



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Општине Пећинци
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Општине Пећинци за 2022. годину



Број: 400-75/2023-04/27
Београд, 2. октобар 2023. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	4
2.1.2 Више исказане Остале некретнине и опрема	4
2.1.3 Мање исказана вредност земљишта	5
2.1.4 Мање исказана вредност Нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима.....	5
2.1.5 Неусаглашеност потраживања.....	5
2.1.6 Неусаглашеност обавеза.....	6
2.1.7 Неправилности код припреме и доношења буџета	7
2.1.8 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	8
2.1.9 Неправилности код пописа.....	8
2.1.10 Неправилности код Помоћне књиге основних средстава	15
2.1.11 Није евидентирано земљиште у пословним књигама	15
2.1.12 Неправилно утврђене стопе амортизације	15
2.1.13 Мање исказана новчана средства	16
2.1.14 Мање исказане обавезе	16
2.1.15 Неправилна буџетска класификација.....	17
2.1.16 Припрема и доношење буџета није вршено у складу са прописима	17
2.1.17 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	18
2.1.18 Непотпуни и непрецизни подаци у Помоћној књизи основних средстава, у делу земљишта.....	19
2.1.19 Није извршена свеобухватна анализа и идентификација земљишта	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Пећинци за 2022. годину број: 400-75/2023-04/22 од 5. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

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 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.1.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општине Пећинци мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), 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 радови.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је уз одазивни извештај доставио доказе да је (а) радове на уређењу партера испред вишепородичне стамбене зграде у Шимановцима (Уређење партера Шимановци), у износу од 3.379.872 динара, у пословним књигама евидентирао на конту 011145 - Остали саобраћајни објекти и б) додатне радове на изградњи објекта предшколске установе у Шимановцима у износу од 3.580.741 динара евидентирао на одговарајућем конту имовине (Докази: (а) картица конта 011145 - Остали саобраћајни објекти из 2023. године; картица основног средства, инвентарски број: 011145003052; налог за књижење број 0148; (б) налог за књижење Предшколске установе „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци, број 00110/PS од 1. јануара 2023. године; картица конта 011131 Објекти за потребе образовања из 2023. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Више исказане Остале некретнине и опрема

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорно лице Општине Пећинци је навело да су у пословним књигама Народне библиотеке, у 2022. години књиге евидентирани на контима: 011300 - Остале некретнине и опрема и 011312 – Непостојећи конто. Стање на дан 31. децембра 2022. године било је: на конту 011300 – 1.512.810 динара и на конту 011312: 6.560.336 динара. У 2023. години, налогом за књижење број 700001 од 31. августа 2023. године, у пословним књигама Народне библиотеке Пећинци, извршено је прекњижавање износа 8.073.146 динара са конта 011300 и 011312 на конто: 016121 – Књижевна и уметничка дела (Докази: Финансијски налог 700001 од 10. октобра 2023. године; Аналитичка картица конта 016121-Књижевна и уметничка дела-књиге; Аналитичке картице конта 011300 – Остале некретнине и опрема и 011312 из 2023. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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



2.1.3 Мање исказана вредност земљишта

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазиваном извештају Општина Пећинци је навела да је набавка земљишта у укупном износу од 2.615.801 динара, у 2023. години евидентирана на одговарајућим контима имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима и то: грађевинско земљиште К.О. Прхово КП 3797, у износу од 725.700 динара; грађевинско земљиште К.О. Пећинци КП 411, у износу од 628.463 динара; грађевинско земљиште К.О. Пећинци КП 412/5, у износу од 199.671 динара; грађевинско земљиште К.О. Пећинци КП 409, у износу од 865.241 динара и грађевинско земљиште К.О. Пећинци КП 412/3, у износу од 196.726 динара (*Докази: Картице грађевинског земљишта и то: инвентарски број 014112002983, 014112002950, 014112002951, 014112002948, 0142002949; Налог за књижење број 0148 и Аналитичке картице конта 311113 и 014112 из 2023. године*).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Мање исказана вредност Нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је уз одазивни извештај доставио доказе да је у пословним књигама Општинске управе, у 2023. години, нематеријална имовина у укупној вредности од 6.419.760 динара, евидентирана 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 (*Докази: 1) Картица конта 016171 – Остала нематеријална имовина од 31. августа 2023. године; 2) Картица конта 311111 Зграде и грађевински објекти од 10. октобра 2023. године) и 3) Картице основних средстава инвентарски број 016171003049, 016171003050 и 016171003051 од 31.8.2023. године*).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неусаглашеност потраживања

