

Република Србија  
ОПШТИНА ИВАЊИЦА  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Број: 400-12/2023-01  
Датум: 8.9.2023. године  
И в а њ и ц а

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:		13 SEP 2023	
Ср. јед.	Бр. с.	Преглед	Вредност
400-12/2023-01/23			

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**Макензијева 41,  
11000 Београд**

**Предмет:** Извештај о отклањању неправилности (I Приоритет)

**Поштовани,**

Сходно члану 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Сл. Гласник РС, број:101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) и члану 35. Пословника о раду Државне ревизорске институције („Сл. Гласник РС“ број: 9/2009) у прилогу акта достављамо вам Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ивањица за 2022. годину са доказима.

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Момчило Митровић







Република Србија  
ОПШТИНА ИВАЊИЦА  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Број:400-12/2023-01  
08. 09. 2023. године  
Ивањица

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**БЕОГРАД  
Макензијева 41**

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **ОПШТИНА ИВАЊИЦА Венијамина Маринковића 1, 32250 Ивањица**, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**У ИЗВЕШТАЈУ**

**О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: **400-80/2023-04/22 од 13. јуна 2023. године**

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

**I**

**Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.**

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност зграда и грађевинских у износу од 7.016 хиљада динара и то: (1) 4.144 хиљаде динара услед неправилног евидентирања издатака за експроприсану непокретност на конту расхода, истовремено је за исти износ мање исказана вредност
----	--	--

		нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви и (2) 2.872 хиљаде динара услед неправилног евидентирања издатака за изградњу и реконструкцију улица на конту земљишта (тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Општина Ивањица извршила је евидентирање расхода за експроприсану непокретност по пресуди Апелационог суда у Крагујевцу број: ГЖ.3261/10 у помоћној књизи основних средстава на конту 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу 4.144.908,36 динара.</i></p> <p><i>Општина Ивањица извршила је евидентирање зелишта у помоћној књизи основних средстава за реконструкцију улице Драгише Мићића на конту 015113 у износу 916.445,63 динара. Тачан износ од 916.445,63 динара чине 3 инвентарска броја (5555,5556,5557) јер се односе на 3 катастарске парцеле и то:2905/1, 286/1 и 286/8 све КО Ивањица, а износи су 592.449,70(инвентари број 5555, кат. парцела 2905/1)+161.997,97(инвентари број 5556, кат. парцела 286/1) +161.997,97(инвентари број 5557, кат. парцела 286/8).Укупан износ од 916.445,63 динара је прекњижен са конта 014113 на конто 015113</i></p> <p><i>Општина Ивањица извршила је евидентирање земљишта за реконструкцију Карађорђевог улице на конту 015113-саобраћајни објекти у припреми у износу 1.955.918,41 динара. Тачан износ од 1.955.918,41 динара чине 2 инвентарска броја 5512 и 5513и односе се на земљиште за Карађорђевог улицу при чему је 5512 део који се подноси на „Николин поток“ у износу 452.771,32, а 5513 је крак Карађорђевог улице у износу од 1.503.147,09 динара. Укупан износ прекњижен је са конта 014112 на конто 015113</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картице конта помоћне књиге основних средстава 011141, 015113, 014113 и 014112</p> <p>Налог из финансијског књиговодства број 238 од 31.8.2023. године</p> <p>Картице из финансијског књиговодства конта, 015113, 014113, 014112, 311151, 311141,</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за 3.105 хиљада динара услед неправилног евидентирања прибављеног грађевинског земљишта за изградњу
----	--	---

