



Република Србија  
Општина Деспотовац  
Председник општине  
Број: 400-7-5/2023-03  
Датум: 11.09.2023.год.  
Деспотовац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

|             |            |      |
|-------------|------------|------|
| ПРЕДЛОЖИТЕЛ | 12.09.2023 | 2023 |
| ОПШТИНА     |            |      |
| ОПШТИНА     |            |      |
| ОПШТИНА     |            |      |

400-83/2023-04/22

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Деспотовац, подноси

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

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Деспотовац за  
2022.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-83/2023-04/21 од 12.јуна 2023.године

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

I

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

1)

|     |  |  |
|-----|--|--|
| 1.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији  |
| 1.2 | Опис мере исправљања                         | Неправилности везане за планирање расхода на погрешним економским класификацијама исправљене су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету за 2023.годину (у другом ребелансу буџета) усвојеним од стране Скупштине општине Деспотовац дана 07.09.2023.године. Овом одлуком отворене су нове апропријације са исправним економским |

|     |   |  |
|-----|---|--|
|     |   | <p>класификацијама, са преосталим делом неутрошених планираних средстава јер је током 2023.године пре усвајања ребаланса било извршења на апропријацијама које по Извештају ревизије треба променити. Планирана средства по основу дотација за медије код програма 1201 – развој културе и информисања пребачена су са економске класификације 423 – Услуге по уговору на економску класификацију 454 – Субвенције приватним предузећима, планирана средства по основу дотације Дому здравља за програм унапређења здравствене заштите код Програма 1801 – Здравствена заштита пребачена су са економске класификације 424 – Специјализоване услуге на економску класификацију 464 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, планирана средства по основу расхода за туризам и спровођења Пројекта витешког фестивала код програма 1502 – развој туризма пребачена су са економске класификације 423 – услуге по уговору на економску класификацију 424 – Специјализоване услуге, планирана средства за расходе по основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом код Програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе пребачена су са економске класификације 482 – Порези и обавезне таксе на економску класификацију 465 – Остале дотације и трансфери, планирана средства за одржавање путева код програма 0701 – организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура пребачена су са економске класификације 425 – текуће поправке и одржавање на економску класификацију 424 – Специјализоване услуге. Код планираних прихода и примања ребалансом буџета отворена је нова ставка са групом конта 810000 – Примања од продаје основних средстава, на коју ће се убудуће књижити отплата рата за станове из солидарне стамбене изградње, уместо до сада на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи. Приходи по основу уговора закљученим између Општинске управе и Републичког геодетског завода за регулисање права и обавеза у вези грејања, чишћења и комуналних услуга за просторије у згради општине које користи Републички геодетски завод, убудуће ће се књижити као сторно трошак економске класификације 421 – Стални трошкови.</p> |
| 1.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2023.годину (други ребаланс)<br/>Образложење ребаланса буџета (саставни део одлуке о ребалансу)</p>   |

2)

|     |  |  |
|-----|--|--|
| 2.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 6.172 хиљаде динара и то за: исплату плата са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за два помоћника председника општине са раздела Председника општине уместо са</p> |
|-----|--|--|

|     |   |  |
|-----|---|--|
|     |   | раздела Општинске управе у износу од 3.478 хиљада динара, за одржавање атарских и некатегорисаних путева код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу од 2.422 хиљада динара и за израду пројектне документације код ПУ „Рада Миљковић“ уместо са раздела Општинске управе у износу од 272 хиљаде динара   |
| 2.2 | Опис мере исправљања  | Неправилност везана за исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца за помоћнике председника отклоњена је ребалансом буџета и планирањем средстава за исплату ових расхода са раздела Општинске управе код програма 2101 – политички систем локалне самоуправе и програмске активности 0003 – Подршка раду извршним органима власти и скупштине. Расходи планирани код месних заједница за одржавање путева ребалансом су пренети на раздео Општинске управе код програма 0701 - Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура и економске класификације 424 – Специјализоване услуге. Расходи за израду пројектне документације за непокретности које користе индиректни корисници а у својини су Општине Деспотовац биће убудуће планирани на разделу Општинске управе код одговарајућих програма и програмских активности. |
| 2.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2023.годину (други ребаланс)   |

3)