2.1.5.1 Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Пећинци наводи се да је књиговодствено стање потраживања у пословним књигама општине усаглашено са изводима отворених ставки дужника (*Докази: 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).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Неусаглашеност обавеза

2.1.6.1 Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазиваном извештају општина Пећинци наводи да су предузете мере исправљања и да су директни и индиректни корисници вредност обавезе исказане у пословним књигама усагласили са стањем код поверилаца и то: 1) тражен је ИОС од Агенције за развој Општине Пећинци и констатовано да се пословне књиге које воде Агенција за развој Општине Пећинци и Општина Пећинци слажу; 2) тражен је ИОС од Геодетског бироа „Чоби“ и констатовано да пословне књиге које воде Геодетски биро „Чоби“ Пећинци и Општина Пећинци слажу; 3) Усаглашено је стање потраживања ЕПС ад са стањем обавеза у пословним књигама Општине Пећинци; 4) тражен је ИОС од Јавно комуналног предузећа „Сава“ и констатовано да пословне књиге које воде Јавно комунално предузеће „Сава“ и Општине Пећинци слажу; 5) тражен је ИОС од СП „Ласта“ ад и констатовано да се пословне књиге које воде СП „Ласта“ ад и Општина Пећинци слажу; 6) преглед уплата ОШ „Радивоје Поповић“ Земун је усаглашен са стањем у пословним књигама Општине Пећинци; 7) Основна школа „Радивоје Поповић“ Земун и Општина Пећинци су усагласили стања у својим пословним књигама; 8) тражен је ИОС од „Пинс Инжењеринг“ доо, Нови Сад и констатовано да пословне књиге које води „Пинс Инжењеринг“ доо, Нови Сад и Општина Пећинци слажу; 9) тражен је ИОС од Јавног комуналног предузећа „Путеви“ Општине Пећинци и констатовано да пословне књиге које води Општина Пећинци се слажу 10) тражен је ИОС од Завода за јавно здравље Сремске Митровице и констатовано да пословне књиге које воде Завод за јавно здравље и Предшколска установа „Влада Обрадовић“ Камени се слажу; 11) тражен је ИОС од Агенције за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци и констатовано да пословне књиге које воде Агенције за чишћење објеката и услуге „Доца“ Шимановци и Предшколска установа „Влада Обрадовић“ Камени се слажу; 12) тражен је ИОС од Јавног комуналног предузећа „Сава“ Пећинци и констатовано да пословне књиге које води Јавно комунално предузећа „Сава“ Пећинци и Предшколска установа „Влада Обрадовић“ Камени се слажу; 13) тражен је ИОС од Јавног комуналног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд и констатовано да пословне књиге које воде Јавно предузећа „Електропривреда Србије“ Београд и Културни центар Пећинци се слажу; 14) тражен је ИОС од Народне Библиотеке Србије и констатовано да пословне књиге које води Народна Библиотека Србије и Народна Библиотека у Пећинцима се слажу; 15) усаглашени су преглед стања потраживања Огранка Електропривреде Србије и стање обавеза добављача у пословним књигама Месне заједнице Деч; 16) тражен је ИОС од Завода за јавно здравље Сремска Митровица и констатовано је да пословне књиге које воде Завод за јавно здравље Сремска Митровица и Месна заједница Обреж се слажу; 17) тражен је ИОС од Завода за јавно здравље Сремска Митровица и констатовано је да пословне књиге које воде Завод за јавно здравље Сремска Митровица и Месна заједница Попинци се слажу; 18) тражен је ИОС од Завода за јавно здравље Сремска Митровица и констатовано је да пословне књиге које води Завод за јавно здравље Сремска Митровица и Месна заједница Шимановци нису усаглашене за четири хиљаде динара (Докази: 1) ИОС од Агенције за развој Општине Пећинци, Картица аналитике 252111; 2) ИОС од Геодетског бироа „Чоби“ Пећинци, Картица аналитике 252111; 3) Преглед стања потраживања Електропривреде Србије, Картица аналитике 252111; 4) ИОС од Јавног комуналног предузећа „Сава“, Картица аналитике 252111; 5) ИОС од СП Ласта ад, Веоград Картица аналитике 252111; 6) Преглед стања потраживања основне



