0822 од 02.08.2022. године; Налог за књижење 0189 од 27.07.2022. године; Картица конта 423711-Репрезентација; Рачун 1036 од 15.07.2022. године; Рачун 1025 од 11.07.2022. године;

Месне заједнице

Набавка канцеларијског намештаја код МЗ Пландиште- Поводом указане неправилности напомињемо да смо планирали расходе по овом основу у оквиру групе конта 512000-Машине и опрема и да у моменту израде Одазивног извештаја нисмо имали извршење по овом основу;

Набавка ПВЦ столарије Стари лец- Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Општинске управе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;

Реконструкција електроинсталације МЗ Стари Лец- Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Општинске управе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;

Реконструкција фасаде у Великом Гају- Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Општинске управе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;

Изградња Платоа у МЗ Стари Лец- Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Општинске управе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;

Роло врата МЗ Барице- Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Општинске управе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;



Репрезентација за сеоске славе- Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Културно образовног центра о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;

Набавка ивичњака- Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Општинске управе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;

(Докази: Месне заједнице- Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022.годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22);

Културно-образовни центар „Вук Караџић“

Поправка рачунара - Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали расходе по овом основу у оквиру субаналитичког конта 425222- Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;

Набавка хард диска - Поводом указане неправилности, планирали смо, извршили и евидентирали издатке по овом основу у оквиру субаналитичког конта 512221- Рачунарске опрема (уз књижење на нефинансијску имовину на субаналитичком конту 311112 - Опрема и задужење опреме на субаналитичком конту 011222 - Рачунарска опрема у износу од 7.400,00 динара), о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;

Текуће поправке и одржавање украсне расвете - Поводом указане неправилности, Одлуком о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22) КОЦ „Вук Караџић“ нема планиране расходе по основу набавке материјала и одржавање постојеће украсне расвете у оквиру групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање опреме;

Набавка украсне расвете - Поводом указане неправилности, извршено је књижење у књиговодственој евиденцији 2022. године на дан 02.01.2022 (софтвер датум 01.01.2022. године књижи на почетно стање и из тог разлога је књижење извршено на дан 02.01.2022. године). Задужен је субаналитички конто 011263 - Опрема за културу у износу од 288.530,00 динара и извршено књижење на субаналитичком конту 311112 – Опрема;

Извођење концерта - Поводом указане неправилности, Одлуком о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22) КОЦ „Вук Караџић“ има планиране расходе у оквиру групе конта 424000 - Специјализоване услуге, али до момента слања овог Извештаја није било извршења расхода по основу извођења концерта. Одговорна лица индиректног корисника, уочену неправилносту, су разумела и обавезују се да ће у наредном периоду расходи бити планирани и извршавани у складу са препоруком ДРИ односно Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Закуп опреме - Поводом указане неправилности, Одлуком о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22) КОЦ „Вук Караџић“ нема планиране расходе у оквиру групе конта 421626 - Закуп опреме за образовање, културу и спорт;

Услуге безбедности и здравља на раду - Поводом указане неправилности, Одлуком о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22) КОЦ „Вук Караџић“ је планирао, извршио и евидентирао расходе за услуге безбедности и здравља на раду у оквиру групе конта 423911 - Остале опште услуге. о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе. Одговорна лица индиректног корисника, уочену неправилносту, су разумела и



обавезују се да ће у наредном периоду расходи бити планирани и извршавани у складу са препоруком ДРИ односно Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Поправка аутомобила - Поводом указане неправилности, Одлуком о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22) КОЦ „Вук Караџић“ има планиране расходе за услуге поправке аутомобила у оквиру групе конта 425000. Одговорна лица индиректног корисника, учену неправилношћу, су разумела и обавезују се да ће у наредном периоду расходи бити планирани и извршавани у складу са препоруком ДРИ односно Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Набавка кетеринга и остале репрезентације - Поводом указане неправилности, Одлуком о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22) КОЦ „Вук Караџић“ има планиране расходе за услуге кетеринг хране и остале репрезентације у оквиру групе конта 423700 - Репрезентација. Од момента указивања на неправилности и усвајања измена и допуна Одлуке о буџету Општине Пландиште индиректни корисник планира, извршава и евидентира набавку кетеринга и осталу репрезентацију на конту 423711 - Репрезентација. У Прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;

(Докази: 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; Набавка хард-диска: Рачун бр. 0140/21 од 10.06.2021. 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; Набавка урасне 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; 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; 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; Безбедност на раду: Картица конта 423911-Остале опште услуге; Рачун Квадриком број 996-2022 од 29.07.2022. године; Захтев за плаћање; Извод 108 од 15.09.2022. године; Извештај о извршењу за јул 2022. године);

Предшколска установа

Услуге безбедности и здравља на раду - Поводом указане неправилности напомињемо да смо расходе по овом основу извршили и евидентирали у оквиру групе конта 423911 - Остале опште услуге о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе;

Дератизација- Поводом указане неправилности напомињемо да смо расходе по овом основу извршили и евидентирали у оквиру групе конта 421321 - Дератизација о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе;

Пуњење противпожарних апарата-Поводом указане неправилности напомињемо да смо расходе по овом основу извршили и евидентирали у оквиру групе конта 425281 – Текуће поправке и одрж. опреме за јавну безбедност о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе;



(Докази: Картице конта 425281, 421321 и 423911; Налози за књижење од 23.09.2022. године; Изводи);

2) Приходи и примања

1) Допринос за уређење грађевинског земљишта - Поводом указане неправилности напомињемо да смо примљена средства по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентирали на субаналитичком конту 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;

2) Закуп силоса - Поводом ове неправилности напомињемо да је роба која се налазила на складиштењу продата о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе. Уколико будемо планирали расходе по овом основу поштоваћемо препоруку ДРИ;

3) Издавање стамбеног простора - Поводом указане неправилности напомињемо да смо примљена средства по основу издавања стамбеног простора евидентирали на конту 745154-Закупнина за стан у општинској својини о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;

4) Средства од откупа станова- Поводом указане неправилности напомињемо да смо примљена средства по основу откупа станова евидентирали на конту 811153-Примања од отплате станова у корист нивоа општина;

5) Донација- Поводом ове неправилности, напомињемо да у овој години нисмо имали примљена средства по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку ДРИ;

(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; 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 број320-71/2021-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; Налог за књижење 0177 од 14.07.2022. године; Картица конта 745154-Закупнина за стан у општинској својини; Извод 177 од 14.07.2022. године; Налог за књижење 0144 од 07.06.2022. године; Картица места трошка 009 Откуп станова –гаража; Извод 144 од 07.06.2022. године);

3) Рефундација расхода

1) Рефундација сталних трошкова од пословног простора - Поводом указане неправилности напомињемо да смо доставили обрачуне и обавештења закупцима стамбених и пословних простора са подацима о износу и уплатном рачуну за рефундацију трошкова електричне енергије и природног гаса. Након рефундације, у пословним књигама општине, извршена су сторнирања конта 421221-Природни гас и 421211-Услуге за електричну енергију за исте износе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;



2) *Рефундација сталних трошкова од стамбеног и пословног простора* – Поводом указане неправилности напомињемо да смо доставили обрачуне и обавештења закупцима стамбених и пословних простора са подацима о износу и уплатном рачуну за рефундацију трошкова електричне енергије и природног гаса. Након рефундације, у пословним књигама општине, извршена су сторнирања конта 421221-Природни гас и 421211-Услуге за електричну енергију за исте износе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;

3) *Учешће за енергетску ефикасност*- У овој години нисмо имали примљена средства по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку ДРИ;

4) *Рефундација чланарине Регионалне агенције*- У овој години нисмо имали примљена средства по овом основу. Уколико их будемо имали поштоваћемо препоруку ДРИ;

(Докази: Обавештење број: 400-65/2022-01-IV од 08.07.2022. године; Картица аналитике Електродистрибуција Србије 421211, Налог ЗПП-3 од 07.07.2022. године, Картица аналитике 351 (конто 122111, 122198, 291311, 291919); Извод 43 30.06.2022. године; Картица аналитике ЈП ПОЛЕТ 421221, Налог за књижење ЗПП-3 од 07.07.2022. године; Картица аналитике 351 (конто 122111, 122198, 291311, 291919); Извод 42 28.06.2022. године; Картица места трошка 745151 од 13.07.2022. године, Обавештење број: 400-65/2022-01-IV од 08.07.2022. године; Картица аналитике Електродистрибуција Србије 421211, Налог ЗПП-3 од 07.07.2022. године; Картица аналитике 351 (конто 122111, 122198, 291311, 291919); Извод 43 30.06.2022. године; Картица аналитике ЈП ПОЛЕТ 421221, Налог за књижење ЗПП-3 од 07.07.2022. године; Картица аналитике 351 (конто 122111, 122198, 291311, 291919); Извод 42 28.06.2022. године; Картица места трошка 745151 од 13.07.2022. године; Налог за књижење 0144 од 07.06.2022. године; Картица места трошка 009 Откуп станова –гаража; Извод 144 од 07.06.2022. године));

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.680 хиљада динара и то:

- (1) за исплату плата запослених у кабинету Председника општине код раздела Председника општине, уместо са раздела Општинске управе у износу 3.115 хиљаде динара (2.2.1.3.1);
- (2) за исплату плата председника и секретара Скупштине општине са раздела Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине у износу 117 хиљада динара (2.2.1.3.1);
- (3) за исплату плата председника и заменика председника општине са раздела Општинске управе уместо са раздела Председника општине у износу 94 хиљаде динара (2.2.1.3.1);
- (4) за набавку ПВЦ столарије код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу 438 хиљада динара (2.2.1.3.9);
- (5) за реконструкцију електроинсталације код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу 264 хиљаде динара (2.2.1.3.9);
- (6) за изградњу платоа испред зграде дома културе код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу 524 хиљаде динара (2.2.1.3.9) и
- (7) за набавку роло врата код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу 128 хиљада динара јер се објекти налазе у књигама Општинске управе (2.2.1.3.9);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:



Организациона класификација- Поводом ове неправилности, Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022.годину, расходи и издаци за исплату плата запослених, су планирани, извршени и евидентирани, према одговарајућој организационој класификацији и у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем коју вам достављамо у прилогу Одазивног извештаја.

1) Поводом ове неправилности, расходе за исплату плата запослених у кабинету Председника општине планирали смо, извршили и евидентирали са раздела Општинске управе, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;

2) Поводом ове неправилности, расходе за исплату плата председника и секретара Скупштине општине планирали смо, извршили и евидентирали са раздела Скупштине општине, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;

3) Поводом ове неправилности, расходе за исплату плата председника, заменика председника општине и интерног ревизора планирали смо, извршили и евидентирали са раздела председника општине, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе;

4) Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Општинске управе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;

5) Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Општинске управе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;

6) Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Општинске управе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;

7) Поводом указане неправилности, расходе по овом основу планирали смо у оквиру раздела Општинске управе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ;

(Докази: Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22); (1) Председник општине-Рекапитулација обрачуна зарада за месец 7. 2022. године; Картица раздела 411111- Плате по основу цене рада; Картица раздела 411112- Додатак за рад дужи од пуног радног времена; Картица раздела 411115- Додатак за време проведено на раду (минули рад); Картица раздела 411118 Накнада зараде за време одсуствовања са рада; Картица раздела 412111 Допринос за пензијско инвалидско осигурање; Картица раздела 412211 Допринос за здравствено осигурање; (2) Општинска управа- Рекапитулација обрачуна зарада за месец 7. 2022. Године; Картица раздела 411111- Плате по основу цене рада; Картица раздела 411112- Додатак за рад дужи од пуног радног времена; Картица раздела 411115- Додатак за време проведено на раду (минули рад); Картица раздела 411118 Накнада зараде за време одсуствовања са рада; Картица раздела 412111 Допринос за пензијско инвалидско осигурање; Картица раздела 412211 Допринос за здравствено осигурање; (3) Председник скупштине- Рекапитулација обрачуна зарада за месец 7. 2022. године; Картица раздела 411111- Плате по основу цене рада; Картица раздела 411115- Додатак за време проведено на раду (минули рад); Картица раздела 411118 Накнада зараде за време одсуствовања са рада; Картица раздела 412111 Допринос за пензијско инвалидско осигурање; Картица раздела 412211 Допринос за здравствено осигурање; (4) Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022.годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22); (5) Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022.годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22); (6) Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о



буџету Општине Пландиште за 2022.годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22); (7) Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22);

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине

2.1.3.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Пландиште није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава, при чему су на неким контима основна средства у већем износу исказана у помоћној књизи, док су на неким контима у већем износу исказана у главној књизи што у збиру износи најмање 16.684.088 хиљада динара за колико је износ основних средстава више исказан у помоћној књизи у односу на главну књигу (2.2.3.2);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Поводом указане неправилности, извршили смо усаглашавање главне књиге са помоћном књигом, тако да вредност основних средстава исказана у помоћним књигама је усклађена са исказаним вредностима главне књиге. Напомињемо да је на конту 011224- Електронска и фотографска опрема у 2015. години, у главној књизи, евидентирано почетно стање у износу од 9.212.026,34 динара као пренето стање из 2014. године а која је обухваћена пописом у 2014. години. У помоћној књизи основних средстава овај износ у 2015. години није евидентиран. На дан 31.12.2021. године у главној књизи на конту 011224- Електронска и фотографска опрема стање је 9.544.972,22 динара. Стање конта 011224- Електронска и фотографска опрема на дан 31.12.2021. године у помоћној књизи је 641.649,60. У 2022.години по препоруци ДРИ извршили смо докњижавање у главној књизи у износу од 517.342,22 динара који је био евидентиран у помоћној књизи. Такође смо извршили докњижавање у главној и помоћној књизи на истом истом конту износ од 18.000,00 динара. За докњижене износе од 517.342,22 и 18.000,00 динара доставили смо вам документацију у прилогу. Како бисмо усагласили главну и помоћну књигу на конту 011224- Електронска и фотографска опрема извршили смо рачунско-техничко усклађивање уз напомену да ћемо у поступку пописа имовине утврдити стварно стање и вредност опреме о чему ћемо вам накнадно доставити доказе.