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 3.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Општина Деспотовац је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и у истом износу мање Домаће акције и остали капитал (конто 111900) најмање у износу од 15.002 хиљада динара, јер је евидентирала објекте који представљају неновчани улог у капиталу ЈП „Ресавска пећина“ као нефинансијску имовину  |
| 3.2 | Опис мере исправљања  | Неправилност је отклоњена спровођењем одговарајућих књижења у главној књизи Општинске управе у погледу сторнирања износа вредности зграда ЈП Ресавска пећина, са конта 011125, 011132 и 011311 у укупном износу од 49.671.174 динара и књижењем неновчаног улога у капиталу ЈП Ресавска пећина на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 15.002.377 динара по процени ЈП Ресавска пећина из децембра 2021.године. |
| 3.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 9800 23000019 од 31.08.2023.год.<br>Налог за књижење број 6900 23000001 од 31.08.2023.год.  |

4)

|     |   |  |
|-----|---|--|
| 4.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Општина Деспотовац је у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12. 2022. године више исказала вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 34.669 хиљада динара, и у истом износу више је исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100), јер је у својим пословним књигама евидентирала вредност туђих објеката коју је утврдила набавком услуге процене вредности имовине  |
| 4.2 | Опис мере исправљања  | Као што је објашњено под тачком 3, неправилност је отклоњена спровођењем одговарајућих књижења у главној књизи Општинске управе на контима 011125, 011132 и 011311 и сторнирањем износа од 34.668.797 динара са конта 311111 – грађевински објекти за објекте за које су Скупштинском одлуком дата права власништва Јавном предузећу Ресавска пећина. На тај начин се у главној књизи Општинске управе на класи 0 више не воде непокретности које су у власништву ЈП Ресавска пећина, већ су они евидентирани као неновчани улог Општине Деспотовац у капиталу јавног предузећа. |
| 4.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 9800 23000019 од 31.08.2023.год.<br>Налог за књижење број 6900 23000001 од 31.08.2023.год.<br>Решење Скупштине општине о давању сагласности на упис права својине број 46-94/2021-01 од 21.12.2021.год.  |

5)

|     |  |   |
|-----|--|---|
| 5.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | У Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (011100) најмање у износу од 550.859 хиљада динара, и најмање у истом износу више је исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима (група конта 311100), јер је вредност четири зграде дупло исказана, односно Општинска управа је евидентирала зграде по процењеној вредности „Manrad company“ доо у истом износу уместо да је пренела вредност ових зграда из пословних књига индиректних корисника   |
| 5.2 | Опис мере исправљања                         | Неправилност је исправљена спровођењем књижења у главној књизи Општинске управе у погледу измене исказане вредности на економској класификацији 011131 – Објекти за потребе образовања за четири зграде индиректних корисника за Предшколску установу „Рада Миљковић“, Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ и Народну библиотеку „Ресавска школа“. С обзиром да су приликом састављања консолидованог финансијског извештаја узети подаци о тржишној вредности зграда горе поменутих индиректних корисника који су добијени од стране проценитеља по уговору о процени имовине закљученим са предузећем Манрад доо Београд и преузети су подаци о висини вредности зграда из завршних рачуна индиректних корисника, дошло је до значајно више исказане вредности ових зграда. Неправилност је исправљена преузимањем вредности о |

|     |   |   |
|-----|---|---|
|     |   | зградама ових индиректних корисника из њихових пословних књига, тако да се ова неправилност у Консолидованом завршном рачуну за 2023.годину неће понављати. Вредност зграде Центра за културу је преузета из пословних књига Центра за културу у износу од 28.285.145,04 динара и њој је придодата вредност капиталних улагања која је Општинска управа вршила на згради Центра за културу од 2018.године у вредности од 42.509.844,84 динара, што даје укупну вредност зграде Центра за културу од 70.794.989,88 динара. |
| 5.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 9800 23000020 од 31.08.2023.год.<br>Налог за књижење број 9000 23000001 од 31.08.2023.год.<br>Документација о вредности зграда коју су индиректни корисници – Библиотека, Центар за културу и Предшколска установа послали Општинској управи  |