школе „Радивоје Поповић” Земун, Картица аналитике 252111; 7) Картица потраживања купаца „Пинс Инжењеринг“ Нови Сад, Картица аналитике 252111; 8) ИОС од Јавног комуналног предузећа „Путеви” Пећинци, Картица аналитике 252111; 9) ИОС од Завода за јавно здравље Сремска Митровица, Картица аналитике Предшколске установе „Владимир Обрадовић” Камени 252111, 10) ИОС од Агенције за чишћење објеката и услуга „Доца” Шимановци, Картица аналитике Предшколске установе „Владимир Обрадовић” Камени 252111, ИОС од Јавног комуналног предузећа „Сава” Пећинци, Картица аналитике Предшколске установе „Владимир Обрадовић” Камени 252111; 11) Извод отворених ставки од Електропривреде Србије, Преглед стања потраживања Електропривреда; 12) ИОС, рачун број 31173828 од ЈП Електропривреде, Образложење Србије ад, Картица аналитике Културни центар 252111; 13) Извод отворених ставки од Народне Библиотеке Србије, Картица аналитике Библиотеке Пећинци 252111; 14) Преглед стања потраживања Електродистрибуције Рума, Картица потраживања од купаца 20410, Картица аналитике Месне заједнице Деч 252111; 15) Извод отворених ставки од Завода за јавно здравље Сремске Митровице, Картица аналитике Месне заједнице Обреж 252111; 16) Извод отворених ставки од Завода за јавно здравље Сремска Митровица, Картица аналитике Месна заједница Попинци 252111; 17) Преглед стања потраживања Електродистрибуција Рума, Картица потраживања од купаца 20410, Картица аналитике Месне заједнице Шимановци 252111).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Неправилности код припреме и доношења буџета

2.1.7.1 Опис неправилности

Општина Пећинци поступак припреме и доношења буџета за 2022. годину није вршила у складу са важећим прописима и то:

(1) Локални орган управе надлежан за финансије доставио је корисницима са закашњењем Упутство за припрему нацрта Одлуке о буџету Општине Пећинци;

(2) Упутство за припрему буџета Општине Пећинци не садржи све прописане обавезне елементе.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено и достављени су докази да:

(1) је локални орган управе надлежан за послове финансија (Одељење за буџет и финансије и утврђивање и наплату јавних прихода) доставио свим корисницима буџета Упутство за припрему Нацрта буџета Општине Пећинци за 2024. годину, са пројекцијама за 2025. и 2026. годину и то 28.07.2023. године (Докази: Доставнице број 401-2/2023-III-03 достављене: Општинском већу, Општинској управи, Председнику општине и Скупштини општине; Допис за доставу Упутства за припрему Нацрта буџета Општине Пећинци за 2024. годину, са пројекцијама за 2025. и 2026. годину број 401-2/2023-III-03 од 28. јула 2023. године, који је упућен свим корисницима буџета Општине Пећинци, са доказом да су исто и примили);

(2) Упутство за припрему Нацрта буџета Општине Пећинци за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. 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 (Доказ: Упутство за припрему Нацрта буџета Општине Пећинци за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.8 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.8.1 Опис неправилности

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;

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да се плате, додаци и накнаде запослених свих индиректних корисника буџета евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима, а не само на конту 411111-Плате по основу цене рада (*Докази: Закључни листови од 1.9.2023. године, и то за: Туристичку организацију Општине Пећинци, Народну библиотеку у Пећинцима; Културни центар Пећинци и ЈУ „Спортски центар“ Пећинци*).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.9 Неправилности код пописа