О предузетој мери исправљања у прилогу Одазивног извештаја достављамо вам доказе.

(Докази: Закључни лист главне књиге од 01.01.2022 до 05.08.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период: 01.01.2022 – 05.08.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период: 01.01.2016 – 31.12.2016. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период: 01.01.2017 – 31.12.2017. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период: 01.01.2018 – 31.12.2018. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период: 01.01.2019 – 31.12.2019. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период: 01.01.2020 – 31.12.2020. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период: 01.01.2021 – 31.12.2021. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период: 01.01.2022 – 05.08.2022. године; Картица конта од 01.01.2015 – 31.12.2015 011224 Електронска и фотографска опрема- главна књига;



Картица конта од 01.01.2016 – 31.12.2016 011224 Електронска и фотографска опрема- главна књига; Картица конта од 01.01.2017 – 31.12.2017 011224 Електронска и фотографска опрема- главна књига; Картица конта од 01.01.2018 – 31.12.2018 011224 Електронска и фотографска опрема- главна књига; Картица конта од 01.01.2019 – 31.12.2019 011224 Електронска и фотографска опрема- главна књига; Картица конта од 01.01.2020 – 31.12.2020 011224 Електронска и фотографска опрема- главна књига; Картица конта од 01.01.2021 – 31.12.2021 011224 Електронска и фотографска опрема- главна књига; Картица конта од 01.01.2022 – 31.12.2022 011224 Електронска и фотографска опрема- главна књига);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине

2.1.4.1. Опис неправилности

- 1) У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 7.845 хиљада динара за седам станова који су продати и својина су приватних лица и Министарства одбране (2.2.3.2);
- 2) У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 3.457 хиљада динара за четири стана која су у поступку откупа и својина су приватних лица, док је у корист општине Пландиште уписана хипотека (2.2.3.2);
- 3) Општина Пландиште (Општинска управа) није успоставила хипотеку у своју корист за најмање 5 (пет) станова који су према Уговору о откупу уписани у РГЗ-у као својина приватног лица и нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, док је 11 станова по истом основу евидентирано у пословним књигама општине Пландиште јер су у РГЗ-у још увек јавна својина, уместо да је уписана својина приватног лица уз успостављање хипотеке у корист општине Пландиште у складу са уговором (2.2.3.2);
- 4) Садашња вредност зграде Дома здравља Пландиште више је исказана на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти за 25 хиљада динара због погрешно примењене амортизационе стопе (2.2.3.2);
- 5) У помоћној књизи основних средстава евидентирано је најмање 23 подрумских простора као посебних стамбених јединица уместо да су исте везане за стамбене јединице којима припадају (2.2.3.2);
- 6) У помоћној књизи основних средстава вредност објекта образовања од 390 m² који је евидентиран под инвентарским бројем 021973 одређена је у износу 9.459 хиљада динара по m², што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године према коме је вредност објеката у другој зони (у којој се и овај објекат налази) одређена у износу 10 хиљада динара по m², па је овај објекат у помоћној евиденцији исказан по нереално високој садашњој вредности у износу 3.656.605 хиљада динара;
- 7) У помоћној књизи основних средстава под инвентарским бројем 021939 евидентирана је Обилићева улица површине 6.265 m² садашње вредности 10.219.053 хиљада динара при чему је набавна вредност одређена у износу 1.705 хиљада динара по m², што је нереално, и није у складу са интерним актима и истовремено није достављен доказ да је ова улица евидентирана у главној књизи, већ само њена реконструкција (2.2.3.2);
- 8) У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за најмање 185.660 хиљада динара за изграђену



- трећу фазу канализационе мреже општине Пландиште са објектом постројења за пречишћавање отпадних вода која је плаћена са класе 400000 Текући расходи (2.2.3.2);
- 9) У консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказана вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти најмање у износу од 9.586 хиљада динара која се односи на део инвестиције у Радну зону „Запад Пландиште“ која је финансирана из средстава општине Пландиште, а није евидентирана ни у главној књизи, ни у помоћној књизи основних средстава (2.2.3.2);
- 10) У консолидованом билансу стања општине Пландиште и у главној књизи, вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за реконструкцију и адаптацију јавне расвете из 2018. године по пројекту „Банатсмарт“ набавне вредности 64.132 хиљаде динара (2.2.3.2);
- 11) У помоћној књизи основних средстава на инвентарском броју 022162 евидентирана је енергетска ефикасност „Банатсмарт“ набавне вредности 59.669 хиљада динара према Уговору уместо према рачуну (окончаној ситуацији) у износу 64.132 хиљаде динара (2.2.3.2);
- 12) Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену јавну расвету са количином 1 (један), без спецификације колико је светиљки и стубова уграђено и на којим локацијама (2.2.3.2);
- 13) У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за реконструкцију, рационализацију и одржавања јавног осветљења у општини Пландиште по јавно-приватном партнерству за плаћања извршена у 2021. години у износу 8.636 хиљада динара (2.2.3.2);
- 14) У консолидованом билансу стања општине Пландиште конто 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан за 5.384 хиљада динара за аванс за трим стазу који је приказан као објекат иако је само плаћен аванс (2.2.3.2);
- 15) Општинска управа општине Пландиште је обрачунала амортизацију на плаћен аванс по Уговору за трим стазу, иако објекат по овом Уговору није изграђен објекат нити је започета градња (2.2.3.2);
- 16) У консолидованом билансу стања општине Пландиште конто 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан за 12.145 хиљада динара због неправилно обрачунате амортизације Домова културе по стопи од 15% уместо 1,5% у периоду од 2016. до 2020. године (2.2.3.2);
- 17) У рачунима добављача ЈП ЕПС Београд, за испоручену електричну енергију, утврђено је да постоји најмање 39 ЕД бројева за објекте који нису евидентирани у пословним књигама општине Пландиште и за које нисмо успели да утврдимо ли се ради о стамбеном или пословном простору, да ли су исти у својини општине Пландиште или општина има право коришћења и ко тренутно користи наведени простор (2.2.3.2);
- 18) У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011192 – комуникациони и електрични водови у износу од 1.190 хиљада динара за набавку и уградњу светиљки (2.2.1.3.9);
- 19) У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.268 хиљада динара за капитално одржавање објеката јединице локалне самоуправе по меснима заједницама (МЗ Стари Лец, МЗ Велики Гај и МЗ Барице) и то за набавку и уградњу ПВЦ столарије, за изградњу платоа испред објекта, за реконструкцију електроинсталација, за реконструкцију фасаде и набавку роло врата (2.2.1.3.9);



2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) Поводом указане неправилности а у складу са датом препоруком ДРИ, извршили смо искњижавање свих продатих станова који нису у својини општине Пландиште о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе

(Докази: 1) Министарство одбране- Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама 01.01.2022.-31.12.2022. (011115 – Остале стамбене зграде); Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарни број 021378; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарни број 021709; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарни број 021639; Главна књига: Налог Н-4 од 07.07.2022. године; Картица конта главне књиге 011115 Остале стамбене зграде

1.1 Продати станови – Помоћна књига основних средстава : Кумулативни преглед по контима – стање по књигама 01.01.2022.-31.12.2022. (011115 – Остале стамбене зграде); Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарни број 021249, 021250, 021487, 021733, 021827, 022091; Главна књига: Налог за књижење Н-3 од 07.07.2022. године (У налогу Н-3(главна књига) налазе се збирно вредности свих искњижених станова- продатих и у откупу);

2) Поводом указане неправилности, извршили смо искњижавање станова која су у поступку откупа и својина су приватних лица о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе *(Докази: Станови у откупу - Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама 01.01.2022.-31.12.2022. (011115 – Остале стамбене зграде); Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарни број 021902, 021903, 021972; Главна књига: Налог за књижење Н-3 од 07.07.2022. године (У налогу Н-3(главна књига) налазе се збирно вредности свих искњижених станова- продатих и у откупу; Продат објект (кућа) - Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама 01.01.2022.-31.12.2022. (011112 – Стамбени простор за социјалне групе); Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарни број 022159; Главна књига Налог за књижење Н-6 од 07.07.2022. године);*

3) Поводом указане неправилности, напомињемо да је правни заступник општине Пландиште покренуо поступак успостављања хипотека за станове који су откупу о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказ. Такође, напомињемо да ћемо након успостављања хипотека за станове у откупу исте искњижити из пословних књига општине Пландиште *(Докази: Захтев за упис хипотека и права својине непокретности од 05.09.2022. – адвокат);*

3.1 Продати станови – Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама 01.01.2022.-31.12.2022. (011115 – Остале стамбене зграде) Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарни број 021366, 021369, 021488, 021494, 021904, 021905, 021911, 021912, 021918; Станови са инвентарним бројевима 021495 и 021913 нису искњижени услед недостатка документације; Налог главне књиге Н-3 од 07.07.2022. године; Захтев за упис хипотека и права својине непокретности од 05.09.2022. – адвокат);

4) Поводом указане неправилности, примењена је одговарајућа амортизациона стопа од 1,5%. Објект се водио на конту 011115- Остале стамбене зграде, а сада је евидентиран на конту 011121- Болнице. Измене су спроведене како у главној тако и у помоћној књизи о



чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 021601; Главна књига: Налог Н-5А од 30.07.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период: 01.01.2022 – 31.12.2022. године; Главна књига: Налог Н-5 од 07.07.2022. године; Главна књига: Картица конта 011121 Болнице, домови здравља и старачки домови*);

5) Поводом указане неправилности, везали смо један стан и један подрум, јер су искњижени (стан је у откупу). Остали подрумски простори се не могу везати јер су станови продати и искњижени ранијих година и по том питању је ангажован адвокат који заступа општину о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период: 01.01.2022 – 31.12.2022. године*);

6) Поводом указане неправилности, евидентирали смо вредност објекта образовања по Закључку број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године, у укупном износу од 10.612,989,75 динара односно 27.212,79 по m². Постојећи инвентарски број 021973 је искњижен и непокретност је евидентирана на новом инвентарском броју 022173 у вредности 10.612.989,75 динара о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 01.01.2022 – 31.12.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 021973, 022173; Картица главне књиге конто 011131 Објекти за потребе образовања; Окончана ситуација (Алфако Инжењеринг-Чачак) број 178/20 од 08.07.2020. године; Окончана ситуација (Алфако Инжењеринг-Чачак) број 091/20 од 06.04.2020. године*);