		дечјег игралишта и реконструкцију улице на конту прописаном за имовину у употреби (тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Ивањица извршила је евидентирање земљишта за потребе изградње дечјег игралишта у помоћној књизи основних средстава на конту 015115-други објекти у припреми у износу 2.295.097,72 динара а прекњижено са конта 014112-грађевинско земљиште. Износ од 2.295.097,72 динара је евидентиран у 2022. години, што се види из приложене картице, а тренутно на конту 015115 је износ од 5.295.097,72 динара јер је већ постојао износ од 3.000.000,00 динара (јер је земљиште за исте намене набављано у претходном периоду).</p> <p>Општина Ивањица извршила је евидентирање и грађевинског земљишта због реконструкције крака улице у насељу Црњево на конту 015113-Саобраћајни објекти у припреми у износу 809.828,16 динара који износ је прекњижен са конта 014112.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картице конта помоћне књиге основних средстава 015115,015113 и 014112</p> <p>Налог из финансијског књиговодства број 238 од 31.8.2023. године</p> <p>Картице из финансијског књиговодства за конта 015115,015113, 014112, 311141, 311151</p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 39.176 хиљада динара услед евидентирања прве фазе радова на партерном уређењу школског дворишта Основне школе „Милинко Кушић“ на конту прописаном за евидентирање имовине у припреми. За износ од 38.901 хиљаде динара више су исказане зграде и грађевински објекти умањени за вредност амортизације од 275 хиљада динара (тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Општина Ивањица, председник општине, је донео одлуку о давању на коришћење непокретности у јавној својини Општине Ивањица ОШ „Милинко Кушић“ (реконструисаног игралишта у ОШ „Милинко Кушић“) у складу са Законом о јавној својини, подзаконским актима донетим на основу закона и Одлуком о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Ивањица, чиме су се стекли услови да се имовина евидентира у помоћним књигама основних средстава ОШ

		„Милинко Кушић“ из Ивањице.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Ивањица</p> <p>Одлуку о давању на коришћење непокретности у јавној својини број 46-56/2023-01 од 26. 06. 2023. године</p> <p>Картица основног средства 011193-спортски и рекреативни објекти, инвентарни број 5083 у износу од 39.176.301,80 динара (са исправком вредности)</p> <p>Картица основног средства из финансијског књиговодства 011193-спортски и рекреативни објекти у износу од 39.176.301,80 динара и картица 011199 исправка вредности осталих објеката у износу од 274.694,86 динара</p> <p>Картица основног средства ОШ „Милинко Кушић“ , инвентарни број 3151 у износу од 39.176.301,80 динара</p> <p>Картица основног средства ОШ „Милинко Кушић“ , инвентарни број 3959 у износу од 274.694,86 динара - картица исправке вредности</p> <p>Картица класе 3–зграде и грађевински објекти ОШ „Милинко Кушић“</p> <p>Налог за књижење број 77, ОШ „Милинко Кушић“</p> <p>Налог из финансијског књиговодства број 238 од 31.8.2023. године, ставка 1 у износу 39.176.301,80 динара и ставка 2 амортизација у износу 274.694,86 динара</p> <p>Картица из финансијског књиговодства 011193, 011199, 311111</p>

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања више је исказана вредност нематеријалне имовине за техничку документацију ради реконструкције пешачког моста у Ивањици преко реке Моравице од најмање 1.800 хиљада динара, истовремено је за исти износ мање исказана нефинансијска имовина у припреми (тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ивањица извршила је евидентирање нематеријалне имовине за техничку документацију за реконструкцију пешачког моста у Ивањици преко реке Моравице са конта 016161-остала нематеријална основна средства на конто 015113-Саобраћајни објекти у припреми, инвентарни број 5521 у износу од 280.800,00 динара, инвентарни број 5522 у износу од 1.800.000,00 динара, инвентарни број 5160 у износу од 1.200.000,00 динара. У прилогу је и картица инвентарни број 5592 у износу 948.000,00 динара која се односи на 2023. годину а исто се</i>

		<i>односи на пешачки мост у Ивањици преко реке Моравице</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица конта 015113 и 016161 из помоћне књиге основних средстава</p> <p>Налог из финансијског књиговодства број 238 од 31.8.2023. године, конто 015113- саобраћајни објекти у припреми у износу 3.280.000,00 динара, прекњижено са конта 016161- остала нематеријална основна средства у износу 3.280.000,00 динара</p> <p>Картица конта из финансијског књиговодства 016161- остала нематеријална основна средства у износу- сторно - 3.280.000,00 динара</p> <p>Картица конта из финансијског књиговодства 311161- нематеријална имовина у износу-сторно - 3.280.000,00 динара</p> <p>Картица конта из финансијског књиговодства 015113- саобраћајни објекти у припреми у износу од 3.280.000,00 динара</p> <p>Картица конта из финансијског књиговодства 311151- нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.280.000,00 динара</p>