2.1.9.1 Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности:

Општинска управа

- (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;
- (2) Пре припреме пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 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;
- (3) 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 извршеном попису достављају Централној пописној комисији до 15. фебруара 2023. године, уместо најкасније до 25. јануара 2023. године;
- (4) Комисији за попис основних средстава, дата је пописна листа основних средстава без ближих података о нефинансијској имовини и без уписане локације и јединице мере;
- (5) Комисија за попис основних средстава је на основу Упутства начелника о попису, Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2022. године сачинила са закашњењем;
- (6) Попис нефинансијске имовине у припреми, није извршен по појединачним инвестицијама и није утврђен степен њихове довршености, као и постојање услова за пренос у употребу;
- (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“;
- (8) Извештај комисије за попис основних средстава не садржи књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



стања, предлог начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом.

Предшколска 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;
- (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;
- (3) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, није утврдила стварно стање имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и није унела те податке у пописну листу, пописне листе нису потписане од стране пописне комисије и лица које задужује 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.

Културни центар Пећинци

- (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;
- (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;
- (3) Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис потраживања и обавеза;
- (4) За редован годишњи попис имовине и обавеза, Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, је донето са закашњењем;
- (5) Комисији за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, дата је пописна листа основних средстава и ситног инвентара на дан 31. децембра 2021. године са 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;
- (6) 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;
- (7) Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31. децембра 2022. године, не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, а самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Народна библиотека у Пећинцима

- (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;
- (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;
 - (3) Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис обавеза;
 - (4) Није извршен попис обавеза;
 - (5) За редован годишњи попис имовине и обавеза, Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, је донето са закашњењем;
 - (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;
 - (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 стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Туристичка организација Општине Пећинци

- (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;
- (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;
- (3) Није извршен попис потраживања;
- (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;
- (5) Планове рада за редован годишњи попис пописна комисија је донела са закашњењем;
- (6) Извештај комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2022. године, не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, а самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- (7) Извештај о попису за нефинансијску имовину, пописна комисија није доставила овлашћеном лицу вршиоца пописа у року.

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;
- (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;
- (3) Комисија за попис имовине, потраживања, обавеза, готовине и готовинских еквивалената није пописала обавезе.
- (4) За годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, Одлука о попису и образовању комисије за попис је донета са закашњењем;



- (5) Извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембра 2022. године, пописна комисија није доставила овлашћеном лицу вршиоца пописа у року;
- (6) Извештај комисије о извршеном попису са стањем на дан 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 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;
- (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;
- (3) За годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, акти о образовању пописних комисија код свих месних заједница су донети са закашњењем;
- (4) Планове рада пописне комисије свих месних заједница су донеле са закашњењем;
- (5) Комисијама за попис код свих месних заједница, дате су пописне листе основних средстава са уписаним подацима о количинама и вредностима, без ближих података о основном средству и без уписане јединице мере и номенклатурног броја;
- (6) Комисије за попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме појединих месних заједница, за већину опреме нису утврдиле стварне количине имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине, и није унела те податке у пописну листу;
- (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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Пећинци је наведено да је Мера исправљања описана 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. септембра 2023. године. У Акционом плану (као и у одазивном извештају) је за сваку утврђену неправилност појединачно и по корисницима, наведена мера/акција која ће бити спроведена приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године. Такође, за сваку утврђену неправилност по корисницима, наведена је функција/звање одговорног лица за предузимање мера исправљања, и то: Општинска управа – Начелник Општинске управе; Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ – Директор; Културни центар Пећинци – Директор; Народна библиотека у Пећинцима – Директор; Туристичка организација Пећинци – Директор; Јавна установа „Спортски центар“ – Директор; Месне заједнице – Председници Савета месних заједница. Рокови за отклањање неправилности су наведени у складу са прописаним роковима за поједине фазе вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године.