7) Поводом указане неправилности, исправљена је грешка у евидентирању на инвентарском броју 021939. Искњижен је износ од 10.680.654.945,60 динара јер је неправилно евидентирана вредност укупног улагања од 1.705.хиљада динара унета као вредност по квадрату. Отворен је нови инвентарски број 022174 на којем је евидентирано почетно стање од 01.01.2022. године у износу од 4.288.359,03 динара (чини га почетно стање из 2016 у износу од 2.583.686,00 динара и износ из 2017. године 1.704.673,03 динара који се односи на реконструкцију од стране Министарства). На инвентарском броју 022174 резервни број 1 евидентирано је додатно улагање у износу од 2.386.542,24 динара (износ који је финансирала општина плус ПДВ), тако да укупна вредност на инвентарском броју 022174 износи 6.674.901,27 динара. Додатно улагање од 2.386.542,24 динара је прокњижено у главној књизи налог Н-8 од 11.07.2022. године. О предузетој мери исправљања достављамо доказе у прилогу Одазивног извештаја (*Докази: Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период од 01.01.2016 -31.12.2016. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 01.01.2020 – 31.12.2020. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 01.01.2022 – 31.12.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 021939; Главна књига: Н-8 од 11.07.2022. године; Главна књига: Картица конта 311111 Зграде и грађевински објекти; Главна књига: Картица конта 011145 Остали саобраћајни објекти; Картица основног средства из помоћне књиге инвентарски број 022174*);

8) Поводом указане неправилности, налогом за књижење Н-7 од 08.07.2022. године спроведена су одговарајућа књижења у главној и помоћној књизи на контима 011152-Канализација и 311111—Зграде и грађевински објекти. Напомињемо да су по судској



пресуди вршена плаћања са конта 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова по годинама: 2014. године плаћено је 45.659.776,87 динара, 2015. године износ од 46.818.820,31 динара, 2016. године износ од 25.860.390,29 динара, 2017. године износ од 25.880.492,16 динара, 2018. године износ од 25.828.270,36 динара, 2019. године износ од 22.599.635,25 динара, 2020. године износ од 951.180,00 динара, што укупно износи 193.598.565,25 динара о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Главна књига: Налог Н-7 од 08.07.2022. године; Картица конта главне књиге 011152 Канализација; Картица конта главне књиге - 311111 Зграде и грађевински објекти; Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за период од 01.01.2022 – 31.12.2022. из помоћне књиге; Картица основног средства инвентарски број 022180 из помоћне књиге; Преглед уплата за 2014. Годину; Картица Аналитике главне књиге конто 252111-Добављачи у земљи 01.01.2015.-31.12.2015 Градитељ НС Нови Сад; Картица конта главне књиге 483111-Новчане казне и пенали по решењу судова; Картица Аналитике главне књиге конто 483111 Градитељ НС Нови Сад за 2016, 2017, 2018, 2019 и 2020. годину; Судско поравњање);

9) Поводом указане неправилности, у помоћној и главној књизи је евидентирана разлика у износу од 9.586.356,76 динара која се односи на део инвестиције 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 финансирана од стране општине Пландиште. Инвентарски број у помоћној књизи 022200 резервни број 1;

-на конту 011191 налог Н-10 износ од 965.482,00 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 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“.

О предузетој мери исправљања достављамо доказе у прилогу Одазивног извештаја (Докази: Налог главне књиге Н-9 од 11.07.2022. године; Картица конта главне књиге 311111 Зграде и грађевински објекти; Картица конта главне књиге 011145 Остали саобраћајни објекти; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 31.12.2022. године; Налог главне књиге Н-10 од 11.07.2022. године; Картица конта главне књиге 011191 Плиноводи; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 31.12.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број



022199; Налог главне књиге Н-8 од 11.07.2022. године; Картица конта главне књиге 011145
Остали саобраћајни објекти; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед
по контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 31.12.2022. године; Помоћна књига
основних средстава: Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период:
01.01.2022 - 31.12.2022 за конто 011191; Помоћна књига основних средстава: Картица
основног средства инвентарски број 022158; Помоћна књига основних средстава:
Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 31.12.2022
конто 011191; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства
инвентарски број 022199; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по
контима –стање по књигама за период: 01.01.2022 - 01.01.2022 конто 011145; Помоћна
књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 022200; Главна
књига:Налог Н-10. од 05.08.2022. године; Картица главне књиге конта 011191 пливоводи;
Картица главне конта 011199 исправка вредности осталих објеката; Картица глане књиге
конта 011149 исправка вредности саобраћајних објеката; Окончана ситуација бр.
1091500061 503 1133 од 29.10.2015. године);

10) Поводом указане неправилности, у главној књизи на конту 011192-Комуникациони и
ел.водови и 311111-Зграде и грађевински објекти исказана је вредност по окончаној
ситуацији, за реконструкцију јавне расвете из 2018. године у износу од 64.131.653,45 динара
о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Главна књига:
Налог н-30 од 02.08.2022. године; Картица конта главне књиге 311111 Зграде и грађевински
објекти; Картица конта главне књиге 011192 Комуникациони и електрични водови;
Картица основног средства помоћне књиге инвентарски број 022162
Помоћна књига Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за период од
01.01.2022 до 31.12.2022. година);

11) Поводом указане неправилности, у помоћној књизи евидентирали смо енергетску
ефикасност „Банатсмарт“ према окончаној ситуацији. На инвентарском броју 022162 налази
се набавна вредност у износу од 59.669.103,12 динара. Додељен је инвентарски број
022162/1 и унета је разлика до окончане ситуације у износу од 4.462.550,33 динара о чему
вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог главне књиге н-30 од
02.08.2022. године; Картица главне књиге конта 011192 Комуникациони и електрични
водови; Картица главне књиге конта 311111 Зграде и грађевински објекти; Помоћна књига
основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 022162; Помоћна
књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за период
од 01.01.2022 – 05.08.2022. године; Окончана ситуација предмер и предрачун радова);

12) Поводом указане неправилности, на инвентарском броју 022162 унете су локације за
светиљке и стубове о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази:
Помоћна књига основних средстава : Картица основног средства инвентарски број
022162);

13) Поводом указане неправилности у помоћној књизи извршена је исправка, унето је
почетно стање на дан 01.01.2022. године у износу од 18.902.890,92 динара на инвентарском
броју 022198, колико је било и у главној књизи. Накнаде из 2021. године које су неправилно
евидентирани на класи 400000 - Расходи, на инвентарском броју 022198/1 у износу од
8.636.267,00 динара, изведено стање у 2022. години је 5.039.883,55 динара на инвентарском
броју 022198/2 и накнада за јун 2022. године 718.666,78 динара инвентарски број 022198/3.
Истовремено су спроведена одговарајућа књижења у главној књизи налогом за књижење н-
30 од 02.08.2022. године на контима 011192 и 311111 о чему вам у прилогу Одазивног



извештаја достављамо доказе (Докази: Главна књига: Налог н-30 од 02.08.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за период 01.01.2022-05.08.2022 (конто 016171); Картица аналитике главне књиге конта 424911, главна књига за период 01.01.2021-31.12.2021. године; Картица аналитике главне књиге конта 424911, главна књига за период 01.01.2022 - 05.08.2022. године; Картица аналитике главне књиге конта 511399, главна књига за период 01.01.2022-05.08.2021. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за период 01.01.2022-05.08.2022 (011192); Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 022198, 00732; Картица конта главне књиге 011192 Комуникациони и електрични водови; Уговор број 312-6/2018-II од дана: 14.05.2018. године);

14) Поводом указане неправилности, евидентиран аванс за 2021. годину на конту 011193 у износу од 5.392.876,32 динара је сторниран налогом ИСП-16 од 22.07.2022. године. Извршено је књижење на конту 015213 за износ датог аванса од 4.494.063,60 динара и налогом ИСП-31 од 24.08.2022. са датумом ставке 01.01.2022. године на конту 015213 за износ ПДВ-а од 898.812,72 динара и сторнирана је исправка вредности у износу од 8.988,13 динара. Конта аванса су затворена по основу прве привремене и окончане ситуације о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Главна књига: Налог ИСП-16 од 22.07.2022. године; Картица конта главне књиге 011193 Спортски и рекреациони објекти; Картица основног средства инвентарски број 022172 из помоћне књиге за 2021. годину; Сторнирна картица конта 011193 из помоћне књиге; Картица места трошка из главне књиге 015213; Налог за књижење из главне књиге ИСП-31 од 24.08.2022. године; Картица конта из главне књиге 015213-Аванси саобраћајне објекте; Картица места трошка из главне књиге 015113-Саобраћајни објекти у припреми; Кумулативни преглед по контима 015113 Саобраћајни објекти у припреми од 01.01.2022 до 31.12.2022. године из помоћне књиге; Картица места трошка конта из главне књиге 311151-Нефинансијска имовина у припреми; Картица конта главне књиге 011199-Исправка вредности осталих објеката, 311111-Зграде и грађевински објекти; 131211-Обрачунати неплаћени расход 131212-Обрачунати неплаћени издаци, 252111- Добављачи у земљи, 511393-Капитално одржавање спорстких и рекреативних објеката; Налог Н-38 од од 05.08.2022. године; Обрачун ситуације 1305/2022 од 23.06.2022. године; Картица места трошка из главне књиге 311111-Зграде и грађевински објекти; Картица места трошка из главне књиге 011193-Спортски и рекреациони објекти; Кумулативни преглед по контима 01.01.2022 до 31.12.2022. године из помоћне књиге; Картица основног средства помоћне књиге 011193-Спортски и рекреациони објекти инвентарски број 022215-Трим стаза);

15) Поводом указане неправилности, неправилно обрачуната амортизација је сторнирана са конта 011199 у износу од 8.988,13 динара и књижена је у корист конта 311111, чија је вредност 31.12.2021. била мања за износ књижене амортизације од 8.988,13 динара. Све измене су спроведене у помоћној и главној књизи.

У 2022. години затворена је инвестиција налогом Н-38 по основу окончане ситуације од 23.06.2022. године и спроведена су књижења на контима 011193 и 311111 у вредности од 21.535.841,52 динара, и то по окончаној ситуацији 17.946.534,60 динара и ПДВ 3.589.306,92 динара. Конто аванса је затворен за износ аванса уплаћеног извођачу радова од 4.494.063,60 динара и за износ плаћеног ПДВ (Налог ИСП-31 од 24.08.2022. године са датумима ставки привремене и окончане ситуације) на аванс у износу од 898.812,72 динара, а конта инвестиције 015113 и 311151 су затворена за износ од 21.535.841,52 динара. О предузетој



мери исправљања достављамо доказе у прилогу Одазивног извештаја (*Докази: Картица конта главне књиге 011193 Спортски и рекреациони објекти; Картица основног средства инвентарски број 022172 из помоћне књиге за 2021. Годину; Сторнирна картица конта 011193 из помоћне књиге; Картица места трошка из главне књиге 015213 Аванси за саобраћајне објекте; Налог за књижење главне књиге ИСП-31 од 24.08.2022. године; Картица конта из главне књиге 015213-Аванси саобраћајне објекте; Картица места трошка из главне књиге 015113-Саобраћајни објекти у припреми; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима 015113 Саобраћајни објекти у припреми од 01.01.2022. до 31.12.2022. године из помоћне књиге; Картица места трошка конта из главне књиге 311151-Нефинансијска имовина у припреми, 011199-Исправка вредности осталих објеката, 311111 –Зграде и грађевински објекти, 131211-Обрачунати неплаћени расходи, 131212-Обрачунати неплаћени издаци, 252111- Добављачи у земљи, 511393-Капитално одржавање спорстких и рекреативних објеката; Налог Н-38 од од 05.08.2022. године; Обрачун ситуације 1305/2022 од 23.06.2022. године; Картица места трошка из главне књиге 311111-Зграде и грађевински објекти, 011193-Спортски и рекреациони објекти; Кумулативни преглед по контима 01.01.2022 до 31.12.2022. године из помоћне књиге; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства помоћне књиге 011193-Спортски и рекреациони објекти инвентарски број 022215-Трим стаза);*

16) Поводом указане неправилности, исправљена је грешка мање исказаног износа од 12.145 хиљада динара у Билансу стања на дан 31.12.2021. године на конту 011100. Обрачуната је амортизација за период од 2016. године до 2020. године по стопи од од 1,5% уместо 15%. Разлика од 12.145.574,92 динара је сторнирана (налог н-31а) са конта 011199-Исправка вредности осталих објеката и књижена у корист 311111 (налог-31). Исправка је извршена и у помоћној књизи на следећим инвентарским бројевима:

- 020015 погрешна амортизација у износу од 423.813,20 - исправна је 69.927,00 динара;
- 021729 погрешна амортизација је 8.760.093,62, -исправно је 1.068.304,10 динара;
- 021966 погрешна амортизација је 3.012.186,00 -исправна је 367.334,80 динара;
- 021122 погрешна амортизација је 1.657.143,00 исправна је 220.095,00 динара.