6)

|     |   |  |
|-----|---|--|
| 6.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | У Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказана вредност Земљишта (конто 014100) у износу од 161 хиљаде динара, и у истом износу више је исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100), јер је у истом износу евидентирана природна имовина у својини Републике Србије  |
| 6.2 | Опис мере исправљања  | Неправилност је отлоњена искњижењем вредности природне имовине (купљеног земљишта на катастарској парцели бр.106/1 КО Деспотовац која је у својини Републике Србије) из пословних књига Општине Деспотовац. Разлог оваквог књижења и направљене грешке је услед тога што Рачуноводство Општинске управе није добило информацију, односно документ који говори о уписаном праву својине на купљеном земљишту. |
| 6.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 0200 23000003 од 31.08.2023.год.   |

7)

|     |  |  |
|-----|--|--|
| 7.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Општина Деспотовац је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказала вредност Домаћих акција и осталог капитала (конто 111900) најмање у износу од 11.960 хиљада динара, и у истом износу мање Финансијску имовину (група конта 311400), јер није евидентирала у својим пословним књигама учешће у капиталу код ЈП „Стан“ најмање у износу од 9.871 хиљаде динара и код ЈП „Ресавска пећина“ у износу од 2.089 хиљада динара |
| 7.2 | Опис мере исправљања                         | Неправилност је отклоњена исправним књижењем у главној књизи Општинске управе учешћа у капиталу за јавна предузећа „Ресавска пећина“ у износу од 17.409.489 динара и КСП Стан Деспотовац у износу од 9.871.646   |

|     |   |  |
|-----|---|--|
|     |   | динара на терет конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411 – дугорочна домаћа финансијска имовина. Такође, сторниране су вредности исказане у ванбилансној евиденцији, у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви на контима 351151 и 352151   |
| 7.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 6900 23000001 од 31.08.2023.год.<br>Налог за књижење број 6900 23000002 од 31.08.2023.год.<br>Налог за књижење број 6900 23000003 од 31.08.2023.год.<br>Одлука Скупштине општине о повећању основног капитала уношењем неновчаног улога у ЈП „Ресавска пећина“ Деспотовац број 400-471/2021-01 од 20.12.2021.год.<br>Одлука Скупштине општине о измени и допуни одлуке о повећању основног капитала уношењем неновчаног улога у ЈП „Ресавска пећина“ број 400-114/2023-01 од 31.03.2023.год. |

8)

|     |   |  |
|-----|---|--|
| 8.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | МЗ Ресавица Насеље је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала потраживања на основу продаје и друга потраживања (група 122100) у износу од 967 хиљада динара и у истом износу Пасивна временска разграничења (291000) а да не поседује валидну рачуноводствену документацију  |
| 8.2 | Опис мере исправљања  | Председник општине је формирао комисију за утврђивање исправности износа потраживања Месне заједнице Ресавица за групу конта 122100 за које у поступку спровођења ревизије није достављена документација која потврђује висину исказаних потраживања. Комисија је размотрила чињенично стање и сачинила извештај у коме је констатовано да се потраживање у износу од 854.269,83 динара односи на застарела потраживања за закуп киоска и јавних површина за које је пронађен део документације, и потраживања у износу од 112.400 динара која се односе на дате улазнице правним лицима за биоскопску салу за које не постоји документација. МЗ Ресавица је 20.06.2023.године потписала Изјаву о компензацији са предузећима ЈП ПЕУ Рембас и Рембас транс на основу које су међусобна потраживања и обавезе пребијени, па на основу ове Изјаве је МЗ Ресавица у својим пословним књигама отписала потраживања према предузећу Рембас транс за закуп пословног простора. Комисија је констатовала да застарела потраживања треба отписати, а да за уговоре који су и даље на снази а по којима се не врше плаћања закупнине је потребно покренути судски спор. МЗ Ресавица је након извештаја комисије у својим пословним књигама извршила одговарајућа књижења, односно сторнирана су застарела потраживања по основу уговора о закупу. |
| 8.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извештај комисије о утврђивању износа потраживања и обавеза за месну заједницу Ресавица број 020-79-1/2023-03 од 25.08.2023.год.   |

|  |   |
|--|---|
|  | Картица конта 122100 Месне заједнице Ресавица<br>Документација МЗ Ресавица – уговори о закупу<br>непокретности и судске пресуде |
|--|---|

9)