Опис исказаних мера исправљања за сваку појединачну неправилност, је наведен у одазивном извештају, и то:

Општинска управа

- (1) 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 буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству
- (2) 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
- (3) Упутством о попису биће предвиђене пописне листе које неће садржати податке о количинама, а извештај ће се доставити у складу са роковима прописаним правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- (4) Пописне комисије добиће пописне листе са свим релевантним подацима о нефинансијској имовини
- (5) Извештај о извршеном попису биће достављени Централној пописној комисији, а онда ће Централна пописна комисија сачинити коначан извештај о попису са предлогом решења и доставити га овлашћеном лицу
- (6) Попис нефинансијске имовине ће бити пописан по појединачним инвестицијама и биће утврђен степен њихове довршености
- (7) Зграде у грађевински објекти биће пописани поступцима који су дефинисани Правилником о попису.
- (8) Извештај пописне комисије ће садржати књиговодствено стање, стварно стање и предлоге начина решавања разлика

Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“

- (1) 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
- (2) Пописне листе садржаће све прописане елементе, без података о количинама и вредностима
- (3) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, ће утврдити стварно стање имовине бројањем, 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) 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 ће бити потписане од стране пописне комисије и лица која задужују имовину у датом простору, комисија ће дати прецизне предлоге у вези са вишковима, мањковима и расходањем основних средстава

Културни Центар Пећинци

- (1) Културни центар ће успоставити помоћну евиденцију основних средстава
- (2) 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

- (3) Актом о образовању пописне комисије биће образована комисија за попис потраживања и обавеза
- (4) За редован годишњи попис имовине и обавеза, Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, биће донесено у законском року
- (5) Комисији за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, убудуће биће дата пописна листа 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
- (6) 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
- (7) Извештај о попису ће садржати књиговодствено и стање по попису (стварно стање) и предлоге за решење разлика (мањкови, вишкови)

Народна библиотека у Пећинцима

- (1) Народна библиотека у Пећинцима 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
- (2) 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
- (3) Актом о образовању пописне комисије биће образована комисија за попис обавеза
- (4) Комисија за попис ће убудуће извршити попис обавеза са стањем на дан 31. децембра текуће године
- (5) За редован годишњи попис имовине и обавеза, Решења о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних средстава, биће донета у роковима прописаним Правилником
- (6) 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
- (7) Извештај о попису ће садржати књиговодствено и стање по попису (стварно стање) и предлоге за решење разлика (мањкови, вишкови)

Туристичка организација Општине Пећинци

- (1) Туристичка организација Општине Пећинци ће успоставити 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, 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



- (3) Извршити попис потраживања
- (4) Одлука о попису и образовању комисије за попис биће донета према Правилнику
- (5) Планове рада за редован годишњи попис пописна комисија ће донети у складу са Правилником
- (6) Извештај о попису ће садржати књиговодствено и стање по попису (стварно стање) и предлоге за решење разлика (мањкови, вишкови)
- (7) Извештај о попису за нефинансијску имовину, пописна комисија ће доставити овлашћеном лицу вршиоца пописа у року

Јавна установа „Спортски центар“

- (1) 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
- (2) 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
- (3) Комисија за попис имовине, потраживања, обавеза и готовине и готовинских еквивалената пописаће обавезе
- (4) Одлука о попису и образовању пописне комисије, биће донета у складу са Правилником
- (5) Извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на 31. децембра текуће године, пописна комисија ће доставити овлашћеном лицу вршиоца пописа у року
- (6) Извештај о попису ће садржати књиговодствено и стање по попису (стварно стање) и предлоге за решење разлика (мањкови, вишкови)

Месне заједнице

- (1) 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
- (2) 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
- (3) За годишњи попис имовине и обавеза, акти о образовању пописних комисија код свих месних заједница биће донети у складу са Правилником
- (4) Планове рада пописне комисије свих месних заједница донеће у складу са Правилником
- (5) 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
- (6) 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
- (7) Извештај о попису ће садржати књиговодствено и стање по попису (стварно стање) и предлоге за решење разлика (мањкови, вишкови)

Након истека рокова по датом приоритету 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.

