

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ
Слободана Бајића 5,
Број: IV-400-19/2023
05.09.2023.године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМО: 14 SEP 2023			
Орг. јед.	Бр.сј.	Датум	Вредност
400-75/2023		04/24	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Мекензијева 41

На основу члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр.101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије – Општина Пећинци, Слободана Бајића 5, Пећинци подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПЕЋИНЦИ ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-75/2023-04/22 од 05.06.2023. године.

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

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 општине Пећинци мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100), за износ од 6.961 хиљада динара, као последица : (а) неевидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама Општинске управе услед набавке радова на уређењу партера испред вишепородичне стамбене зграде у Шимановцима у износу од 3.380 хиљада динара и (б) погрешног евидентирања издатака за набавку додатних радова на изградњи објекта*
----	--	---

		предшколске установе у Шимановцима у износу од 3.581 хиљаду динара на групи 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000-Зграде и грађевински објекти (тачка 2.3.3.2);
2.	Опис мера исправљања	а) Вредност зграда и грађевинских објеката коректно је евидентирана на конту 011145-Остали саобраћајни објекти у износу од 3.379.871,83 рсд(Уређење партера Шимановци). б) Евидентирани су додатни радови на изградњи Предшколске установе у Шимановцима у износу од 3.580.741,14 рсд на конто имовине а не на текуће поправке и одржавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	а) картица конта 011145-Остали саобраћајни објекти и картица основног средства, инвентарни број: 011145003052, налог за књижење 0148 (Прилог 1а) б) Налог за књижење Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци, број 00110/PS од 01. јануара 2023. године; картица конта 011131 из 2023.године (Прилог 1б) (Прилог тачка 1)

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци мање је исказана вредност опреме (конто 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ извршених издатака од 2.592 хиљаде динара, као последица неевидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама индиректних корисника (тачка 2.3.3.2);
2.	Опис мера исправљања	У току поступка ревизије достављени су докази да су издаци за набавку опреме у 2022. години, у укупном износу од 2.592 хиљаде динара, код појединих индиректних корисника, у 2023. години прокњижени на одговарајућим контима опреме и то: 1) Културни центар Пећинци – 91 хиљаду динара; 2) Јавна установа „Спортски центар“ Пећинци – 2.207 хиљада динара; 3) Туристичка организација Општине Пећинци – 44

		хиљаде динара; 4) Месна заједница Доњи Товарник - 93 хиљаде динара; 5) Месна заједница Прхово – 88 хиљада динара; 6) Месна заједница Купиново – 39 хиљада динара; 7) Месна заједница Брестач – 30 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у току поступка ревизије

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци мање је исказана вредност Осталих некретнина и опреме (конто 011300) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), у укупном износу од 431 хиљаду динара и то као последица: (а) погрешног евидентирања у пословним књигама предшколске установе издатака за набавку видео надзора на објекту у Шимановцима у износу од 531 хиљаде динара, на групи 425000 –Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 512000-Остале некретнине и опрема; (б) погрешног евидентирања у пословним књигама Народне библиотеке у Пећинцима расхода за пружене услуге у износу од 130 хиљада динара на групи 513000-Остале некретнине и опрема, уместо на групи 423000-Услуге по уговору и (в) неевидентирања нефинансијске имовине у износу од 30 хиљада динара, у пословним књигама Народне библиотеке у Пећинцима, услед извршених издатака за набавку књига (тачка 2.3.3.2);
2.	Опис мера исправљања	У току поступка ревизије достављени су докази: 1) да је налогом за књижење број 78/IS од 11. маја 2023. године набавка система видео надзора код Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ у износу од 531 хиљаду динара, прокњижен на субаналитичком конту 011311 Остале некретнине и опрема; 2) да су издаци за набавку књига у 2022. години, у укупном износу од 30 хиљада динара Народне библиотеке у Пећинцима прокњижени на одговарајућим контима имовине и 2) да је имовина Народне библиотеке у Пећинцима умањена за износ расхода од 130 хиљада динара, који су погрешно евидентирани на контима опреме

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у току поступка ревизије
----	---	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Консолидованом Билансу стања општине Пећинци више су исказане Остале некретнине и опрема (конто 011300) за износ од 8.073 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказана Нематеријална имовина (конто 016100), као последица погрешног евидентирања издатака за набавку књига у пословним књигама Народне библиотеке у Пећинцима (тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мера исправљања	У пословним књигама Народне библиотеке, у 2022. години, књиге су вођене на контима: 011300 - Остале некретнине и и опрема и 011312 – Непостојећи конто. Стање на дан 31.12.2022. године је било: конто 011300 – 1.512.810,07 динара и конто 011312: 6.560.335,80 динара. У 2023. години, налогом за књижење број 700001 од 31.08.2023. године, у пословним књигама Народне библиотеке, извршено је прекњижавање износа 8.073.145,87 динара са конта 011300 и 011312, на конто: 016121 – Књижевна и уметничка дела
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски налог 700001 и аналитичка картица 016121-Књижевна и уметничка дела-књиге; аналитичке картице конта 011300 и 011312 за 2023. годину (Прилог тачка 4)