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом билансу стања мање је исказна вредност датих аванса, депозита и кауција за износ од најмање 27.000 хиљада динара, за аванс дат Јавном водопривредном предузећу „Србијаводе“, Београд, који Општинска управа општине Ивањица није евидентирала у својим пословним књигама (тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа је евидентирала потраживање од Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд за дати аванс у износу од 27.000 хиљада динара.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- неправилност отклоњена у току поступка ревизије

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Ивањица није у потпуности успоставила адекватан систем финансијског управљања и интерних контрола (тачка 2.1.1) и то:
----	--	---

		<p>1) није усвојила писане политике и процедуре, које се односе на евидентирање нефинансијске имовине на контима класа 000000 и 300000 и процедуре које се односе на обрачун амортизације;</p> <p>2) месне заједнице нису закључиле уговоре којима регулишу права и обавезе са правним субјектима од којих рефундирају трошкове електричне енергије;</p> <p>3) у пословним књигама није евидентирано учешће у капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа, доо Краљево;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Општина Ивањица, Општинско веће донело је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-3/2023-01 од 21.07. 2023. године, где је чланом 45 став 2 прописано да се евидентирање издатака за нефинансијску имовину врши у моменту исплате уз истовремено повећање вредности нефинансијске имовине и капитала, а чланом 28 је поред осталог прописано да обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, а приликом отуђивања амортизација се врши до краја месеца у коме је средство отуђено. Општина Ивањица ће у поступку обрачуна амортизације поступати у складу са овом одредбом и препоруком Државне ревизорске институције.</p> <p>2) Месне заједнице су закључиле уговоре са корисницима бројила којима је регулисана рефундација трошкова електричне енергије и то МЗ Прилике је закључила уговор број 404-143-3/2023 од 1.9.2023. године о коришћењу ел. бројила и уговор број 404-143-2/2023 од 1.9.2023. године, МЗ Буковица закључила уговор број 404-143-4/2023 од 1.9.2023. године о коришћењу ел. бројила, уговор број 404-143-5/2023 од 1.9.2023. године и уговор број 404-143-6/2023 од 1.9.2023. године са Житопромет АД Ивањица. МЗ Придворица закључила је уговор о коришћењу ел. бројила број 404-143-1/2023 од 1.9.2023. године</p> <p>3) Општинска управа евидентирала је учешће општине Ивањица у капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој рашког и моравичког округа д. о. о Краљево</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-3/2023-01 од 21.07. 2023. године</p> <p>2) Копије закључених уговора</p>



Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете наведени су у табели „Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана“.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

7)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
7	<p>Економска класификација</p> <p>У финансијским извештајима приходи су исказани: (1) у већем износу од 1.306 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.306 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 2.3.1.1.); У финансијским извештајима расходи и издаци укупно су исказани: (1) у вишем износу од 35.064 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 35.064 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачке 2.3.1.2.8, 2.3.1.2.10, 2.3.1.2.11, 2.3.1.2.15, 2.3.1.2.16, 2.3.1.2.20 и 2.3.1.3.3);</p>	<p>У складу са датим препорукама у тачки 7 (Препоруке број 3-10) општина Ивањица ће евидентирати расходе на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије и Шеф одсека за трезор и рачуноводство</p>	<p>Рок 30. 04. 2023. године</p>
8	<p>Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности (тачке 2.1.1. и 2.3.3.1): Директни корисници буџетских средстава (1) пописна комисија није извршила попис водоводне инфраструктуре у припреми (Водовод МЗ Лиса) у износу од најмање 9.651 хиљада динара, није утврдила степен довршености објеката евидентираних на конту имовине у припреми и да ли објекти испуњавају услове за пренос у улогу;</p>	<p>На основу утврђених неправилности, а у складу са датим препорукама (Препоруке 1.1, 12 и 13) општина Ивањица ће вршити попис имовине и обавезау складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза</p>		