О предузетој мери исправљања достављамо доказе у прилогу Одазивног извештаја (*Докази: Налог главне књиге Н-31а од 24.08.2022. са датумом ставке 01.01.2022. године; Налог главне књиге Н-31 од 02.08.2022. године; Картица конта из главне књиге 011199 Исправка вредности осталих објеката из главне књиге; Картица конта из главне књиге 311111 Зграде и грађевински објекти; Кумулативни преглед по контима из помоћне књиге – стање по књигама за период 01.01.2021-31.12.2021. године; Кумулативни преглед по контима из помоћне књиге – стање по књигама за период 01.01.2022-31.12.2022. године);*

17) Поводом указане неправилности напомињемо да је служба за имовинско - правне послове за наведене ЕД бројеве утврдила врсту простора, облик својине, право коришћења и току је упоређивање добијених података са евиденцијом у помоћној књизи основних средстава тренутног корисника о чему вам у прилогу одазивног извештаја достављамо доказ (*Докази: Спецификација 38 ЕД бројева; Картица основног средства Капела инв.бр. 021383 од 02.09.2022. године; Картица основног средства Капела Маргита инв.бр. 022170 од 02.09.2022. године);*

18) Поводом указане неправилности, у главној књизи износ од 1.190.268,00 динара евидентирали смо на контима 011192 и 311112. У помоћној књизи на инвентарском броју 01061 прокњижена је набавна вредност у износу од 1.190.268,00 динара. О предузетој мери исправљања достављамо доказе у прилогу Одазивног извештаја (*Докази: Главна књига:*



Налог Н-11 од 11.07.2022. године; Картица главне књиге конта 311112 Опрема; Картица главне књиге конта 011192 Комуникациони и електрични водови; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 01061);

19) Поводом указане неправилности, евидентирали смо капитална одржавања објеката јединица локалне самоуправе за:

- Месна заједница Стари Леу: У помоћној књизи на инвентарском броју 021280-зграда Трговине (у склопу ње је и Месна заједница) промењен је конто са 011311 на 011125 и прокњижена су додатна улагања у износу од 702.240,00 динара;

- Месна заједница Барице: У помоћној књизи на инвентарском броју 021822 –МЗ Барице промењен је конто са 011311 на 011125 и прокњижена су додатна улагања у износу од 128.366,00 динара;

- Месна заједница Јерменовци: У помоћној књизи на инвентарском броју 021613-МЗ Јерменовци прокњижена су додатна улагања у износу од 524.160.00 динара;

- Месна заједница Велики Гај: У помоћној књизи на инвентарском броју 021977-МЗ Велики Гај прокњижена су додатна улагања у износу од 914.432,00 динара.

У главној књизи спроведена су књижења на контима 011125 и 311111 у износу од 2.269.198,00 динара.

О предузетој мери исправљања достављамо доказе у прилогу Одазивног извештаја (Докази: Налог из главне књиге Н-37 од 05.08.2022. године; Картица главне књиге конта 011125 Остале пословне зграде; Картица главне књиге конта 311111 Зграде и грађевински објекти; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по амортизационим групама –стање по књигама за период: 01.01.2022 -01.01.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 021822, 021613, 021280, 021977);

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине - Опрема

2.1.5.1. Опис неправилности

- 1) У помоћној књизи основних средстава, мање је исказана вредност за најмање 58 јединица опреме, које су исказане без вредности (2.2.3.2);
- 2) У консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011200 - Опрема мање је исказана вредности од најмање 2.569 хиљада динара за опрему набављену у 2019. и 2021. години по Пројекту “Брига о менталном здрављу за инклузивни развој заједнице” (2.2.3.2);
- 3) Предшколска установа „Срећно детињство“ није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом за конто 011200 - Опрема у износу 88 хиљада динара;
- 4) Народна библиотека евидентирани опрему није распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације па је на тај начин више исказана вредност на конту 011200 - Опрема (2.2.3.2);
- 5) У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност опреме на конту 011200 за 10 мобилна телефона и то код Народне библиотеке за пет телефона и код месних заједница за пет телефона (2.2.1.3.5);
- 6) У билансу стања Културно образовног центра, а самим тим и у Билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема



у износу од 217 хиљада динара за набавку нових украсних фигура за новогодишњу расвету и екстерног хард диска (2.2.1.3.7);

- 7) У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 34 хиљаде динара за набавке опреме (гардеробер и полице) у МЗ Пландиште (2.2.1.3.9);
- 8) У консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 011200 – Опрема у износу од 768 хиљада динара за набавку два брзинска дисплеја за мерење брзине кретања возила у зони основне школе (2.2.1.3.9);
- 9) У билансу стања Предшколске установе „Срећно детињство“ и уједно у консолидованом билансу стања општине Пландиште вредност на конту 011200 - Опрема мање је исказана за најмање 92 хиљаде динара за неевидентирану набавку намештаја (2.2.1.3.9);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) Поводом ове неправилности, у помоћној књизи евидентирали смо вредности 58 јединица опреме о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Записник; Прилог 1 Записника комисије за попис имовине и обавеза од 27.01.2022. године – Утврђени вишак основних средстава; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима- стање по књигама за период : 01.01.2022 – 01.01.2022. године; Главна књига: налог Н-32 од 05.08.2022. године; Картица главне књиге конта 011211 Опрема за копнени саобраћај, 011221 Канцеларијска опрема; 011222 Рачунарска опрема; 011224 Електронска и фотографска опрема; 311112 Опрема*);

2) Поводом ове неправилности, у главној књизи налогом Н-13 од 25.07.2022. године евидентиран је износ од 106.800,00 динара на контима 011223 и 311112 који се односе на два пројектора.

У главној књизи налогом Н-14 од 25.07.2022. године евидентиран је износ од 289.241,00 динара на контима 011261 и 311112 који се односе на две паметне табле.

У главној књизи налогом Н-15 од 25.07.2022. године евидентиран је износ од 752.497,92 динара на контима 011222 и 311112 који се односе на 20 таблета.

У главној књизи налогом Н-16 од 25.07.2022. године евидентиран је износ од 452.674,55 динара на контима 011222 и 311112 који се односе на 5 мултифункционалних штампача.

У главној књизи налогом Н-17 од 25.07.2022. године евидентиран је износ од 451.200,00 динара на контима 011222 и 311112 који се односи на 10 лаптоп рачунара.

У главној књизи налогом н-41 од 14.08.2022. године евидентиран је износ од 517.342,32 динара на конту 011224 и 311112 који се односи на 1 фотоапарат, 1 диктафон и 2 система за конференцију.

О предузетој мери исправљања у прилогу Одазивног извештаја достављамо вам доказе (*Докази: Главна књига: Налог н-13 од 25.07.2022. године; Картица главне књиге конта 011223 Комуникациона опрема, 311112 Опрема; Главна књига: Налог н-14 од 25.07.2022. године; Картица главне књиге конта 011261 Опрема за образовање, 311112 Опрема; Картица конта 011269 Исправка вредности опреме за образовање, науку; Главна књига: Налог н-15 од 25.07.2022. године; Картица главне књиге конта 011222 Рачунарска опрема, 311112 Опрема, 011229 Исправка вредности административне опреме; Главна књига: Налог н-16 од 25.07.2022. године; Картица главне књиге конта 311112 Опрема, 011222 Рачунарска опрема, 011229 Исправка вредности административне опрема; Налог главне књиге н-17 од 25.07.2022. године; Картица главне књиге конта 011222 Рачунарска опрема, 311112 Опрема; Налог главне књиге н-41 од 14.08.2022. године; Картица главне књиге*



конта 311112 Опрема, 011224 Електронска и фотографска опрема, 011229 Исправка вредности административне опреме; Картице из помоћне књиге основних средстава инвентарски број: 00905, 00906, 00907, 00908, 00909, 00910, 00911, 00912, 00913, 00914, 00915, 00916, 00917, 00918, 00919, 00920, 00921, 00922, 00923, 00924, 00925, 00926, 00927, 00928, 00929, 00930, 00931, 00932, 00933, 00934, 00935, 00936, 00937, 00938, 00939, 00940, 00941, 00942, 00943, 00944, 00945, 00946, 00947);

3) Предшколска установа - Поводом ове неправилности евидентирала је вредност опреме (намештај) на конту 011221 у износу од 92.000,00 динара по рауну „Itrosor-a“ и сторнирала погрешно књижене рачуне на овом конту у износу од 4 хиљаде (рачуни од Бакић Колора и Просветног прегледа) тако да је усклађено стање главне и помоћне књиге основних средстава, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Рачуни и предрачун Интро коопа, Бакић Колора и Просветног прегледа, картице 011221 у 2021. и 2022. години налог 199 за књижење рачуна и за исправке почетног стања у 2022 години картица кона 512 у 2021 години);

4) Народна библиотека – Поводом ове неправилности, напомињемо да смо евидентирани опрему на конту 011200-Опрема распоредили у амортизационе групе и извршили обрачун амортизације о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Народна библиотека – примери картица основних средстава и листа амортизационих стопа; из главне књиге: Налог за књижење пс-ос1 од 01.01.2022. године; Картице групе конта 011200; Картица конта 311112; Из помоћне књиге: Картице основних средстава);

5) Народна библиотека - Поводом ове неправилности напомињемо да смо евидентирали у помоћној књизи основних средстава и главној књизи пет телефона у оквиру конта 011200-Опрема о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе.

Месна заједница Пландиште - Поводом ове неправилности напомињемо да смо евидентирали мобилне телефоне у помоћној књизи основних средстава и главној књизи у оквиру конта 011200- Опрема о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: (1) Народна библиотека- Налог за књижење пц-мт од 01.01.2022. године; Из главне књиге: Картица конта 011223 Комуникациона опрема; Картица конта 011229 Исправка вредности админ. Опреме; Картица конта 311112 опрема; Из помоћне књиге: Картица основних средстава 011223 Комуникациона опрема; Обрачун амортизације конто 011223 Комуникациона опрема; (2) Месна заједница Пландиште- Налог за књижење пц-мт од 01.01.2022. године; Из главне књиге: Картица конта 011223 Комуникациона опрема; Картица конта 011229 Исправка вредности админ. Опреме; Картица конта 311112 опрема; Из помоћне књиге: Картица основних средстава 011223 Комуникациона опрема; Обрачун амортизације конто 011223 Комуникациона опрема);

б) Културно образовни центар „Вук Караџић“ - поводом ове неправилности а у складу са препоруком ДРИ, евидентирао је вредност опреме на конту 011263 - Опрема за културу у износу од 288.530 динара по рауну „NL ELEKTRIK“ број 21PH01000001 од 11.01.2021. године и на конту 01122 - Рачунарска опрема у износу од 7.400 дин а по рачуну „Dreamcomp“ број 0140/21 од 10.06.2021. године, тако да је усклађено стање главне и помоћне књиге основних средстава (Докази: Набавка нове украсне расвете и набавка хард диска: Налог за књижење бр. 75 од 01.02.2022. године; Картица субаналитичког конта 011263; Картица ОС инвентарски број 70, 71, 72, 73, 74; Налог за књижење бр. 74 од 02.