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци мање је исказана вредност земљишта (конто 014100) за износ од 2.615 хиљада динара, као последица погрешног евидентирања издатака за набавку земљишта у пословним књигама Општинске управе на групи 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи 541000- Земљиште (тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мера исправљања	Набавка земљишта у укупном износу од 2.615.801 динара, у 2023. години евидентира је на одговарајућим контима имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима и то: грађевинско земљиште К.О Прхово кп 3797 у износу од

		725.700 рсд, грађевинско земљиште К.О Пећинци кп 411 у износу од 628.463 рсд, грађевинско земљиште К.О Пећинци кп 412/5 у износу од 199.671 рсд, грађевинско земљиште К.О Пећинци кп 409 у износу од 865.241 рсд и грађевинско земљиште К.О Пећинци кп 412/3 у износу од 196.726 рсд.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице грађевинског земљишта и то: инвентарски број 014112002983, 014112002950, 014112002951, 014112002948, 0142002949, налог за књижење 0148, картица конта 311113 и картица конта 014112 (Прилог тачка 5)

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци мање је исказана вредност Нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ од 7.080 хиљада динара, као последица искњижења имовине из пословних књига месних заједница, а да иста није евидентирана у пословним књигама Општинске управе (тачка 2.3.3.2);
2.	Опис мера исправљања	У току поступка ревизије, Општинско веће Општине Пећинци, донело је Одлуку о евидентирању имовине у пословним књигама Општинске управе, а која је у 2022. години искњижена из пословних књига месних заједница Обреж и Прхово, и то: 1) Верски објекат – Капела у месној заједници Обреж – 3.540 хиљада динара и 2) Верски објекат – Капела у месној заједници Прхово – 3.540 хиљада динара. Наведена имовина је налогом за књижење број 0121 од 4. маја 2023. године, евидентирана у пословним књигама Општинске управе на одговарајућим контима нефинансијске имовине. У образложењу одлуке је наведено да Пројекат рекултивације девастираног простора парцеле 122 у КО Доњи Товарник у износу од 322 хиљаде динара, а који је искњижен из пословних књига месне заједнице Доњи Товарник у 2022. години (конто 015115 на коме је грешком евидентиран), неће се евидентирати на контима нефинансијске

		имовине у пословним књигама Општинске управе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у току поступка ревизије

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци мање је исказана вредност Нематеријалне имовине (конто 016100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) , за износ од 6.420 хиљада динара, као последица неевидентирања нефинансијске имовине у пословним књигама Општинске управе услед издатака приликом израде (а) пројектно техничке документације за саобраћајну сигнализацију у износу од 5.340 хиљада динара и (б) измене и допуне плана детаљне регулације радне зоне у Шимановцима у износу до 1.080 хиљада динара (тачка 2.3.3.2)
2.	Опис мера исправљања	У пословним књигама Општинске управе, у 2023. години, нематеријална имовина у укупној вредности од 6.419.760 динара, евидентирана је на одговарајућим контима имовине и капитала, и то: (а) пројектно техничка документације за саобраћајну сигнализацију у износу од 5.340 хиљада динара и (б) измене и допуне плана детаљне регулације радне зоне у Шимановцима у износу до 1.080 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 016171 од 31.08.2023. године 2) Картице основних средстава: (а) Пројектно техничка документација за саобраћајну сигнализацију, инв. Број 016171003049, 016171003050 и 016171003051 од 31.08.2023. године и картица конта 311111 од 10.10.2023. године. (Прилог тачка 7)

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама (тачка 2.3..3.2)
2.	Опис мера исправљања	Књиговодствено стање потраживања фирме Аутопревоз д.о.о и књиговодствено стање фирме Дра-Мил-01 је усаглашено, односно нема

		разлике између књиговодственог стања и ИОС-а наведених фирми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице купаца и изводи отворених ставки наведених купаца, и то: Картица конта 122111; Извод отворених ставки Књиговодствене агенције ДРА – МИЛ 01 Пећинци, Картица Конта 122111; Картица конта 122111; Извод отворених ставки Аутопревоз – Пећинци Шимановци доо (Прилог тачка 8)

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама (тачка 2.3.3.3)
2.	Опис мера исправљања	<p>Књиговодствено стање обавеза директног корисника буџета, према фирмама/добављачима: Аутопревоз Пећинци, Луки комерц д.о.о, СП Ласта а.д, ГБ Чоби, Агенције за развој општине Пећинци, ЈКП Путеви општине Пећинци, ЈП Епс, Пинс инжењеринг, ОШ Радивој Поповић је усаглашено са ИОС-ма наведених добављача. Предшколска установа Влада Обрадовић Камени, своје књиговодствено стање усагласио је са добављачима: ЈКП Сава Пећинци, Завод за јавно здравље Сремска Митровица и Агенцијом Доца Шимановци. Народна библиотека у Пећинцима усагласила је стање у својим пословним књигама са Народном библиотеком Србије.</p> <p>Културни центар Пећинци усагласио је стање у својим пословним књигама са ЈП ЕПС Београд.</p> <p>Месна заједница Пећинци усагласила је стање у својим пословним књигама са ЈП ЕПС Београд.</p> <p>Месна заједница Обреж усагласила је стање у својим пословним књигама са Заводом за јавно здравље Сремска Митровица.</p> <p>Месна заједница Попинци усагласила је стање у својим пословним књигама са Заводом за јавно здравље Сремска Митровица.</p> <p>Месна заједница Шимановци усагласила је стање у својим пословним књигама са ЈП ЕПС Рума.</p> <p>Месна заједница Деч усагласила је стање у својим пословним књигама са ЈП ЕПС Рума.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Аналитичке картице наведених добављача директног корисника буџета и изводи отворених ставки добављача.(Прилог тачка 9). Предшколска Установа Влада Обрадовић Камени доставља аналитичке картице добављача. (Прилог тачка 9).</p> <p>Народна библиотека у Пећинцима, Културни центар Пећинци, Месна заједница Пећинци, Месна заједница Обреж, Месна заједница Попинци, Месна заједница Шимановци, Месна заједница Деч достављају аналитике усаглашених добављача и финансијске налоге. (Прилог тачка 9).</p>
----	---	--