<p>(2) за имовину дату на коришћење другим правним субјектима нису прибављене пописне листе потписане и оверене од стране пописне комисије корисника те имовине;</p> <p>(3) попис потраживања за дате авансе у износу од 671 хиљада динара није извршен на посебним пописним листама на којима се пописују спорна, ненаплатива или застарела потраживања, као и потраживања за која не постоји тачна, односно потпуна документација;</p> <p>(4) није извршен попис 1.656 комада демонтираних светилки за јавну расвету смештених у магацину другог правног субјекта;</p> <p>(5) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Општинске управе са стањем на дан 31. децембар 2022. године не садрже: набавну вредност и исправку вредности опреме која се предлаже за расход, стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p>	<p>корисника средстава Србије и књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у склађивања књиговодственог стањем у органима Ивањице, односно:</p> <p>(1) У току пописа за 2023. годину у складу са роковима који ће бити утврђени у Плану рада</p> <p>(2) У току пописа за 2023. годину у складу са роковима који ће бити утврђени у Плану рада</p> <p>(3) У току пописа за 2023. годину у складу са роковима који ће бити утврђени у Плану рада</p> <p>(4) У току пописа за 2023. годину у складу са роковима који ће бити утврђени у Плану рада</p> <p>(5) У току пописа за 2023. годину у року прописаном за доношење Извештаја о извршеном попису а најкасније 15.2.2024.</p>	<p>Начелник општинске управе, Председник и чланови Комисије за попис</p>
---	---	--

	<p><i>Индиректни корисници буџетских средстава</i></p> <p>(1) Актом о образовању пописних комисија Дома културе, Библиотеке и Туристичке организације нису одређени заменик председника комисије и заменици чланова;</p> <p>(2) Извештај комисија за попис имовине и обавеза Дома културе, Библиотеке, Предшколске установе и Туристичке организације не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином;</p> <p>(3) Туристичка организација није обележила и није унела у пописне листе инвентарске бројеве;</p>	<p>године</p>	<p>Директор Дома културе, директор Библиотеке и директор Туристичке организације</p> <p>Директор Дома културе, директор Библиотеке и директор Туристичке организације, директор ПУ Бајка, Председници, чланови и заменици чланова пописних комисија</p> <p>Директор ТО, Пописна комисија</p>	<p>(1) Акт о образовању Комисије за попис за 2023. годину најкасније до 1.12.2023. године односно до 30.11.2023. године за ТО</p> <p>(2) У току пописа за 2023. годину у року прописаном за доношење Извештаја о извршеном попису, а најкасније 15.2.2024. године односно до 10.1.2024. године за ТО</p> <p>(3) До 30.11.2023. године</p>
9	У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и	У складу са датим препорукама (препоруке		

	<p>вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 2.194 хиљаде динара и то: (1) за најмање 1.959 хиљада динара као последица обрачуна амортизације на објектима који нису завршени и стављени у употребу и (2) за најмање 235 хиљада динара због неправилног евидентирања издатака за услуге стручног надзора на контима расхода (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>број 14.1 и 14.3):</p> <p>1) улагања у зграде и грађевинске објекте извршена по привременим ситуацијама евидентирају на контима имовине у припреми;</p> <p>3) за услуге стручног надзора повећају вредност зграда и грађевинских објеката ради чије изградње је надзор извршен, општина Ивањица ће извршити евидентирање улагања у зграде и грађевинске објекте по привременим ситуацијама на конту имовине у припреми као и да ће за услуге стручног надзора повећати вредност зграда и грађевинских објеката ради чије изградње је надзор извршен</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, Материјално финансијски књиговођа основних средстава</p>	<p>Рок 30. 04. 2023. године</p>
10	<p>У консолидованом билансу стања више је исказана вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 4.654 хиљаде динара, услед неевидентирања аванса за набавку опреме. Опрема је евидентирана у помоћној књизи, пре него што је примљена и стављена у употребу (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>На основу утврђених неправилности, а у складу са препорукама ДРИ ( Препорука број 15) општина Ивањица ће:</p> <p>1) авансне уплате за</p>		