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 9.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Општина Деспотовац је на разделу Председника општине евидентирала обавезе за плате и додатке (група конта 231000) за помоћнике председника општине за децембар 2022. године у износу од 250 хиљада динара на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији                                    |
| 9.2 | Опис мере исправљања  | Неправилност везана за евидентирање обавеза за плате помоћника председника на Разделу Председника општине, ребалансом буџета је отклоњена планирањем расхода за плате помоћника председника на Разделу Општинске управе, код Програма 2101 – Политички систем локалне самоуправе и програмске активности 0003 – Подршка раду извршним органима власти и скупштине |
| 9.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2023.годину (други ребаланс)  |

10)

|      |   |  |
|------|---|--|
| 10.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Општина Деспотовац је на разделу Председника општине евидентирала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) за плате помоћника председника општине за децембар 2022. године у износу од 38 хиљада динара уместо на разделу Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији   |
| 10.2 | Опис мере исправљања  | Неправилност везана за евидентирање обавеза за социјалне доприносе на терет послодавца за помоћнике председника општине на Разделу Председника општине, ребалансом буџета је отклоњена планирањем расхода за социјалне доприносе на терет послодавца за помоћнике председника на Разделу Општинске управе код програма 2101 – Политички систем локалне самоуправе и Програмске активности 0003 – Подршка раду извршних органа и скупштине. |
| 10.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2023.годину (други ребаланс)   |

11)

|      |   |   |
|------|---|---|
| 11.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Скупштина општине је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору (група 237000) у износу од 131 хиљаде динара и у истом износу Активна временска разграничења (конто 131000) а да не поседује валидну рачуноводствену документацију за исказано стање   |
| 11.2 | Опис мере исправљања  | Председник општине је донео решење о формирању комисије за утврђивање исправности износа обавеза Скупштине општине Деспотовац за групу конта 237000, односно за обавезе за службена путовања и услуге по уговору. Комисија ја сагледала чињенично стање и сачинила извештај о структури обавеза као и разлозима исказивања разлике у висини обавеза током спровођења ревизије. Сачињена је детаљана структура обавеза по врстама, датуму настанка и сагледана рачуноводствена и пратећа документација. Након извршене анализе документације и анализе картице конта 237000 из претходних година, утврђена је тачан износ обавеза. |
| 11.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извештај комисије о утврђивању износа потраживања и обавеза за Скупштину општине Деспотовац и Општинску управу Деспотовац број 020-82-1/2023-03 од 17.08.2023.год<br>Табела структуре обавеза за Скупштину општине за групу конта 237000<br>Скенирана рачуноводствена и пратећа документација за сваку ставку исказану у табели обавеза   |

12)

|      |   |  |
|------|---|--|
| 12.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Општинска управа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000) у износу од 672 хиљаде динара и у истом износу Активна временска разграничења (конто 131000) а да не поседује валидну рачуноводствену документацију за исказано стање   |
| 12.2 | Опис мере исправљања  | Председник општине је донео решење о формирању комисије за утврђивање исправности износа обавеза код Општинске управе Деспотовац за групу конта 237000, односно за обавезе за службена путовања и услуге по уговору. Комисија ја сагледала чињенично стање и сачинила извештај о структури обавеза као и разлозима исказивања разлике у висини обавеза током спровођења ревизије. Сачињена је детаљна структура обавеза по врстама, датуму настанка и сагледана рачуноводствена и пратећа документација. Након извршене анализе документације и анализе картице конта 237000 из претходних година, утврђен је исправан износ висине обавеза. |
| 12.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извештај комисије о утврђивању износа потраживања и обавеза за Скупштину општине Деспотовац и Општинску управу Деспотовац број 020-82-1/2023-03 од 17.08.2023.год<br>Табела структуре обавеза за Општинску управу за групу   |



|  |   |
|--|---|
|  | конта 237000<br>Скенирана рачуноводствена и пратећа документација за сваку ставку исказану у табели обавеза |
|--|---|

13)

|      |   |   |
|------|---|---|
| 13.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказано стање Обавеза за социјално осигурање (244000) у износу од 40 хиљада динара, и у истом износу више су исказана активна временска разграничења (131000), због неправилног преноса стања у пословним књигама Општинске управе по почетном стању 2022. године |
| 13.2 | Опис мере исправљања  | Неправилност по основу погрешног преноса почетног стања је исправљена у главној књизи Општинске управе сторнирањем износа од 39.786,00 динара са конта 244271 – Обавезе по основу накнада за образовање и затварањем истог износа на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи.   |
| 13.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 1900 23000004 од 17.07.2023.год.  |