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Годишњи финансијски извештај о извршењу буџета не садржи учинак на унапређењу родне равноправности, јер општина није донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања (тачка 2.3.3.6)
2.	Опис мера исправљања	Мера предузета у поступку ревизије: У Одлуци о буџету Општине Пећинци за 2023. годину у делу извршења буџета, члан 37, таксативно су наведени родно одговорни циљеви и индикатори, чиме је општина започела увођење и примену принципа родно одговорног буџетирања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у току поступка ревизије

11-1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Локални орган управе надлежан за финансије доставио је корисницима са закашњењем Упутство за припрему нацрта буџета општине Пећинци;
2.	Опис мера исправљања	Локални орган управе надлежан за послове финансија (Одељење за буџет и финансије и утврђивање и наплату јавних прихода) доставио је свим корисницима буџета Упутство за припрему Нацрта буџета општине Пећинци за 2024.годину, са пројекцијама за 2025.и2026.годину и то 28.07.2023.године.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скениран пријем доставе Упутства за припрему Нацрта буџета свим буџетским корисницима. (Прилог тачка 11-1)
----	---	--

11-2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Упутство за припрему буџета општине Пећинци не садржи све прописане обавезне елементе;
2.	Опис мера исправљања	Упутство за припрему Нацрта буџета општине Пећинци за 2024.годину са пројекцијама за 2025.и2026.годину садржи све прописане елементе. Уз Упутство локалног органа управе за послове финансија(Одељење за буџет и финансије и утврђивање и наплату јавних прихода), буџетским корисницима је достављено и Упутство Министарства финансија, као и предефинисане табеле за припрему финансијских планова уз упутство за њихово попуњавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство за припрему Нацрта буџета општине Пећинци за 2024.годину са пројекцијама за 2025.и2026.годину (Прилог тачка 11-2)

12-1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Пећинци није усвојила Стратегију управљања ризицима;
2.	Опис мера исправљања	Мера предузета у поступку ревизије: Општина Пећинци је у априлу 2023. године усвојила Стратегију управљања ризицима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у току поступка ревизије

12-2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених код појединих индиректних буџетских корисника су евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
2.	Опис мера исправљања	Плате, додаци и накнаде запослених свих индиректних корисника буџета се евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима, а које су биле

		евидентирани на конту 411111-Плате по основу цене рада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни листови од 1.9.2023. године, и то за: Туристичку организацију општине Пећинци, Народну библиотеку у Пећинцима; Културни центар и ЈУ „Спортски центар“ Пећинци (Прилог тачка 12-2)

12-3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У пословним књигама Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“, није истог дана по пријему рачуна добављача, а најкасније наредног дана, извршено књижење задуживањем субаналитичког конта групе 131000-Активна временска разграничења, уз одобрење субаналитичког конта 252111-Добављачи у земљи;
2.	Опис мера исправљања	Мера предузета у поступку ревизије: у току поступка ревизије достављени докази да су обавезе према добављачима, код Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“, благовремено и правилно евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – задуживањем одговарајућег субаналитичког конта групе 131000 Активна временска разграничења, уз одобрење субаналитичког конта 252111 – Добављачи у земљи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у току поступка ревизије

12-4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ је издатке за набавку нефинансијске имовине у ранијим годинама евидентирала на непостојећем конту 011123, уместо на конту 011131-Објекти за потребе образовања
2.	Опис мера исправљања	Мера предузета у поступку ревизије: У току поступка ревизије, предшколска установа је налогом за књижење број 75 о/IS од 8. маја 2023. године, извршила одговарајућа прекњижавања са економске класификације 011123, која није предвиђена Правилником о стандардном

		класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на одговарајућу економску класификацију 011131 Објекти за потребе образовања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у току поступка ревизије

II

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

Рб.	Грешка, неправилности или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање одговорног лица за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
13.	Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности (тачка 2.1.1 и 2.3.3.1): Општинска управа	Мера исправљања описана је у Акционом плану о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета општине Пећинци за 2022. годину, број IV-400-19/2023 од 5.9.2023. године и то:	Наведено у подтачкама, за сваку утврђену неправилност, како следи:	До завршетка пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, односно до 28. фебруара 2024. године
1)	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у општини Пећинци, није у складу са правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у општини Пећинци биће	Начелник општинске управе	До 01.12.2023. године