2.1.10 Неправилности код Помоћне књиге основних средстава

2.1.10.1 Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава Општинске управе, у делу зграда и грађевинских објеката, не садржи потпуне и прецизне податке о основним средствима.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Пећинци, је наведено да ће Помоћна књига основних средстава Општинске управе, у делу зграда и грађевинских објеката, садржати потпуне и прецизне податке о основним средствима, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 1. децембра 2023. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран Начелник општинске управе Општине Пећинци.

Након истека рока по датом приоритету 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.

2.1.11 Није евидентирано земљиште у пословним књигама

2.1.11.1 Опис неправилности

Општина Пећинци, није у својим пословним књигама евидентирала 2.711 јединица локалних путева, некатегорисаних путева и улица, укупне површине 10.834.916 м².

2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Пећинци, као и 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. септембра 2023. године (тачка 19) наведено је да ће Општина Пећинци, у својим пословним књигама евидентирати 2.711 јединица локалних путева, некатегорисаних путева и улица, укупне површине 10.834.916 м², да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 31. децембра 2023. године, и да је за предузимање мера исправљања одговоран Начелник општинске управе Општине Пећинци.

Након истека рока по датом приоритету 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.

2.1.12 Неправилно утврђене стопе амортизације

2.1.12.1 Опис неправилности

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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Пећинци, наведено је да ће Општинска управа и поједини индиректни корисници за основна средства утврдити годишње амортизационе стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, и да ће индиректни корисници код којих су утврђене неправилности, годишње стопе амортизације утврдити за свако појединачно средство, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 10. децембра 2023. године, и да је за предузимање мера исправљања



одговоран Начелник општинске управе Општине Пећинци, за Општинску управу, а Одговорна лица индиректних корисника за поједине индиректне кориснике. 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. септембра 2023. године (тачка 18), наведен је опис мере исправљања, са роком за спровођење исте.

Након истека рока по датом приоритету 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.

2.1.13 Мање исказана новчана средства

2.1.13.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општине Пећинци, мање су исказана новчана средства за износ новчаних средстава за 11 подрачуна од 4.335 хиљада динара.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Пећинци, наведено је да ће убудуће, у консолидованом Билансу стања Општине Пећинци, новчана средства бити исказана на подрачунима, и да је за предузимање мера исправљања одговоран Председник општине Пећинци. 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. септембра 2023. године (тачка 30), наведен је опис мере исправљања, са роком за спровођење исте до 1. јуна 2024. године.

Након истека рока по датом приоритету 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.

2.1.14 Мање исказане обавезе

2.1.14.1 Опис неправилности

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 буџетских средстава.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Пећинци, наведено је да ће убудуће, у консолидованом Билансу стања Општине Пећинци, бити исказане све обавезе, узимајући у обзир и евидентирање обавеза за децембарске плате и рачуне и обавеза за примљене депозите у пословним књигама директних корисника буџета, и да је за предузимање мера исправљања одговоран Председник општине Пећинци. 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. септембра 2023. године (тачка 31), наведен је опис мере исправљања, са роком за спровођење исте до 1. јуна 2024. године.

Након истека рока по датом приоритету 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.



2.1.15 Неправилна буџетска класификација

2.1.15.1 Опис неправилности

Економска класификација:

Примања од продаје нефинансијске имовине су у финансијским извештајима исказана: (1) у већем износу од 69.054 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 69.054 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије.

Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 90.597 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 90.597 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Организациона класификација:

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 управе 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.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Економска класификација:

У одазивном извештају Општине Пећинци, наведено је да ће примања од продаје нефинансијске имовине, бити правилно исказана на одговарајућем конту, да ће расходи и издаци у финансијским извештајима такође бити правилно исказани на одговарајућим економским класификацијама, и да је за предузимање мера исправљања утврђених неправилности одговоран Председник општине Пећинци. 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. септембра 2023. године (тачка 32), наведен је опис мере исправљања, са роком за спровођење исте до 1. јуна 2024. године.