01.2022. године; Картица ОС инвентарски број 69; Рачун добављача бр. 140-21 од 10.006.2021. године);

7) Месна заједница Пландиште - Поводом ове неправилности евидентирана је вредност опреме на конту 011200 - Опрема за гардеробер и полице у МЗ Пландиште у главној књизи, а току је унос података у помоћну евиденцију основних средстава. У прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Месна заједница Пландиште - Налог за књижење НО10 од 01.01.2022. године; Картица конта 011221 – Канцеларисјка опрема; Картица конта 311112 – Опрема);

8) Поводом откривене неправилности а у складу са препоруком ДРИ, извршена је исправка за набавку два брзинска дисплеја. Сprovedено је књижење у главној и помоћној књизи на конту 011200 у износу од 768 хиљада динара. У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања прилажемо вам следеће доказе (Докази: Налог главне књиге Н-19 од 26.07.2022. године; Картица главне књиге конта 311112 Опрема, 011215 Остала опрема за саобраћај, 311151 Нефинансијска имовима у припреми, 015121 Саобраћајна опрема у припреми; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 01062; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 01063);

9) Предшколска установа - Поводом ове неправилности евидентирана је вредност опреме (намештај) на конту 011221 у износу од 92.000,00 динара по рачуну „Итросор-а“ (Докази: Рачуни и предрачун „Интро коопа“, ”Бакић Колора“ и „Просветног прегледа“, картице 011221 у 2021. и 2022. Години, налог 199 за књижење рачуна и за исправке почетног стања у 2022. години и картица конта 512000 у 2021. години);

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине – Остале некретнине и опрема

2.1.6.1. Опис неправилности

- 1) У помоћној књизи основних средстава вредност некатегорисаног пута у површини 526 m² који је евидентиран под инвентарским бројем 021956 одређена је у износу 5.654 хиљада динара по m², што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године, па је овај објекат у помоћној евиденцији исказан по нереално високој набавној вредности у износу 2.973.828 хиљада динара, док није могуће утврдити да ли је у главној књизи уопште евидентиран (2.2.3.2);
- 2) Због недостатка документације није могуће утврдити да ли су у Главној књизи општине Пландиште, а самим тим и у Консолидованом билансу стања евидентирани 46 јединице пословног простора, 55 јединица помоћних објеката, 389 јединица некатегорисаних путева, седам јединица локалних путева и 27 јединица гаражних места који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава (2.2.3.2);
- 3) У консолидованом билансу стања општине Пландиште клима уређаји садашње вредности 1.148 хиљада динара исказани су на конту 011300 - Остале некретнине и опрема, уместо на конту 011200 – Опрема (2.2.3.2);
- 4) Најмање 46 јединица пословног простора укупне површине 5.333 m², евидентирано је у помоћној књизи без адресе па је немогуће утврдити о којим пословним просторима је реч и да ли су исти у својини општине Пландиште (2.2.3.2);



- 5) У Консолидованом билансу стања општине Пландиште износ на конту 011300 - Остале некретнине и опрема више је исказан за машину – ровокопач у вредности 4.000 хиљаде динара која није у власништву општине Пландиште (2.2.3.2);
- 6) У главној књизи као пренос стања из 2016. године за Остале некретнине и опрему унет је износ 238.339 хиљада динара за који се не може утврдити на које зграде и грађевинске објекте односи због недостатка документације и квара на софтверу из кога је податак преузет;

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Поводом указане неправилности, у помоћној књизи (картица основног средства инвентарски број 021957) извршена је корекција набавне вредности некатегорисаног пута. На инвентарском броју 022197 евидентиран је некатегорисан пут у складу са Закључком од 24.11.2015. године, набавне вредности 5.699.376,00 динара, на конту 011145-остали саобраћајни објекти, уместо конта 011311-Остале некретнине и опрема, где је било евидентирано по почетном стању. Истовремено смо у главној књизи сторнирали набавну вредност са конта 011311 и књижили на конто 011145, исправку вредности са конта 011319 и књижили на конто 011149 и садашњу вредност са конта 311113 књижили на конто 311111, о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Налог ИСП - 33 из главне књиге од 31.08.2022. године; Картица конта главне књиге 011311 Остале некретнине и опрема, 011319 Исправка вредности-остале некретнине и опрема, 311113 Остале некретнине и опрема, 011145 Остали саобраћајни објекти, 011149 Исправка вредности саобраћајних објеката, 311111 Зграде и грађевински објекти; Картица основног средства из помоћне књиге инвентарски број 022197*);
- 2) На основу примедбе „да није могуће утврдити да ли су у Главној књизи општине Пландиште, а самим тим и у Консолидованом билансу стања евидентирани 46 јединице пословног простора, 55 јединица помоћних објеката, 389 јединица некатегорисаних путева, седам јединица локалних путева и 27 јединица гаражних места који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава“, напомињемо да смо утврдили да су то јединице које се налазе у почетном стању у помоћној књизи основних средстава за 2016. годину на конту 011311-Остале некретнина и опрема о чему вам у прилогу Допуне одазивног извештаја достављамо доказ. (*Докази: Из помоћне књиге: Кумулативни преглед по контима конто 011311-Остале некретнине и опрема*);
- 3) Поводом указане неправилности, клима уређаји евидентирани на конту 011300 прекњижени су на конто 011200 у главној и помоћној књизи. Извршена је исправка погрешне амортизационе стопе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (*Докази: Налог Н-24 из главне књиге од 27.07.2022. године; Картица конта главне књиге 011311 Остале некретнине и опрема; Картица конта главне књиге 011319 исправка вредности-остале некретнине и опрема, 311113 остале некретнине и опрема, 011221 канцеларијска опрема, 011229 исправка вредности административне опреме, 311112 опрема; Помоћна књига основних средстава-Кумулативни преглед по амортизационим групама – стање по књигама за период од 01.01.2022 – 01.01.2022. године; Картице основних средстава из помоћне књиге клима уређаја*);
- 4) Поводом указане неправилности, напомињемо да су адресе за 52 јединице пословног простора уписане у *Напомени* прозора у програму помоћне књиге основних средстава, а које се не могу одштампати и које смо усликали као доказ. У току је уношење адреса на одговарајуће место у програму ради отклањања ове неправилности и припреме листа за



попис (Докази: Усликане картице пословних простора из помоћне књиге основних средстава);

5) Поводом указане неправилности, у главној књизи налогом Н-18 од 25.07.2022. године, извршено је искњижавање ровокопача у вредности од 4.000 хиљаде динара о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог главне књиге Н-18 од 25.07.2022. године; Картица конта главне књиге 011311 Остале некретнине и опрема, 311113 Остале некретнине и опрема, 011319 Исправка вредности-остале некретнине и опрема; Помоћна књига основних средстава. Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период од 01.01.2020 до 31.12.2020. године);

6) Поводом указане неправилности, утврдили смо на које се некретнине и опрему односи износ од 238.339 хиљада динара о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ (Докази: Кумулативни преглед по контима- стање по књигама за период од 01.01.2016-31.12.2016, конто 011311 из помоћне књиге; Закључни лист главне књиге од 01.01.2016 до 31.12.2016. године);

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса

2.1.7.1. Опис неправилности

1) У консолидованом билансу стања општине Пландиште конто 015200 - Аванси за нефинансијску имовину мање је исказан за износ 5.393 хиљада динара за плаћен аванс са ПДВ-ом за трим стазу (2.2.3.2);

2) У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу 772 хиљаде динара за набављени идејни пројекат и у износу 86 хиљада динара за израду пројектно-техничке документације за партерно уређење јавних површина у Пландишту (2.2.1.3.7);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) Поводом указане неправилности, налогом ИСП-16 од 22.07.2022. године је сторниран аванс за 2021. годину на конту 011193 у износу од 5.392.876,32 динара. Извршено је књижење на конту 015213 за износ датог аванса 4.494.063,60 динара и конту 015213 за износ ПДВ-а 898.812,72 динара о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе. Испостављене су привремена и окончана ситуација и аванс је затворен (Докази: Налог главне књиге ИСП-31 од 24.08.2022. године; Картица главне књиге конта 015213 Аванси за саобраћајне објекте; Налог главне књиге ИСП-16 од 22.07.2022. године; Картица главне књиге конта 011193 Спортски и рекреациони објекти; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 022172, 022172; Картица места трошка главне књиге 015213 Аванси за саобраћајне објекте; Картица места трошка главне књиге 311151 Нефинансијска имовина у припреми);

2) Поводом указане неправилности, у главној књизи набављени идејни пројекат евидентиран је на контима 015115 и 311151, а у помоћној књизи на инвентарском броју 01064. Израда пројектно техничке документације у главној књизи евидентирана је на контима 015115 и 311151, а у помоћној књизи на инвентарском броју 01065 о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе.



(Докази: Налог главне књиге Н-20 од 26.07.2022. године; Картица конта главне књиге 015115 Други објекти у припреми, 311151 Нефинансијска имовина у припреми, 424911 Остале специјализоване услуге; Картица основног средства из помоћне књиге инвентарски број 01064; Налог главне књиге Н-21 од 26.07.2022. године; Картица конта главне књиге 015115 Други објекти у припреми, 311151 Нефинансијска имовина у припреми, 423599 Остале специјализоване услуге; Картица основног средства из помоћне књиге инвентарски број 01065);

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Мање је исказана вредност земљишта

2.1.8.1. Опис неправилности

- 1) У Консолидованом билансу стања општине Пландиште износ на конту 014000 - Природна имовина више је исказан за најмање осам јединица земљишта које су продате и искњижене из помоћне књиге основних средстава, али не и из главне књиге у вредности 3.366 хиљада динара (2.2.3.2);
- 2) У помоћној књизи основних средстава вредност грађевинског земљишта у површини 2.949 m² које је евидентирано под инвентарским бројем 022156 одређена је у износу 33 хиљаде динара по m², што није у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године, па је ово земљиште у помоћној евиденцији исказано по нереално високој вредности у износу 96.247 хиљада динара (2.2.3.2);

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Поводом указане неправилности, у главној књизи искњижене су вредности 8 јединица земљишта које су продате у претходном периоду и искњижене из помоћне књиге основних средстава, укупне површине 27.416m² и укупне вредности 3.366.000,00 динара о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог главне књиге Н-22 од 26.07.2022. године; Картица главне књиге конта 014112 Грађевинско земљиште; Картица главне књиге конта 311161 Нематеријална имовина; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за период: 01.01.2021-31.12.2021. године);
- 2) Поводом указане неправилности, у помоћној књизи основних средстава вредност грађевинског земљишта је евидентирана у складу са Закључком број 436-7/2015-III од 24.11.2015. године о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Картица основног средства из помоћне књиге инвентарски број 022156; Картица главне књиге конта 014112 Грађевинско земљиште; Помоћна књига основног средства: Кумулативни преглед по контима –стање по књигама за период од 01.01.2022-31.12.2022. године);

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Мање је исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.9.1. Опис неправилности

- 1) Књиге набављене у 2021. години нису евидентирани на класи 0, односно Закључни лист Народне библиотеке на дан 31.12.2021. године према коме је урађен Биланс стања нема евидентирани ову имовину, иако је иста приказана у Билансу стања (2.2.3.2);



- 2) У Консолидованом Билансу стања општине Пландиште износ од 460 хиљада динара који се односи на књиге у Народној библиотеци набављене у 2021 години, приказан је на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 016000 - Нематеријална имовина (2.2.3.2);
- 3) У билансу стања Народне библиотеке, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пландиште мање је исказан конто 016000 - Нематеријална имовина за књиге у Народној библиотеци (књижни фонд од 30.996 наслова) које су набављене до 2021. године, а које нису евидентирани у пословним књигама (2.2.3.2);
- 4) У помоћној књизи основних средстава, пројектна документација у вредности 1.971 хиљаду динара по којој су изведени радови и изграђени објекти који су и у употреби евидентирана је на групи конта 016000 - Нематеријална имовина, уместо да је за исту увећана вредност објеката на које се односе на групи конта 011100 - Зграде и грађевински објекти (2.2.3.2);
- 5) У помоћној књизи основних средстава, пројектна документација у вредности 9.742 хиљаде динара по којој нису изведени радови и изграђени објекти евидентирана је на групи конта 016000 - Нематеријална имовина, уместо на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси (2.2.3.2);
- 6) Први Рачун Друштва посебне намене Јавно осветљење ПЛ доо број: 001 од 30.11.2018. године у износу 362 хиљаде динара, евидентиран је на конту 016171 - Остала нематеријална имовина у износу 36.186 хиљада динара, док наредни рачуни по истом основу уопште нису евидентирани у помоћној књизи, иако су евидентирани у главној књизи, али на другом конту 011192 - Комуникациони и електрични водови;
- 7) У билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 84 хиљаде динара за извршену набавку лиценце за антивирус програм (2.2.1.3.7);
- 8) У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у Билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 016000 – Нематеријална имовина у износу од 75 хиљада динара за набавку компјутерског софтвера за помоћну књигу основних средстава (2.2.1.3.7);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) Поводом ове неправилности напомињемо да смо евидентирали набављене књиге у 2021. години на класи 0 као почетно стање у 2022.години. Такође, напомињемо да ће у наредном Билансу стања и Закључном листу на класи 0 бити исказана ова имовина (*Докази: Картице основног средства конто 016121-Књижевна и уметничка дела (помоћна књига) од инвентарног број 00001 до 00184; Предрачун 3843Б од 24.06.2022. године; Рачун 20/2022 од 28.01.2022. године; Извод 21 од 23.02.2022. године; Извод 84 од 09.08.2022. године; Налог за књижење 021 од 23.02.2022. године; Налог за књижење УФ10 од 10.02.2022. године; Налог за књижење 084Ц од 09.08.2022. године; Картица конта 016121 – Књижевна и уметничка дела (главна књига); Картице конта 016181 – нематеријална имовина у припреми (главна књига); Картице конта 016191 – аванси за нематеријалну имовину (главна књига); Закључни лист за период од 01.01.2022. до 12.09.2022. године; Картице основних средстава из помоћне књиге; Налог за књижење пс-к21; Картица конта 015131; Картица конта 311161);*



2) Поводом указане неправилности напомињемо да смо евидентирале набављене књиге у 2021. години прекњижили са погрешно унетог конта 015100 на 016000 о чему вам у Допуни одазивног извештаја достављамо доказе.