	<p>средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству</p>	<p>усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству</p>		
2)	<p>Пре припреме пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022.године, није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом у делу евиденција нефинансијске имовине у припреми и основних средстава која су набављена у 2022.години</p>	<p>Пре припреме пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12. текуће године, биће извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом у делу евиденција нефинансијске имовине у припреми и основних средстава која су набављена у текућој години</p>	<p>Начелник општинске управе</p>	<p>До 01.12.2023.године</p>
3)	<p>Упутством начелника о попису, дефинисано је да: а) се комисији за попис дају пописне листе са уписаним подацима о количини и б) комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31.децембра 2022.године, извештај о попису достављају Централној пописној комисији до 15.фебруара 2023.године, уместо најкасније до 25.јануара 2023.године</p>	<p>Упутством о попису биће предвиђене пописне листе које неће садржати податке о количинама, а извештај доставиће се у складу са поковима прописаним правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања</p>	<p>Начелник општинске управе</p>	<p>а) до 01.12.2023.године б) до 25.01.2024.године</p>

		књиговодственог стања са стварним стањем		
4)	Комисији за попис основних средстава, дата је пописна листа основних средстава без ближих података о нефинансијској имовине и без уписане локације и јединице мере	Пописне комисије добиће пописне листе са свим релевантним подацима о нефинансијској имовини	Начелник општинске управе	10.12.2023.године
5)	Комисија за попис основних средстава је на основу Упутства начелника о попису, Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2022.године сачинила са закашњењем	Извештај о извршеном попису доставити Централној пописној комисији, а онда Централна пописна комисија сачињава коначан извештај о попису са предлогом решења и доставља га овлашћеном лицу	Начелник општинске управе	До 25.02.2024.године
6)	Попис нефинансијске имовине у припреми, није извршен по појединачним инвестицијама и није утврђен степен њихове довршености, као и постојање услова за пренос и употребу	Попис нефинансијске имовине ће бити пописан по појединачним инвестицијама и биће утврђен степен њихове довршености	Начелник општинске управе	До 25.01.2024.године
7)	Пописна листа зграда и грађевинских објеката и земљишта не садржи прецизне податке од значаја за попис, попис није извршен мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем података у пописне листе, већ је као количина уписано „1“	Зграде у грађевински објекти биће пописани поступцима који су дефинисани Правилником о попису.	Начелник општинске управе	До 25.01.2024.године
8)	Извештај комисије за попис основних средстава не садржи књиговодствено стање имовине, разлике између	Извештај пописне комисије ће садржати књиговодствено	Начелник општинске управе	До 25.02.2024.године

	стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом	стање, стварно стање и предлоге начина решавања разлика		
	Прдшколска установа „Влада Обрадовић Камени“			
1)	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у општини Пећинци, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у општини Пећинци биће усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Директор Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“	До 01.12.2023.године
2)	Комисији за попис основних средстава и ситног инвентара, дата је пописна листа основних средстава са уписаним подацима о вредностима, као и подацима о количинама за већину основних средстава и без уписане јединице мере	Пописне листе садржаће све прописане елементе, без података о количинама и вредностима.	Директор Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“	До 25.01.2024.године
3)	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, није утврдила стварно стање имовине бројањем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, ће утврдити стварно стање имовине бројањем,	Директор Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“	До 25.01.2024.године

	имовине и није унела те податке у пописну листу, пописне листе нису потписане од стране пописне комисије и лица која задужују имовину у датом простору	проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и унети те податке у пописну листу, пописне листе биће потписане од стране пописне комисије и лица која задужују имовину у датом простору		
4)	Извештај комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31.децембра 2022.године, не садржи стварно стање имовине, а самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања разлика, примедбе и прецизне предлоге пописне комисије у вези са вишковима, мањковима и расходовањем основних средстава	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, ће утврдити стварно стање имовине бројањем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине, унети те податке у пописну листу, пописне листе потписати од стране пописне комисије и лица која задужују имовину у датом простору прецизне предлоге пописне комисије у вези са вишковима, мањковима и расходовањем основних средстава	Директор Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“	До 25.01.2024.године
	Културни центар Пећинци			
1)	Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о	Културни центар ће успоставити помоћну евиденцију основних средстава	Директор Културног центра Пећинци	До 01.12.2023.године

	Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације			
2)	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, биће усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Директор Културног центра Пећинци	До 10.12.2023.године
3)	Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис потраживања и обавеза	Актом о образовању пописне комисије биће образована комисија за попис потраживања и обавеза	Директор Културног центра Пећинци	До 01.12.2023.године
4)	За редован годишњи попис имовине и обавеза, Решење о именовану комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, је донето са закашњењем	За редован годишњи попис имовине и обавеза, Решење о именовану комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, биће донесено у законском року	Директор Културног центра Пећинци	До 01.12.2023.године
5)	Комисији за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, дата је пописна листа основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2021.године са	Комисији за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, убудуће биће дата пописна листа	Директор Културног центра Пећинци	До 10.12.2023.године

	уписаним подацима о количинама, пописна листа не садржи основна средства разврстана по врстама у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем	основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12. текуће године без уписаних података о количинама, пописна листа ће садржати основна средства разврстана по врстама у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем		
б)	Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, није утврдила стварно стање објекта у улици Слободана Бајића број 1, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописну листу	Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, ће утврдити стварно стање објекта у улици Слободана Бајића број 1, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и унети те податке у пописну листу	Директор Културног центра Пећинци	До 25.01.2024.године
7)	Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31.децембра 2022.године, не садржи стварно књиговодствено стање имовине, а самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања	Извештај о попису ће садржати књиговодствено и стање по попису (стварно стање) и предлоге за решење разлика (мањкови, вишкови)	Директор Културног центра Пећинци	25.02.2024.године
	Народна библиотека у Пећинцима			
1)	Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима	Народна библиотека у Пећинцима успоставиће	Директор Народне библиотеке у Пећинцима	До 01.12.2023.

	дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације		
2)	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, биће усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Директор Народне библиотеке у Пећинцима	01.12.2023.године
3)	Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис обавеза	Актом о образовању пописне комисије биће образована комисија за попис обавеза	Директор Народне библиотеке у Пећинцима	До 01.12.2023.године
4)	Није извршен попис обавеза	Комисија за попис ће убудуће извршити попис обавеза са стањем на дан 31.	Директор Народне библиотеке у Пећинцима	До 25.01.2024.године

		децембра текуће године		
5)	За редован годишњи попис имовине и обавеза, Решење о именовану комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, је донето са закашњењем	За редован годишњи попис имовине и обавеза, Решења о именовану комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, биће донета у роковима прописаним Правилником	Директор Народне библиотеке у Пећинцима	До 01.12.2023.године
6)	Комисији за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, дата је пописна листа, без ближих података о локацији основног средства, пописна листа не садржи основна средства разврстана по врстама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Комисији за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, дати коректне пописне листе са прописаним елементима и основна средства разврстати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Директор Народне библиотеке у Пећинцима	До 10.12.2023.године
7)	Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31.децембра 2022.године, не садржи књиговодствено стање имовине, а самим тим ни разлике између стварног и књиговодственог стања	Извештај о попису ће садржати књиговодствено и стање по попису (стварно стање) и предлоге за решење разлика (мањкови, вишкови)	Директор Народне библиотеке у Пећинцима	До 25.02.2024. године
	Туристичка организација општине Пећинци			
1)	Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних	Туристичка организација општине Пећинци ће успоставити помоћну књигу основних средстава	Директор Туристичке организације општине Пећинци	До 01.12.2023.године

	улагања и основних средстава са стопама амортизације	која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације		
2)	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, биће усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Директор Туристичке организације општине Пећинци	До 01.12.2023.године
3)	Није извршен попис потраживања	Вршиће се редован годишњи попис потраживања	Директор Туристичке организације општине Пећинци	До 25.01.2023.године
4)	За редован годишњи попис имовине и обавеза, Одлука о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.децембра 2022.године је донета са закашњењем	Одлука о попису и образовању комисије за попис биће донета према Правилнику	Директор Туристичке организације општине Пећинци	До 01.12.2023.године
5)	Планове рада за редован годишњи попис пописна	Планове рада за редован годишњи попис пописна	Директор Туристичке организације	До 10.12.2023.године

	комисија је донела са закашњењем	комисија ће донети у складу са Правилником	општине Пећинци	
6)	Извештај комисије о извршеном попису са стањем на 31.децембра 2022.године, не садржи стварно књиговодствено стање, а самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања	Извештај о попису ће садржати књиговодствено и стање по попису (стварно стање) и предлоге за решење разлика (мањкови, вишкови)	Директор Туристичке организације општине Пећинци	До 25.02.2024.године
7)	Извештај о попису за нефинансијску имовину, пописна комисија није доставила овлашћеном лицу вршиоца пописа у року	Извештај о попису за нефинансијску имовину, пописна комисија ће доставити овлашћеном лицу вршиоца пописа у року	Директор Туристичке организације општине Пећинци	До 25.02.2024.године
	Јавна установа „Спортски центар“			
1)	Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Јавна установа Спортски центар успоставиће помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Директор Јавне установе Спортски центар	До 01.12.2023.године
2)	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, биће	Директор Јавне установе Спортски центар	До 01.12.2023.године

	корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству		
3)	Комисија за попис имовине, потраживања, обавеза и готовине и готовинских еквивалената није пописала обавезе	Комисија за попис имовине, потраживања, обавеза и готовине и готовинских еквивалената пописаће обавезе	Директор Јавне установе Спортски центар	До 25.01.2024.године
4)	За годишњи попис имовине и обавеза са стањем на да 31.децембра 2022.године, одлука о попису и образовању комисије је донета са закашњењем	Одлука о попису и образовању пописне комисије, биће донета у складу са Правилником	Директор Јавне установе Спортски центар	До 01.12.2023.године
5)	Извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на 31.децембра 2022.године, пописна комисија није доставила овлашћеном лицу вршиоца пописа у року	Извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на 31.децембра текуће године, пописна комисија ће доставити овлашћеном лицу вршиоца пописа у року	Директор Јавне установе Спортски центар	До 25.02.2024.године
6)	Извештај комисије о извршеном попису са стањем на 31.децембра 2022.године, не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, а самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, пописна листа основних	Извештај о попису ће садржати књиговодствено и стање по попису (стварно стање) и предлоге за решење разлика (мањкови, вишкови)	Директор Јавне установе Спортски центар	До 25.02.2024.године