		<p>набавку евидентирати на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 2) опрему која није испоручена ће евидентирати у помоћној књизи основних средстава</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, Материјално финансијски књиговођа основних средстава, главни контиста главне књиге трезора</p>	<p>Рок 30. 04. 2023. године</p>
<p>11</p>	<p>У консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 на билансној позицији Вишак прихода и примања – суфицит, није исказан износ од најмање 11.909 хиљада динара, колико износе неутрошена наменска трансферна средства остварена у 2022. години (тачка 2.3.2);</p>	<p>На основу утврђених неправилности, а у складу са датом препоруком (Препорука број 11): да у Образацу 2 - Биланс прихода и расхода правилно унесу податке који се односе на кориговање буџетског суфицита или дефицита, како би резултат пословања исказали у тачном износу, општина Ивањица ће у финансијским извештајима за 2023. годину поступити у складу са датом</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, и главни контиста главне књиге трезора</p>	<p>Рок 30. 04. 2023. године</p>

12	<p>На основу независне конфирмације утврђено је да Општина Ивањица није усагласила стање евидентираних обавеза у пословним књигама ЈКП „Дубоко“ Ужице, са стањем евидентиране финансијске имовине у својим пословним књигама за износ од 14.308 хиљада динара (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>преporуком</p>	<p>На основу утврђених неправилности, а у складу са датом препоруком (Препорука број 18): да усагласи стање финансијске имовине и обавеза са Јавно комуналним предузећима чији су оснивач и у складу са тим изврше одговарајућа књижења у својим пословним књигама, општина Ивањица ће поступити по датим препорукама и усагласити стање финансијске имовине и обавеза са ЈКП чији је оснивач</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, и главни контиста главне књиге трезора</p>	<p>До 31.12.2023. године</p>
13	<p>На основу независних конфирмација утврђено је да потраживања за дате авансе исказана у пословним књигама Општинске управе нису усагласена са износима исказаним у пословним књигама дужника (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>На основу утврђених неправилности, а у складу са датом препоруком (Препорука број 19): да се усагласе потраживања за дате авансе са дужницима и након тога спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, и главни контиста главне књиге трезора</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, и главни контиста главне књиге трезора</p>	<p>У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству ће се усклађивање извршити до 25.01.2024. године</p>

		<p>општина Ивањица ће поступити у складу са датим препорукама и усагласити потраживања за дате авансе са дужницима и након тога спровести одговарајућа књижења у својим пословним књигама</p>		
14	<p>На основу независних конфирмација утврђено је да обавезе према добављачима исказане у пословним књигама Општинске управе општине Ивањица нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 2.3.3.3);</p>	<p>На основу утврђених неправилности, а у складу са дагом препоруком (Препорука број 21): да се изврши усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са прописима и након тога спроведу одговарајућа књижења, општина Ивањица ће извршити усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са прописима и након тога спровести одговарајућа књижења.</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, и главни контиста главне књиге трезора</p>	<p>У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству усклађивање ће се извршити до 25.01.2024. године</p>
15	<p>У консолидованом билансу стања мање је исказано стање ванбилансне активе и пасиве у износу од најмање 17.354 хиљаде динара, за вредност меница и банкарских гаранција примљених у поступцима</p>	<p>На основу утврђених неправилности, а у складу са дагом препоруком (Препорука број 20): да се</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство,</p>	<p>Рок 30. 04. 2023. године</p>