14)

|      |   |  |
|------|---|--|
| 14.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Општина Деспотовац је неправилно евидентирала и исказала обавезе за остале расходе (група конта 245000) у износу од 4.201 хиљаде динара, јер је исказала обавезе за одводњавање у износу од 3.322 хиљаде динара и обавезе по основу судских решења у износу од 879 хиљада динара на позицији Скупштине општине, уместо на позицији Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији   |
| 14.2 | Опис мере исправљања  | Неправилност је исправљена сторнирањем задужења код буџетског корисника Скупштине општине и задужењем обавеза по основу накнаде за одводњавање и по основу судских решења на разделу Општинске управе. Одлуком о буџету општине за 2023.годину су већ била планирана средства за накнаду за одводњавање на разделу општинске управе у оквиру Програма 1102 – Комуналне делатности и програмске активности 0008 – Водоснабдевање, а расходи по основу судских решења су ребалансом буџета пренети са раздела Скупштине општине на раздео Општинске управе у оквиру програма 0602 – опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина и економске класификације 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова. |
| 14.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налози за књижење за обавезе по основу накнаде за одводњавање:<br>Налог за књижење број 0202 23000002 од 01.01.2023.год.<br>Налог за књижење број 0202 23000001 од 01.01.2023.год.<br>Налог за књижење број 0900 23000013 од 01.01.2023.год.   |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | Налози за књижење по основу обавезе за судске пресуде:<br>Налог за књижење број 1902 23000001 од 18.08.2023.год.<br>Налог за књижење број 1600 23000003 од 18.08.2023.год.<br>Одлука о буџету општине Деспотовац за 2023.год.<br>Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2023.год.<br>(други ребаланс) |
|--|--|--|

15)

|      |   |  |
|------|---|--|
| 15.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | МЗ Ресавица Насеље је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала обавезе према добављачима (група конта 252000) у износу од 394 хиљаде динара и у истом износу Активна временска разграничења (конто 131000) а да не поседује валидну рачуноводствену документацију за исказано стање  |
| 15.2 | Опис мере исправљања  | Као што је објашњено у тачки 8. за потраживања месне заједнице Ресавица, Председник општине је формирао комисију за утврђивање износа потраживања и обавеза месне заједнице Ресавица према добављачима за које у поступку спровођења ревизије није достављена документација која потврђује висину исказаних обавеза. Комисија је размотрила чињенично стање и сачинила извештај у коме је констатовано да се исказане обавезе у висини од 393.591,53 динара у целости односе на дуг према Јавном предузећу „Рембас“ Ресавица за комуналне услуге за које не постоје рачуни о извршеним услугама, односно валидна рачуноводствена документација. МЗ Ресавица је 20.06.2023.године потписала Изјаву о компензацији са предузећима ЈП ПЕУ Рембас и Рембас транс на основу које су међусобна потраживања и обавезе пребијени, па на основу ове Изјаве укупне обавезе МЗ Ресавица према предузећу РМУ Рембас износе 390,27 динара. Месна заједница Ресавица је спровела одговарајућа књижења односно прокњижила исправан износ обавезе према добављачима. |
| 15.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Извештај комисије о утврђивању износа потраживања и обавеза за месну заједницу Ресавица број 020-79-1/2023-03 од 25.08.2023.год.<br>Налог за књижење број 2/23 од 31.07.2023.год.<br>Картица конта 252111 – Добављачи у земљи за МЗ Ресавица   |

16)

|      |  |   |
|------|--|---|
| 16.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Општина Деспотовац је неправилно евидентирала и исказала обавезе за одводњавање у износу од 2.620 хиљада динара на групи конта 254000 - Остале обавезе код Скупштине општине, уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе код Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији |
| 16.2 | Опис мере исправљања                         | Погрешно исказивање обавезе за накнаду за одводњавање је исправљено са конта 254000 на конто  |

|      |   |   |
|------|---|---|
|      |   | 245211 – Републичке таксе код директног буџетског корисника Општинске управе. Средства планирана на име расхода за ове намене су већ планирана на Разделу Општинске управе у Одлуци о буџету општине Деспотовац за 2023.годину, код Програма 1102 – Комуналне делатности и програмске активности 0008 – Водоснабдевање. |
| 16.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење број 0202 23000002 од 01.01.2023.год.<br>Налог за књижење број 0202 23000001 од 01.01.2023.год.<br>Налог за књижење број 0900 23000013 од 01.01.2023.год.<br>Одлука о буџету општине Деспотовац за 2023.годину   |