	средстава у делу који се односи на административну опрему и опрему за спорт, не садржи податке о количинама утврђеним пописом			
	Месне заједнице			
1)	Немају успостављене помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Месне заједнице ће успоставити помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Председник Савета Месне заједнице	До 01.12.2023.године
2)	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, биће усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Председник Савета Месне заједнице	До 01.12.2023.године
3)	За годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.децембра 2022.године, акти о образовању пописних	За годишњи попис имовине и обавеза, акти о образовању пописних комисија	Председник Савета Месне заједнице	До 01.12.2023.године

	комисија код свих месних заједница су донети са закашњењем	код свих месних заједница биће донети у складу са Правилником		
4)	Планове рада пописне комисије свих месних заједница су донеле са закашњењем	Планове рада пописне комисије свих месних заједница донеће у складу са Правилником	Председник Савета Месне заједнице	До 10.12.2023.године
5)	Комисијама за попис код свих месних заједница, дате су пописне листе основних средстава са уписаним количинама и вредностима без ближих података о основном средству и без уписане јединице мере и номенклатурног броја	Комисијама за попис код свих месних заједница, биће дате пописне листе основних средстава без уписаних количинама и вредности са ближих подацима о основном средству и са уписаном јединицом мере и номенклатурним бројем	Председник Савета Месне заједнице	До 10.12.2023.године
6)	Комисије за попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме појединих месних заједница за већину опреме нису утврдиле стварне количине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине, и није унела те податке у пописну листу	Комисије за попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме појединих месних заједница за већину опреме ће утврдити стварне количине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине, и унети те податке у пописну листу	Председник Савета Месне заједнице	До 25.01.2024.године

7)	Извештаји комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.децембра 2022.године, за све месне заједнице не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, а самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, пописне листе основних средстава за већину опреме не садрже податке о количинама утврђеним пописом	Извештај о попису ће садржати књиговодствено и стање по попису (стварно стање) и предлоге за решење разлика (мањкови, вишкови)	Председник Савета Месне заједнице	До 25.02.2024.године
14.	Помоћна књига основних средстава Општинске управе, у делу зграда и грађевинских објеката, не садржи потпуне и прецизне податке о основним средствима (тачка 2.3.3.2)	Помоћна књига основних средстава Општинске управе, у делу зграда и грађевинских објеката, садржаће потпуне и прецизне податке о основним средствима	Начелник општинске управе	01.12.2023.године
15.	Општина Пећинци, није у својим пословним књигама евидентирала 2.711 јединица локалних путева, некатегорисаних путева и улица, укупне површине 10.834.916 м2 (тачка 2.3.3.2)	Општина Пећинци, ће у својим пословним књигама евидентирати 2.711 јединица локалних путева, некатегорисаних путева и улица, укупне површине 10.834.916 м2 (тачка 2.3.3.2)	Начелник општинске управе	До 31.12.2023.године
16.	Општинска управа и поједини индиректни корисници су за поједина основна средства утврдили годишње амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док поједини индиректни корисници годишње стопе амортизације нису утврдили за свако појединачно средство (тачка 2.3.3.2)	Општинска управа и поједини индиректни корисници ће за поједина основна средства утврдити годишње амортизационе стопе које су у складу у са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних	Начелник општинске управе Одговорна лица индиректних корисника	До 10.12.2023.године

		средстава са стопама амортизације, док поједини индиректни корисници годишње стопе амортизације утврђују за свако појединачно средство (тачка 2.3.3.2)		
17.	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци, мање су исказана новчана средства на 11 подрачуна од 4.335 хиљада динара (тачка 2.3.3.2)	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци, биће коректно исказана новчана средства на подрачунима	Председник општине Пећинци	01.06.2024.године
18.	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци, мање су исказане обавезе за износ од 4.861 хиљада динара, као последица неевидентирања обавеза за децембарске плате и рачуне и обавеза за примљене депозите у пословним књигама директних корисника буџета	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци, биће коректно исказане обавезе, узимајући у обзир евидентирања обавеза за децембарске плате и рачуне и обавеза за примљене депозите у пословним књигама директних корисника буџета	Председник општине Пећинци	01.06.2024.године
19.	Економска класификација			
	Примања од продаје нефинансијске имовине су у финансијским извештајима исказана: 1) у већем износу од 69.054 хиљаде дина од износа утврђеном налазом ревизије и 2) у мањем износу од 69.054 хиљаде динара од износа утврђеног ревизијом (тачка 2.3.1.1); Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: 1) у вишем	Примања од продаје нефинансијске имовине, биће коректно билансирана на адекватном конту. Расходи и издаци у финансијским извештајима ће такође бити коректно	Председник општине Пећинци	05.12.2023.године 01.06.2024.године