	<p>јавних набавки које Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>искаже стање ванбилансне активе и пасиве у Билансу стања у складу са прописима и обезбеди да директни и индиректни корисници буџетских средстава у својим пословним књигама евидентирају вредност меница и банкарских гаранција, општина Ивањица ће поступити по дагој препоруци</p>	<p>и главни контиста главне књиге трезора, Руководилац Одељења за ЈЕР, инвестиције и грађевинске послове, службеници за јавне набавке</p>	
16	<p>Општина Ивањица поступак припреме и доношења буџета за 2022. годину није вршила у складу са прописима (тачка 2.2) и то:</p> <p>(1) Општинско веће општине Ивањица донело је и доставило предлог Одлуке о буџету општине Ивањица за 2022. годину Скупштини општине, након рока прописаног Законом о буџетском систему;</p> <p>(2) Предшколска установа „Бајка“ Ивањица и Туристичка организација општине Ивањица су предлоге финансијских планова доставиле након захтеваног рока, односно након 1. септембра 2021. године;</p> <p>(3) предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета општине Ивањица не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора</p>	<p>На основу утврђених неправилности, а у складу са датом препоруком (Препорука број 2) да:1) надлежни извршни орган локалне власти достави Предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти у складу са роковима прописаним Законом о буџетском систему; 2) директни и индиректни корисници буџетских средстава доставе предлоге финансијских планова локалном органу управе, 3)</p>	<p>Председник општине  Директор ПУ „Бајка“ Директор Туристичке организације  Руководиоци директних буџетских корисника</p>	<p>Рок 31. 12. 2023. године</p>

	<p>финансирања;  (4) посебан део Одлуке о буџету Општине Ивањица за 2022. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене економске класификације;</p>	<p>да Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, општина Ивањица ће поступити по датим препорукама, односно у следећим роковима:  1) До 15.11.2023. године  (2) До 15.9.2023. године  (3) До 15.9.2023. године  (4) Одлука о буџету за 2024. годину односно до 1.11.2023. године</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, и главни контиста главне књиге трезора</p>	
17	<p>Општина Ивањица није у потпуности успоставила адекватан систем финансијског управљања и интерних контрола (тачка 2.1.1.) и то:  (1) није усвојила писане политике и процедуре, оперативна упутства или друга акта којима се ближе уређују пословни процеси и активности, правила обраде документације, интерне контролне активности, као и токови и рокови за достављање и обраду документације;  (2) Општинска управа у својим пословним књигама није истовремено са књижењем издатака за нефинансијску имовину вршила књижења на билансним контима нефинансијске имовине;</p>	<p>На основу утврђених неправилности, а у складу са датом препоруком (Препорука број 1.2, 1.4, 1.5 и 1.6) да 2) донесу писане политике, процедуре и оперативна упутства и друга акта којима ће се обезбедити свођење ризика на прихватљив ниво; 4) пословне књиге воде хронолошки уредно и ажурно; 5) преносимовине из пословних књига корисника јавних средстава врше на основу одлука</p>	<p>(1) Председник општине, Начелник Општинске управе  (2) Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, и главни контиста главне књиге трезора</p>	<p>Рок 30. 04. 2024. године</p>

<p>(3) Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала финансијску имовину која је исквџижена из пословних књига Јавно комуналног предузећа „Ивањица“, Ивањица без одлука надлежних органа;</p>	<p>(3) Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала финансијску имовину која је исквџижена из пословних књига Јавно комуналног предузећа „Ивањица“, Ивањица без одлука надлежних органа;</p>	<p>надлежних органа; 6) за трансакције извршене преко подрачуна за посебне намене спроведу свеобухватна књижења, општина Ивањица ће поступити по датим препорука у следећим роковима:</p> <p>1) До доношења наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину</p> <p>(2) Општинска управа општине Ивањица већ поступа по овој препоруци</p> <p>(3) До 31.12.2023. године</p> <p>(4) До наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину</p>	<p>(3) Председник општине, Начелник Општинске управе, Материјално финансијски књиговођа основних средстава, главни контиста главне књиге трезора</p>	
<p>(4) за извршене финансијске трансакције преко подрачуна за посебне намене нису евидентиране обавезе према добављачима и потраживања за даге авансе.</p>	<p>(4) Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, и главни контиста главне књиге трезора</p>	<p>(4) Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, и главни контиста главне књиге трезора</p>	<p>(4) Руководилац Одељења за буџет и финансије, Шеф одсека за трезор и рачуноводство, и главни контиста главне књиге трезора</p>	

**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**  
  
Момчило Митровић  
(ПОТПИС)