(Докази: Картица основног средства конто 016121-Књижевна и уметничка дела (помоћна књига; Картице основних средстава из помоћне књиге; Налог за књижење пс-кни; Картица конта 015131; Картица конта 016121);

3) Поводом указане неправилности напомињемо да смо утврдили вредност књижног фонда у износу од 11.716.403,99 за 30.660 наслова (без ревалоризације) од 1997. године до 2021. године о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказ. Напомињемо да уносимо књиге у помоћну евиденцију основних средстава након чега ћемо извршити обрачун ревалоризације и спровести књижења *(Докази: Картице основних средстава из помоћне књиге; Вредност књижног фонда од 11.08.2022. године; Извештај о процени вредности; Записник о стручном надзору матичног одељења);*

4) Поводом указане неправилности, у помоћној књизи основних средстава и главној књизи, пројектна документација по којој су изграђени објекти сторнирана је са групе конта 016000 и евидентирана је на групи конта 011100 о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе *(Докази: Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по конту 016161 за период од 01.01.2022 до 01.01.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима: 011125, 011131, 011145, 011152 и 011155 за период од 01.01.2022 до 01.01.2022. године; Налог главне књиге Н-25 од 25.07.2022. године; Картица конта главне књиге 016161 Остала нематеријална основна средства, 011152 Канализација, 011155 Остали облици водоводне инфраструктуре, 011131 објекти за потребе образовања, 011145 остали саобраћајни објекти, 011125 остале пословне зграде, 311111 зграде и грађевински објекти, 311161 нематеријална имовина);*

5) Поводом указане неправилности, у помоћној књизи основних средстава и главној књизи, пројектна документација по којој нису изграђени објекти сторнирана је са групе конта 016000 и евидентирана на групи конта 015000 о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе *(Докази: Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима 016161 од 01.01.2022 до 01.01.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима 015112, 015113, 015114, 015115, од 01.01.2022-01.01.2022. године; Налог главне књиге Н-25 од 25.07.20022. године; Картица места трошка главне књиге: 015112, 015113, 015114, 015115; Картица конта главне књиге 311151 нефинансијска имовина у припреми);*

6) Поводом указане неправилности у помоћној књизи основних средстава искњижен је првобитни износ од 36.186.067 динара са конта 016171 и унето је почетно стање на дан 01.01.2022. године у износу од 18.902.890,92 динара на конту 011192- комуникациони електрични водови, инвентарски број 022198, колико је било и у главној књизи. Накнаде из 2021. године које су неправилно евидентирале на класи 4, на инвентарском броју 022198/1 у износу од 8.636.267,00 динара, изведено стање у 2022.години је 5.039.883,55 динара на инвентарском броју 022198/2, и накнада за јун 2022. године 718.666,78 динара инвентарски број 022198/3. Истовремено су спроведена одговарајућа књижења у главној књизи налогом за књижење н-30 од 02.08.2022. године на контима 011192 и 311111 о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе *(Докази: Налог главне књиге н-30 од 02.08.2022. године; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни преглед по контима-стање по књигама за период 01.01.2022-05.08.2022 (конто 016171); Картица основног средства из помоћне књиге инвентарски број 00732; Помоћна књига основних средстава: Кумулативни*



преглед по контима-стање по књигама за период 01.01.2022-05.08.2022 (конто 011192); Картица конта главне књиге од 01.01.2022 до 05.08.2022. 011192 Комуникациони и електрични водови; Картица конта главне књиге од 01.01.2022. до 05.08.2022. године 311111 Зграде и грађевински објекти);

7) Поводом указане неправилности, набавку лиценце за антивирус програм евидентирали смо на контима 016131 и 311161 о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налог главне књиге 0207 од 15.08.2022. године; Картица конта главне књиге 016191 Аванси за нематеријалну имовину; Налог главне књиге Н-35 од 05.08.2022. године; Картица конта главне књиге 016131 Патенти, 311161 Нематеријална имовина, 515199 Остала нематеријална основна средства; Помоћна књига основних средстава: Картица основног средства инвентарски број 022214);

8) По примедби која је истакнута под овом тачком, Предшколска установа је предметни програм прокњижила у главној и помоћној књизи на конту 016 у 2022. години о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Рачун ПЦ Центра 0622; налог 434 за књижење програма; картица добављача ПЦ Центра; картица програма из помоћне књиге);

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Мање је исказана вредност залиха ситног инвентара и помоћног материјала

2.1.10.1. Опис неправилности

- 1) Почетно стање на дан 01.01.2021. године мање је исказано за вредност залиха меркантилне соје, пшенице и сунцокрета на конту 021000 - Залихе у износу 9.321 хиљаду динара;
- 2) У Консолидованом Билансу стања општине Пландиште износ од 200 хиљада динара који се односи на залихе намирница и санитарног материјала, евидентиран је на конту 022100 - Залихе ситног инвентара уместо на конту 022200 - Залихе потрошног материјала.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Поводом указане неправилности напомињемо да су залихе соје, пшенице и сунцокрета које су биле 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 број320-71/2021-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) 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 материјала на конта 022200 на којем ће се убудуће и водити ове залихе о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе (Докази: Налози 00419/2022 и 00420/2022 за промену конта и стање конта 02 у 2022. години);



2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Неправилности утврђене у вези финансијске имовине

2.1.11.1. 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);

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 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 б. 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 аналитике 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 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, Картице добављача Агенција „Пан актив Плус“, Рачун добављача број 1/22 од 28.1.2022. године, Налог за књижење ИСП-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 и 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; Предрачун 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*).

2.1.11.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Мање/више су исказане обавезе

2.1.12.1. 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.);

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 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 извештајај 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 разграничења о 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 – прекњижавање 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 сравњењу 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 сравњењу 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 протект, 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 сравњењу 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 сравњењу 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 обрасци 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*);

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Мање исказана вредност ванбилансне активе и пасиве

2.1.13.1. Опис неправилности

- 1) У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за возила која су узета у закуп укупне уговорене вредности 12.470 хиљада динара; (2.2.1.3.8.)
- 2) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године општина Пландиште није ванбилансно евидентирала примљена средства обезбеђења у износу од најмање 9.121 хиљаду динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу (2.2.3.3).

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Поводом ове неправилности, евидентирали смо почетно стање у износу од 12.470 хиљада динара за возила која су узета у закуп на контима 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива о чему вам у прилогу Одазивног извештаја достављамо доказе. Евидентирање по извршеним уплатама за закуп возила је у току (*Докази: 1) Налог за књижење Н-12 од 25.07.2022. године; Картица конта 351111 – Основна средства у закупу; Картица конта 352111 – Обавезе за основна средства у закупу Уговор ЈН БР. 27/19 број: 4-402/2019-II од 21.11.2019. године*);
- 2) Поводом указане неправилности, евидентирали смо примљена средства обезбеђења (менице и гаранције) за изградњу трим стазе, санацију чворишта у Великој Греди и јавно приватно партнерство на контима ванбилансне активе-351000 и ванбилансне пасиве-352000 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*);

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.14. Систем интерних контрола

2.1.14.1. 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 току 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 преузимали 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);

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(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 анализе ЕКОСАН конто 123231- Аванси за обављање услуга од 01.01.-31.07.2022. године; Картица анализе ЕКОСАН 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга 01.01.-31.07.2022. године; Картица анализе 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 анализе 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 средства 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 Пландиште: 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 пландиште);

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 књижимо 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 евидентиране 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. године; 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-ОПомоћ 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 инвенстиције 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 финасирана 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 материјала на 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 у будуће 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 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.

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 682/760пн 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; Уговор бр:4-168/2022-и 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, предрачуна, 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 Грета 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 број320-71/2021-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 службен сврхе за - МЗ Пландиште од 26.07.2022. године; Правилник о коришћењу сопственог возила у службен 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 настајак 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 извештаја

(*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*);

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће из разлога што: (1) помоћне евиденције основних средстава директног и индиректних корисника буџетских средстава и даље не садрже све детаљне податке о сваком основном средству; (2) Општинска управа и индиректни корисници 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; (3) Општинске картице и даље се



користе за набавку горива за приватна возила и поступа се супротно донетом интерном акту при том не постоји ни валидна документација о томе за које потребе је искоришћено тако набављено гориво; (4) 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 и (5) обавезе по судским одлукама и даље се не измирују у прописаним роковима и не предузимају се све потребне мере за заштиту имовинских права и интереса општине, односно и даље постоје обавезе које се не измирују пре покретања поступака принудне наплате.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сега финансијских извештаја

2.1.15. Нису распоређена пренета неутрошена средства

2.1.15.1. Опис неправилности

Ребалансом буџета општине Пландиште за 2021. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Пландиште за 2020. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 17.857 хиљада динара, односно распоређено је 2.900 хиљада динара, а износ од 14.957 хиљада динара није распоређен (2.2.1.1);

2.1.15.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са датом препоруком да се „пренета неутрошена средства из ранијих година у целости планирају и исказу у плану прихода и примања и расхода и издатака у посебном делу Одлуке о буџету“ извршен је ребаланс буџета за 2022. годину у којем је извршено усклађивање. Напомињемо да ће за неутрошена средства код планирања наредних буџета вршити у складу са датом препоруком

Докази: Одлука о другим изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Пландиште за 2022. годину („Службени лист општине Пландиште“ број 17/22).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.16. Уплата прихода није вршена на прописане рачуне јавних прихода

2.1.16.1. Опис неправилности

Средства у износу од 880 хиљада динара остварена по основу наменских трансфера уплаћена директно на подрачуне Предшколске установе и 10 хиљада по основу уговора о донаторству уплаћена су директно на подрачун Месне заједнице Велика греда динара уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине (2.2.1.1);

2.1.16.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са датом препоруком „да се уплате наменских трансфера врше на уплатне рачуне прихода буџета“ напомињемо да ћемо наменске уплате трансфера да вршимо у складу са датом препоруком

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.17. Није извршен повраћај неутрошених средстава са подрачуна

2.1.17.1. Опис неправилности

Са подрачуна којима управља Општинска управа и са рачуна за редовно пословање Културно образовног центра до истека фискалне 2021. године није извршен повраћај неутрошених средстава у буџет у износу од најмање 63 хиљаде динара (2.2.3.2.);

2.1.17.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са датом препоруком „да се обезбеде услови да се на крају фискалне године изврши повраћај неутрошених средстава у буџет“ обезбедиће се услови да се може извршити повраћај неутрошених средстава у складу са Законом

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.18. Није извршен повраћај неутрошених средстава од удружења

2.1.18.1. Опис неправилности

Општинска управа до краја 2021. године није предузела мере за повраћај неутрошених средстава из 2020. године од Удружења жена „Око“ Хајдучица у износу 18 хиљада динара (2.2.3.2.);

2.1.18.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са датом препоруком „да обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај неутрошених средстава у буџет“ обезбедиће се услови да се може извршити повраћај неутрошених средстава у складу са Законом

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.19. Неправилно исказано учешће у капиталу

2.1.19.1. Опис неправилности

У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пландиште на дан 31.12.2021. године: (1) није евидентирано учешће у оснивачком капиталу Јавног предузећа „Полет“ Пландиште, у износу од најмање 37.932 хиљаде динара и учешће у оснивачком капиталу „Регионалне развојне агенције Јужни Банат“, у износу од најмање 25 хиљада динара и (2) није усклађено стање у књигама Општинске управе, у