Организациона класификација:

У одазивном извештају Општине Пећинци, наведено је да ће: 1) расходи бити правилно распоређен на одговарајуће разделе, према налазима и сугестијама ревизије; 2) Одлука о буџету Општине Пећинци за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину у погледу планирања прихода и примања и расхода и издатака бити коригована према горе наведеним налазима и 2) да је за предузимање мера исправљања утврђених неправилности одговоран Председник општине Пећинци.

Након истека рока по датом приоритету 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 Припрема и доношење буџета није вршено у складу са прописима

2.1.16.1 Опис неправилности

Општина Пећинци поступак припреме и доношења буџета у 2022. години није вршила у складу са важећим прописима и то:

(1) Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета Општине Пећинци не садрже све прописане обавезне елементе;

Општинско веће Општине Пећинци донело је и доставило са закашњењем Скупштини општине предлог Одлуке о буџету Општине Пећинци;

(2) Скупштина Општине Пећинци донела је Одлуку о буџету Општине Пећинци са закашњењем;



- (3) Локални орган управе надлежан за финансије није утврдио квоте за одређени период до којих корисници буџетских средстава Општине Пећинци могу да врше плаћања;
- (4) Посебан део Одлуке о буџету Општине Пећинци, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- (5) Надлежни орган Општине Пећинци није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Влада Обрадовић Камени“ за календарску 2022. годину;

2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Пећинци, наведено је:

- (1) Предлози финансијских планова директних корисника буџета садржаће све прописане обавезне елементе;
- (2) Општинско веће Општине Пећинци донеће и доставиће Скупштини општине Предлог одлуке о буџету Општине Пећинци;
- (3) Скупштина Општине Пећинци донеће Одлуку о буџету Општине Пећинци у прописаном року;
- (4) Локални орган управе надлежан за финансије ће утврдити квоте за одређени период до којих корисници буџетских средстава Општине Пећинци могу да врше плаћања;
- (5) Посебан део Одлуке о буџету Општине Пећинци биће у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- (6) Надлежни орган Општине Пећинци утврдиће економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Влада Обрадовић“.

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. септембра 2023. године (тачке 1, 2, 3 и 4), наведен је опис мера исправљања, функције, односно звања лица која су одговорна за предузимање мера исправљања и утврђеним роковима за спровођење истих.

Након истека рока по датом приоритету 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 у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.17.1 Опис неправилности

Општина Пећинци није успоставила интерну ревизију.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају одговорно лице Општине Пећинци је навело да ће Општина Пећинци успоставити интерну ревизију, да је за спровођење мере исправљања одговоран Начелник Општинске управе и да је рок за спровођење мере исправљања 1. јун 2024. године.

Након истека рока по датом приоритету 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 3³

2.1.18 Непотпуни и непрецизни подаци у Помоћној књизи основних средстава, у делу земљишта

2.1.18.1 Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава Општинске управе, у делу земљишта, не садржи потпуне и прецизне податке о земљишту.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Пећинци, као и 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. септембра 2023. године (тачка 34), је наведено да ће Помоћна књига основних средстава Општинске управе садржати прецизне податке о земљишту, да ће утврђена неправилност бити отклоњена у року од три године од датума Извештаја о ревизији, и да је за предузимање мера исправљања одговоран Начелник општинске управе Општине Пећинци.

Након истека рока по датом приоритету 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 Није извршена свеобухватна анализа и идентификација земљишта

2.1.19.1 Опис неправилности

Општинска управа није извршила свеобухватну анализу и идентификацију земљишта над којим Општина Пећинци има право јавне својине, односно право коришћења.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Пећинци, као и 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. септембра 2023. године (тачка 35), је наведено да ће Општинска управа извршити свеобухватну анализу и идентификацију земљишта над којим општина Пећинци има право јавне својине, односно право коришћења (тачка 2.3.3.2), да ће утврђена неправилност бити отклоњена у року од три године од датума Извештаја о ревизији, и да је за предузимање мера исправљања одговоран Начелник општинске управе Општине Пећинци.

Након истека рока по датом приоритету 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 ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности 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 поднела општина Пећинци задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 број 41
11000 Београд, Србија
2. октобар 2023. године