17)

|      |   |   |
|------|---|---|
| 17.1 | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Општина Деспотовац је неправилно евидентирала и исказала обавезу према Дому здравља по уговору о реализацији програма обезбеђења кадровских услова за бољу доступност и приступачност у коришћењу примарне здравствене заштите за децембар 2022. године на групи конта 254000 - Остале обавезе у износу од 1.264 хиљада динара, уместо на групи конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, односно на погрешној економској класификацији  |
| 17.2 | Опис мере исправљања  | Средства планирана за спровођење програма обезбеђења кадровских услова за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите који по уговору спроводи Дом здравља Деспотовац су Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету планирана на економској класификацији 464 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Након усвојене измене и допуне Одлуке о буџету, задужење по основу расхода за спровођење програма Дома здравља вршиће се на конту 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера |
| 17.3 | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2023.годину (други ребаланс)  |



II

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

| 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 |
|----|---|--|---|---|
| 1. | У консолидованом билансу стања Општине Деспотовац на дан 31.12.2022.год. мање је исказана вредност путева и улица на којима Општина Деспотовац има уписано право јавне својине, јер исти нису евидентирани у пословним књигама општине  | Процена вредности путева и улица који су у својини општине Деспотовац  | начелник општинске управе   | До краја 2023.године                                  |
| 2. | У консолидованом билансу стања Општине Деспотовац на дан 31.12.2022.год. мање је исказана вредност природне имовине на којој Општина Деспотовац има уписано право јавне својине, јер иста није евидентирана у пословним књигама општине   | Процена вредности природне имовине која је у својини општине Деспотовац  | начелник општинске управе   | До краја 2023.године                                  |
| 3. | У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022.год. више је исказана вредност нематеријалне имовине (група конта 016000) у износу од 130 хиљада динара, и у истом износу више је исказан капитал (група конта 311000), јер је Спортска организација у истом износу исказала нематеријалну имовину која не постоји | Искњижење из пословних књига Спортске организације износа нематеријалне имовине која не постоји                                | директор Спортске организације                                    | До краја 2023.године                                  |
| 4. | Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022.год. више исказала Жиро и текуће рачуне (121100) у   | Исправно преузимање података из главне књиге трезора приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2023.годину о исказаној | шеф одсека за финансије и буџетске фондове                        | У периоду израде завршног рачуна за 2023.годину       |

|    |  |  |   |   |
|----|--|--|---|---|
|    | износу од 8.000 хиљада динара и у истом износу мање Остале краткорочне пласмане (123900), јер је дата средстава за интерне позајмице исказала као новчана средства која постоје на дан састављања финансијских извештаја   | обавези по основу интерне позајмице са КРТ-а и спровођење одговарајућих књижења и главној књизи Општинске управе   |   |   |
| 5. | Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022.год. више исказала Остала новчана средства (121700) у износу од 113 хиљада динара и у истом износу мање Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100), јер је ПУ „Рада Миљковић“ исказала потраживања од организације за обавезно социјално осигурање као салдо осталих новчаних средстава | Исправка књижења у пословним књигама ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац   | директор ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац                                | До краја 2023.године                            |
| 6. | Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022.год. више исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 26.713 хиљада динара и најмање у истом износу више исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер је у истом износу исказала дубиозна потраживања                                    | Исправка књижења у књиговодству локалне пореске администрације и пренос потраживања по дужницима над којима је окончан стечајни поступак из билансе у ванбилансну евиденцију | Начелник општинске управе   | У периоду израде завршног рачуна за 2023.годину |
| 7. | Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022.год. мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 314 хиљада  | Након успостављене помоћне евиденције свих закључених уговора о закупу у одељењу локалне пореске администрације, спровешће се књижење потраживања у пословним                | Начелник општинске управе, шеф одсека за финансије и буџетске фондове | До краја 2023.године                            |