књигама ЈП „Пошет“ Пландиште (74.255 хиљада динара) и капитал исказан у АПР-у (36.323 хиљада динара) (2.2.3.2);

2.1.19.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У складу са датом препоруком „да се у пословним књигама евидентирају учешћа у капиталу правних субјеката чији смо оснивач и да вршимо усаглашавање“ наводимо да смо се са руководством правних лица у којима општина Пландиште има учешће договорили да утврдимо стварну вредност учешћа, односно вредност капитала тих правних лица на основу којег ћемо спровести књижење у нашим пословним књигама. Такође, у будућем периоду ћемо вршити усаглашавање вредности учешћа са вредностима капитала тих правних лица

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.20. У Консолидованом билансу стања нису унета стања позиција из претходне године

2.1.20.1. Опис неправилности

Општина Пландиште у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказала колону 4 Износ из претходне године (почетно стање) на конту 011300 - Остале некретнине и опрема (Ознака ОП 1006), иако исто постоји у износу – 75.398 хиљада динара (негативна ставка) и на конту 016000 - Нематеријална имовина (Ознака ОП 1018), иако исто постоји у износу – 1.781 хиљада динара (негативна ставка) (2.2.3.2);

2.1.20.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу утврђених неправилности, а у складу са датом препоруком подаци у Консолидованом билансу стања ће се евидентирати у складу одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.21. У Билансу стања приказане позиције негативних вредности

2.1.21.1. Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања општине Пландиште на ознаци ОП 1006, број конта 011300 - Остале некретнине и опрема у колони број 7 (Нето) исказан је износ – 232.493 хиљада динара, односно садашња вредност Остале некретнине и опрема су исказане као минусна (негативна) ставка и на ознаци ОП 1018, број конта 016000 - Нематеријална имовина у колони број 7 (Нето) исказан је износ – 8.204 хиљада динара, односно Нематеријална имовина је исказана као минусна (негативна) ставка (2.2.3.2);



2.1.21.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу утврђених неправилности, а у складу са датом препоруком подаци у Консолидованом билансу стања ће се евидентирати у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.22. У Обрасцу 2 исказани су расходи који нису извршени

2.1.22.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, иако расход није извршен што је резултирало да је мање исказан Вишак прихода и примања- суфицит у износу од најмање 380 хиљада динара (2.2.2.3);

2.1.22.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу утврђеног налаза „да су приходи и примања, као и расходи и издаци погрешно евидентирани“ напомињемо да ће се евиденција прихода и примања, као и расхода и издатака евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је сагласно датој препоруци

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.23. Није утврђен наменски карактер Суфицита у Обрасцу 2

2.1.23.1. Опис неправилности

Укупан износ утврђеног суфицита у Обрасцу 2 на Ознаци ОП 2360 исказан је као Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину иако према достављеној структури стања средстава на подрачунима у оквиру КРТ-а износ од 49.683 хиљаде динара нема наменски карактер (2.2.2.3);

2.1.23.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу дате препоруке „да се у Обрасцу 2 врши распоређивање утврђеног суфицита у адекватним износима наменских и ненаменских средстава“ напомињемо да ћемо при сачињавању следећег финансијског извештаја о томе водити рачуна ради реалног исказивања суфицита, односно дефицита

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.24. У Обрасцу 3 мање је исказан мањак примања

2.1.24.1. Опис неправилности

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 15.147 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака и мање исказаних примања на класи 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине због погрешног евидентирања прихода уместо примања (2.2.4);

2.1.24.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу налаза ревизије „да су издаци за набавку нефинансијске имовине мање исказани“, напомињемо да ћемо убудуће примања од продаје нефинансијске имовине као и издатке за набавку нефинансијске имовине планирати и евидентирати у складу са Правилником и да ће се у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказивати вишак односно мањак примања

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.25. У Обрасцу 4 неправилно су приказани Салдо готовине и Новчани одливи

2.1.25.1. Опис неправилности

У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4): (1) због неисправног евидентирања стања на девизном рачуну, више је исказан салдо готовине на крају године најмање у износу 685 хиљада динара и (2) више су исказани Новчани одливи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, због евидентирања расхода иако није извршен (2.2.5);

2.1.25.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу налаза ревизије да су у Обрасцу 4 у консолидованом Извештају о новчаним токовима неправилно исказано стање на девизном рачуну напомињемо да ћемо убудуће Извештај о новчаним токовима сачињавати у складу са Правилником

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.26. Неправилности утврђене код Обрасца 5

2.1.26.1. Опис неправилности

У Консолидованом извештају о извршењу буџета општине Пландиште (Образац 5): (1) у колони 4 за групе конта 423000, 424000, 425000, 426000, 463000 и 512000 унети подаци о одобреним апропријацијама не одговарају планираним средствима према Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама, (2) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу од 380 хиљада динара, због евидентирања расхода иако није извршен и (3) мање је исказан Буџетски суфицит, односно Вишак новчаних прилива најмање у износу од 380 хиљада динара (2.2.1);

2.1.26.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу налаза ревизије, а у складу са датом препоруком за наредне финансијске извештаје у Консолидованом финансијском извештају о извршењу буџета општине Пландиште (образац 5) унеће се планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја које одговарају планираним средствима према Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама, исправно евидентирати расходи, односно пословне промене, исправно утврђивати и исказати вишак/мањак новчаних прилива, све у складу са Уредбом и Правилником

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.27. У Обрасцу 5 индиректних корисника нису унете планске величине

2.1.27.1. Опис неправилности

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) индиректних корисника буџета општине Пландиште: Културно образовног центра, Народне библиотеке и 13 Месних заједница, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (2.2.1);

2.1.27.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу налаза ревизије, а у складу са датом препоруком за наредне финансијске извештаје у консолидованом финансијском извештају о извршењу буџета општине Пландиште (образац 5) унеће се планске величине у прописане обрасце финансијских извештаја које одговарају планираним средствима према Одлуци о буџету са извршеним реалокацијама, исправно евидентирати расходи, односно пословне промене, све у складу са Уредбом и Правилником

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.28. У пратећим извештајима није наведен разлог одступања извршења расхода и издатака од плана

2.1.28.1. Опис неправилности

У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења није наведен разлог одступања, односно знатно нижег извршавања или неизвршавања расхода и издатака за најмање 14 планираних програмских активности и пројеката (2.2.6).

2.1.28.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу налаза ревизије, а у складу са датом препоруком за наредне финансијске извештаје у Консолидованом финансијском извештају о извршењу буџета општине Пландиште, у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења ће се детаљно објаснити разлози одступања, уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.29. У пратећим извештајима нису исказана средства донација

2.1.29.1. Опис неправилности

У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Општина Пландиште није исказала средства примљених донација код МЗ Велика Греда, нити дала извештај о утрошку примљених средстава (2.2.6);

2.1.29.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу налаза ревизије, а у складу са датом препоруком за наредне финансијске извештаје у консолидованом финансијском извештају о извршењу буџета општине Пландиште, у Извештају о примљеним донацијама ће се исказати сва средства примљених донација уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.30. Неправилности утврђене код пописа – директни корисници

2.1.30.1. Опис неправилности

- 1) Општинска управа пре пописа имовине и обавеза није извршила усклађивање стања помоћних књига са главном књигом;
- 2) Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије;
- 3) Пописна комисија је донела план рада који не садржи све потребне елементе;



- 4) Планови рада пописних комисија нису потписани од стране чланова комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа;
- 5) Комисија за попис нефинансијске имовине није спровела физички попис дела предметне имовине (земљиште, улице, зграде, станови, пословни простор, путеви, подруми, гараже), с обзиром да су само преузети подаци из књиговодства о површинама истих, без утврђивања стварних површина приликом пописа, док за део имовине (земљиште) у пописним листама нису уписане површине у одговарајућим јединицама мере (комади уместо ари), поред тога у пописним листама се наводе и површине за имовину која је отуђена;
- 6) Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим објектима и основним средствима који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- 7) Није извршено ближе описивање пописане имовине (друго земљиште, пословни простори, станови, стамбене зграде, помоћне зграде који се налазе на истој катастарској парцели, зграда трговине, забавиште, остале зграде, вртић, установе културе, компјутерска опрема), односно из пописних листа није могуће утврдити која је имовина тачно била предмет пописа;
- 8) Имовина вршиоца пописа која се налази код других привредних субјеката није пописана на начин да се достављају пописне листе тих привредних субјеката, већ на основу података из књиговодствене евиденције вршиоца пописа;
- 9) Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- 10) У оквиру Извештаја о попису нефинансијске имовине нису наведени сви прописани елементи, односно није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика;
- 11) Није извршен свеобухватан попис, и то попис сунцокрета, соје и пшенице који су складиштени у силосима и које користи општина Пландиште, као и попис непокретне имовине која је евидентирана у главној књизи, али не и у помоћним књигама;
- 12) Општинска управа је поред својих извршила и попис финансијске имовине и обавеза других директних буџетских корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво), односно остали директни корисници нису спровели попис, иако су имали имовину и обавезе;
- 13) Није могуће утврдити да ли стање пописане имовине и обавеза одговара стању у пословним књигама, с обзиром да вршилац пописа поседује два различита документа за исти период, али са различитим износима предметне имовине и обавеза, такође су пописана и новчана средства на подрачунима других привредних субјеката, односно средства која не припадају директним корисницима општине Пландиште;
- 14) Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о свим предлозима комисије за попис нефинансијске имовине (за опрему која је вишак);
- 15) У току спровођења ревизије односно након спроведеног пописа није извршено усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине;
- 16) Општинска управа није извршила усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;



2.1.30.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу утврђених неправилности, а у складу са датим препорукама Попис имовине и обавеза општине Пландиште ће се вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о попису имовине и обавеза општине Пландиште

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.31. Неправилности утврђене код пописа – индиректни корисници

2.1.31.1. Опис неправилности

Предшколска установа:

- 1) Актом о именовању пописних комисија нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије и истим није одређен рок за достављање извештаја о попису, и то за сваку комисију појединачно;
- 2) У Плановима рада пописних комисија нису одређени рокови до којих свака појединачна радња мора бити завршена;
- 3) Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, док је за део основних средстава у пописним листама наведен само један инвентарски број, иако је пописан већи број одређеног основног средства, што све отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- 4) Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (јединице мере) о имовини која се пописује;
- 5) Није извршено ближе описивање пописане имовине (на пример кутак трговине, опрема за видео надзор, опрема за грејање, елемент А-1);
- 6) Комисији за попис нефинансијске имовине дати су подаци из књиговодствене едивденције о количинама предметне имовине, пре утврђивања стварног стања, услед чега је пописна комисија у току пописа вршила усклађивање стварног и књиговодственог стања пописане имовине, уместо да се усклађивање спроведе након извршеног пописа;
- 7) Део основних средстава је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама;
- 8) Предшколска установа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о имовини на начин прописан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- 9) Извештаји о попису финансијске и нефинансијске имовине и обавеза не садрже све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- 10) Комисија није спровела попис финансијске имовине на начин прописан Правилником, с обзиром да у Извештају о попису од 28.01.2022. године није наведено утврђено стање финансијске имовине на дан 31.12.2021. године (наведена су само потраживања која су предложена за отпис);



- 11) Није извршен свеобухватан попис и то попис непокретне имовине коју користи вршилац пописа (зграда предшколске установе);
- 12) Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о предлозима комисије за попис нефинансијске имовине (предложен је расход одрђених основних средстава), који су наведени у извештајима, а донело је акт о усвајању извештаја;
- 13) Комисија за попис нефинансијске имовине није поступила у складу са донетим Планом рада, с обзиром да је истим било предвиђено да се изради један Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара, а комисија је израдила посебан извештај за основна средства и посебан за ситан инвентар;
- 14) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;
Културно образовни центар „Вук Караџић“
 - 1) Актом о образовању пописне комисије нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије;
 - 2) Рок за достављање извештаја о попису директору, није усклађен у решењу о образовању комисије и упутству члановима комисије. Према решењу рок је 25.01.2022. године, а према упутству 20.01.2022. године;
 - 3) У пописним листама нису наведени инвентарски бројеви за основна средства која се пописују (наведени само редни бројеви), док део основних средстава физички и не садржи инвентарске бројеве, што све отежава идентификацију имовине приликом пописа;
 - 4) Пописне листе нису потписане од стране лица одговорног за имовину која се пописује;
 - 5) За део пописаних основних средстава није извршено ближе описивање (баштенски сет, рачунарски систем);
 - 6) Културно образовни центар није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
 - 7) Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису (клима, фотоапарат);
 - 8) Пописној комисији пре почетка пописа достављене су пописна листа са уписаним подацима из књиговодства о количинама свих основних средстава које треба пописати;
 - 9) Попис новчаних средстава на текућем рачуну и попис обавеза није извршен према стању у пословним књигама (износ у пословним књигама је значајно већи, у односу на износ утврђен пописом);
 - 10) Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи све елементе, односно у оквиру извештаја није наведено стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
 - 11) Није извршен свеобухватан попис и то попис непокретне имовине коју користи вршилац пописа (зграда културног центра);
 - 12) С обзиром да су пописним комисијама пре почетка пописа дати књиговодствени подаци о количинама основних средстава које треба пописати, није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине на прописан начин;
 - 13) Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало и одлучивало о предлозима комисије за попис нефинансијске имовине (предложен је расход одрђених основних средстава), који су наведени у извештајима, а донело је акт о усвајању извештаја;
 - 14) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