	<p>износу од 90.597 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и 2) у мањем износу од 90.597 хиљада динара од износа утврђених налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.3.1.1, 2.3.1.2.7, 2.3.1.2.8, 2.3.1.2.9, 2.3.1.2.10, 2.3.1.2.15, 2.3.1.2.20, 2.3.1.3.1 и 2.3.1.3.2)</p> <p>Организациона класификација</p> <p>Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 266.150 хиљада динара и то : 1) на разделу Председника општине, уместо на разделу Скупштине општине у износу од 985 хиљада динара, 2) на разделу Председника општине, уместо на разделу Општинске управе у износу од 227.955 хиљада динара и 3) на разделу Општинског већа, уместо на разделу Општинске управе у износу од 37.210 хиљада динара (тачка 2.3.1.2.17 и 2.3.1.2.18)</p>	<p>билансирани на одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>Део расхода ће бити правилно распоређен на одговарајуће разделе, према налазима и сугестијама ревизије</p> <p>Одлука о буџету општине Пећинци за 2024.годину са пројекцијама за 2025.и2026.годину у погледу планирања прихода и примања и расхода и издатака биће коригована за према горе наведеним налазима.</p>		
20.	Општина Пећинци поступак припреме и доношења буџета у 2022.години није вршила у складу са важећим прописима (тачка 2.2) и то:			
1)	Предлози финансијских планова директних корисника буџета не садрже све прописане обавезне елементе	Предлози финансијских планова директних корисника буџета садржаће све прописане обавезне елементе	Председник општине Пећинци	03.10.2023.године
2)	Општинско веће општине Пећинци донело је и доставило са закашњењем Скупштини општине Предлог	Општинско веће општине Пећинци донеће и доставиће Скупштини општине	Председник општине Пећинци	04.11.2023.године

	одлуке о буџету општине Пећинци	Предлог одлуке о буџету општине Пећинци		
3)	Скупштина општине Пећинци донела је Одлуку о буџету општине Пећинци са закашњењем	Скупштина општине Пећинци донеће Одлуку о буџету општине Пећинци у прописаном року	Председник општине Пећинци	05.12.2023.године
4)	Локални орган управе надлежан за финансије није утврдио квоте за одређени период до којих корисници буџетских средстава општине Пећинци могу да врше плаћања	Локални орган управе надлежан за финансије је утврдио квоте за одређени период до којих корисници буџетских средстава општине Пећинци могу да врше плаћања	Начелник општинске управе	03.10.2023.године
5)	Посебан део Одлуке о буџету општине Пећинци, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације	Посебан део Одлуке о буџету општине Пећинци биће у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације	Председник општине Пећинци	05.12.2023.године
6)	Надлежни орган општине Пећинци није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Влада Обрадовић Камени“ за календарску 2024.годину	Надлежни орган општине Пећинци утврдиће економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Влада Обрадовић	Начелник општинске управе	01.10.2023.године
22	Општина Пећинци није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то: 1) Општина Пећинци није успоставила интерну ревизију	Општина Пећинци ће успоставити интерну ревизију	Начелник општинске управе	01.06.2024.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: **Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета општине Пећинци за 2022. годину, број IV-400-19/2023 од 5.9.2023. године**

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћена налазима приоритета 3, које је могуће отклонити о року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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
23.	Помоћна књига основних средстава Општинске управе не садржи прецизне податке о земљишту (тачка 2.3.3.2)	Помоћна књига основних средстава Општинске управе ће садржати прецизне податке о земљишту (тачка 2.3.3.2)	Начелник општинске управе	3.године од Извештаја ревизије
24.	Општинска управа није извршила свеобухватну анализу и идентификацију земљишта над којим општина Пећинци има право јавне својине, односно право коришћења (тачка 2.3.3.2)	Општинска управа ће извршити свеобухватну анализу и идентификацију земљишта над којим општина Пећинци има право јавне својине, односно право коришћења (тачка 2.3.3.2)	Начелник општинске управе	3.године од Извештаја ревизије

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: **Акциони план о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета општине Пећинци за 2022. годину, број IV-400-19/2023 од 5.9.2023. године**

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

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



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Синиша Ђокић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Слободана Бајића 5,

Број: IV-400-19/2023

05.09.2023.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Мекензијева 41

На основу члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр.101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије – Општина Пећинци, Слободана Бајића 5, Пећинци подноси

АКЦИОНИ ПЛАН О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНОГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПЕЋИНЦИ ЗА 2022. ГОДИНУ (ПРИОРИТЕТ 2 И 3)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-75/2023-04/22 од 05.06.2023.године

РБ.	Мера/акција која ће бити спроведена	Одговорно лице	рок
1.	Надлежни орган општине Пећинци ће утврдити економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Влада Обрадовић Камени“	Председник Општинског већа општине Пећинци	01.10.2023.године
2.	Предлози финансијских планова директног корисника буџета морају садржати све прописане елементе	Председник општине	03.10.2023.године
3.	Локални орган управе надлежан за финансије ће утврдити квоте за одређени период до којих ће корисници буџетских средстава моћи да врше плаћања	Начелник општинске управе	03.10.2023.године
4.	Општинско веће општине Пећинци доставиће Предлог одлуке о буџету општине Пећинци у предвидијеном року	Председник општине	04.11.2023.године
5.	Доношење Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем директног корисника буџета и његово усклађивање са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских корисника средстава Републике	Начелник општинске управе	01.12.2023.године

	Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству		
6.	Доношење Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем свих индиректних корисника буџета и његово усклађивање са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских корисника средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Одговорна лица индиректних буџетских корисника	01.12.2023.године
7.	Донети акт о спровођењу редовног годишњег пописа, образовању пописних комисија и Централне пописне комисије за директне буџетске кориснике	Начелник општинске управе	01.12.2023.године
8.	Донети акт о спровођењу редовног годишњег пописа, образовању пописних комисија за индиректне буџетске кориснике	Одговорна лица индиректних буџетских корисника	01.12.2023.године
9.	Устројити помоћне књиге основних средстава за све индиректне кориснике буџета	Одговорна лица индиректних буџетских корисника	01.12.2023.године
10.	Помоћне књиге основних средстава Општинске управе, у делу зграда и грађевинских објеката морају садржати потпуне и прецизне податке о основним средствима	Начелник општинске управе	01.12.2023.године
11.	Расходе у буџету општине Пећинци планирати коректно, на одговарајућим економским класификацијама, поштујући њихову припадност организационој класификацији у буџету (разделе)	Председник општине	05.12.2023.године
12.	Скупштина општине Пећинци донеће Одлуку о буџету општине Пећинци у прописаном року	Председник општине	05.12.2023.године
13.	Посебана део Одлуке о буџету мора у потпуности бити припремљен на основу система јединствене буџетске класификације	Председник општине	05.12.2023.године
14.	Донети план рада за редован годишњи попис за директне буџетске кориснике	Начелник општинске управе	10.12.2023.године
15.	Донети план рада за редован годишњи попис за индиректне буџетске кориснике	Одговорна лица индиректних буџетских корисника	10.12.2023.године
16.	Едуковати чланове пописних комисија, упознати их са планом рада, дати упутство за попуњавање пописних листа и роковима пописа за директне кориснике буџета	Начелник општинске управе	10.12.2023.године

17.	Едуковати чланове пописних комисија, упознати их са планом рада, дати упутство за попуњавање пописних листа и роковима пописа за индиректне кориснике буџета	Одговорна лица индиректних буџетских корисника	10.12.2023.године
18	Ускладити амортизационе стопе са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, за свако појединачно основно средство	Начелник општинске управе	10.12.2023.године
19.	Општина Пећинци ће у својим пословним књигама евидентирати 2.711 јединица локалних путева, некатегорисаних путева и улица укупне површине 10.834.916 м2	Начелник општинске управе	31.12.2023.године
20.	Пре припреме пописа имовине и обавеза, извршити усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, на дан 31.12.2023. како би се имало реално књиговодствено стање пре пописа. Ово важи за све буџетске кориснике	Начелник општинске управе	05.01.2024.године
21.	Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине за претходну годину, пописна комисија доставља Централној пописној комисији у предвиђеном року за директне кориснике буџета	Начелник општинске управе	25.01.2024.године
22.	Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине за претходну годину, пописна комисија доставља Председнику пописне комисије у предвиђеном року за индиректне кориснике буџета	Одговорна лица индиректних буџетских корисника	25.01.2024.године
23.	Попис нефинансијске имовине у припреми извршити коректно по појединачним инвестицијама и утврдити степен њихове довршености, као и постојање услова за пренос употребу	Начелник општинске управе	25.01.2024.године
24.	Пописне листе зграда, грађевинских објеката и земљишта мора садржати све релевантне, прецизне податке од значаја за попис, са сам попис се мора извршити мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем података у пописне листе	Начелник општинске управе	25.01.2024.године
25.	Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза за претходну годину, пописна комисија доставља Централној пописној комисији у предвиђеном року за директне кориснике буџета	Начелник општинске управе	15.02.2024.године

26.	Извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза за претходну годину, пописна комисија доставља Председнику пописне комисији у предвиђеном року за индиректне кориснике буџета	Одговорна лица индиректних буџетских корисника	15.02.2024.године
27.	Кончан извештај о попису са предлогом решења, доставити овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима за директне кориснике буџета	Начелник општинске управе	25.02.2024.године
28.	Кончан извештај о попису са предлогом решења, доставити овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима за индиректне кориснике буџета	Одговорна лица индиректних буџетских корисника	25.02.2024.године
29.	Извештај пописне комисије мора садржати књиговодствено стање, стање констатовано пописом (стварно стање), разлике између књиговодственом и стварног стања, предлог начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом	Начелник општинске управе	25.02.2024.године
30.	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци коректно исказати новчана средства на подрачунима	Председник општине	01.06.2024.године
31.	У консолидованом Билансу стања општине Пећинци коректно исказати обавезе	Председник општине	01.06.2024.године
32.	Приходе и примања, расходе и издатке у финансијским извештајима приказати тачно и коректно на одговарајућим економским класификацијама	Председник општине	01.06.2024.године
33.	Општина Пећинци ће у потпуности увести систем интерних контрола, уводећи интерну ревизију	Начелник општинске управе	01.06.2024.године
34.	Помоћна књига основних средстава ће садржати прецизне податке о земљишту	Начелник општинске управе	3.године од извештаја ревизије
35.	Општинска управа ће извршити свеобухватну анализу и идентификацију земљишта над којим општина Пећинци има право јавне својине, односно право коришћења	Начелник општинске управе	3.године од извештаја ревизије

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ПЕЋИНЦИ

Синиша Ђокић