Народна библиотека Пландиште



- 1) Акт о образовању пописне комисије није донет до 1. децембра текуће године и истим нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије;
- 2) План рада пописне комисије није донет до 10. децембра текуће године и из истог није могуће утврдити до ког рока се мора спровести попис финансијске имовине, а до ког попис нефинансијске имовине;
- 3) Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста основног средства, јединица мере), већ су овим подаци уписани накнадно од стране пописне комисије;
- 4) Највећи део основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, док су за део различитих основних средстава у пописним листама наведени исти инвентарски бројеви, што све отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- 5) Пописна комисија је констатовала да на дан 31.12.2021. године готовина у каси износи хиљаду динара, међутим попис готовине није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе;
- 6) Народна библиотека није водила помоћну књигу основних средстава која садржи све потребне елементе и која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- 7) Пописне листе основних средстава нису попуњаване у складу са Правилником, с обзиром да су утврђене количине по попису уписане у оквиру колоне- стање по књигама;
- 8) Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- 9) Није извршен свеобухватан попис и то попис непокретне имовине коју користи вршилац пописа (зграда библиотеке);
- 10) Пописна комисија није утврдила стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2021. године и исто није унела у извештају о попису, односно није спроведен попис наведене финансијске имовине и обавеза;
- 11) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине;
- 12) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

Месне заједнице

- 1) У свим Месним заједницама актом о образовању пописне комисије нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије;
- 2) У свим Месним заједницама рокови за завршетак пописа и достављање извештаја о попису финансијске имовине и обавеза односно нефинансијске имовине, нису усклађени у акту о попису и образовању комисије за попис и Плану рада пописне комисије;
- 3) У Месним заједницама (Банатски Соколац, Барице, Дужине, Јерменовци, Купиник, Маргита, Марковићево, Милетићево, Стари Лец) за члана пописне комисије именован је председника или заменик (Хајдучица, Пландиште) савета месне заједнице, односно лице које је одговорно за имовину која се пописује;
- 4) Основна средства у свим Месним заједницама не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- 5) Пописне листе у свим Месним заједницама нису потписане од стране одговорног лица за имовину;



- 6) У Месним заједницама Банатски Соколац, Хајдучица, Јерменовци, Купиник, Маргита, Стари Лец пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним јединица мере имовине која се пописује, нити су јединице мере унете од стране пописне комисије, тако да није могуће утврдити у којим јединицама мере је пописана имовина наведена у пописним листама;
- 7) Пописним комисијама у свим Месним заједницама пре почетка пописа достављене су пописне листе са уписаним подацима из књиговодства о количинама свих основних средстава које треба пописати;
- 8) У Месној заједници Барице, Хајдучица, Велика Греда нису утврђене стварне количине основних средстава која су предмет пописа, односно није извршен физички попис основних средстава;
- 9) За део пописаних основних средстава није извршено ближе описивање и то: Банатски Соколац (видео надзор), Пландиште (кухињски делови), Велика Греда (слике зидне);
- 10) Месне заједнице нису водиле помоћне књиге основних средстава које садрже све потребне елементе и која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- 11) Извештаји о извршеном попису нефинанијске имовине не садрже све елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- 12) Према попису у Месној заједници Пландиште посебно се воде обавезе за лица ангажована по уговорима и посебно обавезе према добављачима, међутим према стању у пословним књигама (завршни рачун) наведена Месна заједница има само обавезе према добављачима, односно попис обавеза није извршен према стању у пословним књигама;
- 13) Извештај о попису нефинансијске имовине и пописна листа основних средстава у Месним заједницама Барице, Маргита нису потписани од стране једног члана комисије, док Планови рада у свим Месним заједницама нису потписани од стране чланова комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа;
- 14) У Месним заједницама Барице, Хајдучица, Велика Греда након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине;
- 15) С обзиром да су пописним комисијама у Месним заједницама Банатски соколац, Дужине, Јерменовци, Купиник, Маргита, Марковићево, Милетићево, Пландиште, Стари Лец, Велики Гај пре почетка пописа дати књиговодствени подаци о количинама основних средстава које треба пописати, није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине, на прописан начин;
- 16) Месне заједнице нису извршиле усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);

2.1.31.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Предшколска установа - На основу утврђених неправилности, а у складу са датим препорукама Попис имовине и обавеза Предшколске установе ће се вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о попису имовине и обавеза општине Пландиште.

Културно -образовни центар „Вук Караџић“ Пландиште ће у текућој години према Правилнику и роковима вршења пописа имовине и обавеза донети одговарајућа акта и



именовати комисије за попис. На основу извршеног пописа извршиће се усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

- У помоћним књигама основних средстава, у складу са Правилником о номенклатури извршена је измена амортизационих стопа и расподела основних средстава на одговарајућа субаналитичка конта.

Народна библиотека Пландиште- ће у текућој години према Правилнику и роковима вршења пописа имовине и обавеза донети одговарајућа акта и именовати комисије за попис. На основу извршеног пописа извршиће се усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

- У помоћним књигама основних средстава, у складу са Правилником о номенклатури извршиће се измена амортизационих стопа и расподела основних средстава на одговарајућа субаналитичка конта.

Месне заједнице ће у 2022. години према Правилнику и роковима вршења пописа имовине и обавеза донети одговарајућа акта и именовати комисије за попис. На основу извршеног пописа извршиће се усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

- У помоћним књигама основних средстава, у складу са Правилником о номенклатури извршиће се измена амортизационих стопа и расподела основних средстава на одговарајућа субаналитичка конта.

Докази: (1) Изјава директора Културно-образовног центра број: 169/22 од 06.09.2022. године; (2) Изјава директора Народне библиотеке Пландиште број: 152/2022 од 06.09.2022. године; (3) Изјава председника Савета МЗ Пландиште број: 207/2022 од 06.09.2022. године; (4) Изјава председника Савета МЗ Банатски Соколац 79/2022 од 06.09.2022. године; (5) Изјава председника Савета МЗ Милетићево 67/2022 од 06.09.2022. године; (6) Изјава председника Савета МЗ Марковићево 52/2022 од 06.09.2022. године; (7) Изјава председника Савета МЗ Дужине 56/2022 од 06.09.2022. године; (8) Изјава председника Савета МЗ Стари Лец 70/2022 од 06.09.2022. године; (9) Изјава председника Савета МЗ Хајдучица 84/2022 од 06.09.2022. године; (10) Изјава председника Савета МЗ Велика Греда од 06.09.2022. године; (11) Изјава председника Савета МЗ Јерменовци од 06.09.2022. године; (12) Изјава председника Савета МЗ Барице од 06.09.2022. године; (13) Изјава председника Савета МЗ Маргита 80/2022 од 06.09.2022. године; (14) Изјава председника Савета МЗ Велики Гај 82/2022 од 06.09.2022. године; (15) Изјава председника Савета МЗ Купиник 62/2022 од 06.09.2022. године; (16) Изјава директора Предшколске установе број: 60-308 од 08.09.2022. године; (17) Одлука о попису и образовању пописних комисија МЗ од 25.07.2022. године;

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



2.1.32. У пословним књигама нису евидентирани објекти комуналних мрежа који су јавна својина општине

2.1.32.1. Опис неправилности

Већи део комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које се налазе на територији општине Пландиште, није евидентиран у пословним књигама општине Пландиште (2.2.3.2);

2.1.32.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу утврђених неправилности, а у складу са датим препорукама, „да се изврши попис имовине (комуналних мрежа), која је на дан 31. децембра 2021. године неидентификована, неуписана и неукњижена, а припада општини, да се неукњижене комуналне мреже евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама“ и с обзиром на сложеност посла који захтева ова препорука, приступили смо консултацијама, како унутар Општине тако и са представницима субјекта који управљају објектима (мрежама). Напомињемо да је израђен „Акциони план“ по којем ће се поступати у реализацији ове препоруке. Акционим планом су предвиђене све активности и рокови за њихову реализацију, као што су: доношење одговарајућих одлука на нивоу Општине, одржавање састанака са представницима субјекта који управљају објектима, попис објеката и њихова идентификација, прикупљање понуда за евентуалну процену вредности објеката (поступци јавних набавки), усвајање извештаја, књиговодствено евидентирање и упис у катастар и сл.

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.33. У пословним књигама нису евидентирани зграде и грађевински објекти за које Општина има уписано право у РГЗ-у

2.1.33.1. Опис неправилности

Општина Пландиште у пословним књигама није евидентирала најмање 15 јединица стамбеног простора, 17 објеката (пословних и других зграда) 1.274 јединице инфраструктурних објеката (улица и путева), две јединице спортских објеката над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ;

2.1.33.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу утврђених неправилности, „да општина Пландиште у својим пословним књигама није евидентирала најмање 15 јединица стамбеног простора, 17 објеката (пословних и других зграда) за које је дата препорука да се ове неправилности отклоне напомињемо следеће: С обзиром да за ове објекте нису исказане вредности поступак евидентирања истих захтева радње које се претходно морају извршити. Акционим планом су предвиђене све активности и рокови за њихову реализацију, као што су: доношење одговарајућих одлука на нивоу Општине, попис објеката и њихова идентификација, прикупљање понуда за евентуалну процену вредности објеката (поступци јавних набавки), усвајање извештаја, књиговодствено евидентирање и упис у катастар и слично



Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.34. У пословним књигама није евидентирано земљиште за које Општина има уписано право у РГЗ-у

2.1.34.1. Опис неправилности

Општина Пландиште у пословним књигама није евидентирала 5.153 јединица земљишта укупне површине 122.474.956 m² над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ (2.2.3.2);

2.1.34.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Као и у претходним тачкама, за ову констатовану неправилност да Општина Пландиште у пословним књигама није евидентирала 5.153 јединица земљишта укупне површине 122.474.956 m² над којима има уписано право (својине, државине или коришћења) у РГЗ, донет је план активности (Акциони план) којим су предвиђене све радње за отклањање утврђене неправилности (утврђивање рокова, одређивање носиоца посла, прикупљање информација и слично)

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. год.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.35. Није поднет за упис права јавне својине у РГЗ

2.1.35.1. Опис неправилности

За део објеката који су у РГЗ-у евидентирани као државина или као право коришћења општине Пландиште, Општина Пландиште није поднела захтев за упис јавне својине (2.2.3.2).

2.1.35.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: На основу утврђене неправилности да За део објеката који су у РГЗ-у евидентирани као државина или као право коришћења општине Пландиште, Општина Пландиште није поднела захтев за упис јавне својине, напомиње се да је донет план активности за отклањање ове неправилности. Планом активности (Акциони план) предвиђене су све мере које ће се предузети као што су: доношење Одлука и рокови доношења, идентификовање објеката који су у јавној својини, процена вредности објеката, односно прикупљање понуда за проценитеље (поступак јавне набавке) књижење, упућивање захтева за упис у јавне књиге и слично

Докази: Акциони план и изјава Председника општине број 400-105/2022-II од 8.9.2022. год.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела општина Пландиште. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Пландиште, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, општина Пландиште, задовољавајуће осим за тачку 2.1.14 - систем интерних контрола, која је оцењена као делимично задовољавајућа, из разлога што за подтачке 2.1, 2.37, 2.49, 2.51 и 3.1 нису предузете све потребне мере за отклањање утврђених неправилности.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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