|     |  |   |   |   |
|-----|--|---|---|---|
|     | динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није исказала потраживања по основу закупа  | књигама Општинске управе  |   |   |
| 8.  | Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022.год. мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 6.886 хиљада динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер није исказала потраживања по основу откупа станова солидарности | Књижене потраживања у главној књизи Општинске управе по основу отплате станова из фонда солидарне стамбене изградње на конту 811153 – Примања од отплате станова у корист нивоа општина | шеф одсека за финансије и буџетске фондове Општинске управе Деспотовац  | До краја октобра 2023.год.                      |
| 9.  | Општинско правобранилаштво је у Билансу стања на дан 31.12.2022.год. више исказало обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 177 хиљада динара и у истом износу више активна временска разграничења (група 131000), јер је исказало обавезу за плату за јун 2022. године која је већ исплаћена   | Исправка књижења (сторно) више исказаних обавеза за плате у главној књизи Правобранилаштва општине Деспотовац   | Шеф одсека за финансије и буџетске фондове Општинске управе Деспотовац  | До краја септембра 2023                         |
| 10. | МЗ Ресавица у Билансу стања на дан 31.12.2022.год. мање је исказала обавезе за плате и додатке (група 231000) у износу од 62 хиљаде динара и у истом износу мање активна временска разграничења (група 131000), јер није исказала обавезу за плату за запосленог за децембар 2022. године  | Књижене обавезе за плату за месец децембар у књиговодству Месне заједнице Ресавица  | Председник МЗ Ресавица радник на рачуноводственим пословима МЗ Ресавица | У периоду израде завршног рачуна за 2023.годину |

|     |   |   |  |  |
|-----|---|---|--|--|
| 11. | <p>M3 Ресавица је у Билансу стања на дан 31.12.2022.год. мање исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група 234000) у износу од 10 хиљада динара и у истом износу мање активна временска разграничења (група 131000), јер није исказала обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца на плату за децембар 2022. године</p> | <p>Књижење обавезе за исплату доприноса на терет послодавца за месец децембар у књиговодству Месне заједнице Ресавица</p> | <p>Председник М3 Ресавица<br/>Радник на рачуноводственим пословима М3 Ресавица</p> | <p>У периоду израде завршног рачуна за 2023.годину</p> |
| 12. | <p>Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022.год. мање исказала стање добављача у земљи (252000) у износу од 290 хиљада динара, и у истом износу мање активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу за осигурање која је постојала на дан састављања финансијског извештаја</p>                               | <p>Књижење укупне обавезе за осигурање лица и имовине у главној књизи Општинске управе</p>                                | <p>шеф одсека за финансије и буџетске фондове Општинске управе Деспотовац</p>      | <p>У периоду израде завршног рачуна за 2023.годину</p> |
| 13. | <p>ПУ „Рада Миљковић“ је Билансу стања на дан 31.12.2022.год. мање исказала стање добављача у земљи (252000) у износу од 155 хиљада динара, и у истом износу мање активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу за осигурање која је постојала на дан састављања фин.извештаја</p>  | <p>Књижење укупне обавезе за осигурање лица и имовине у главној књизи ПУ „Рада Миљковић“</p>                              | <p>Директор ПУ „Рада Миљковић“<br/>Деспотовац</p>                                  | <p>У периоду израде завршног рачуна за 2023.годину</p> |



|     |  |  |  |   |
|-----|--|--|--|---|
| 14. | У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022.год. више је исказана вредност Ванбилансне активе (група конта 351) и ванбилансне пасиве (група контра 352), јер је Општинска управа у ванбилансној евиденцији неправилно исказала учешће у капиталу КСП „Стан“ ЈП Деспотовац и ЈП „Ресавска пећина“ у износу од 26.972 хиљаде динара | Исправно исказивање вредности учешћа у капиталу ЈП КСП Стан Деспотовац и ЈП Ресавска пећина Деспотовац, књижењем у билансној евиденцији и искњижење вредности учешћа у капиталу из ванбилансне евиденције              | Шеф одсека за финансије и буџетске фондове Општинске управе Деспотовац | Септембар 2023.год.                             |
| 15. | ПУ „Рада Миљковић“ у ванбилансној евиденцији неправилно исказала остварене приходе по основу уплата од стране родитеља за боравак деце за период од 2018. до 2022. године у износу од 25.796 хиљада динара   | Исправно исказивање остварених прихода по основу уплата од стране родитеља за боравак деце на одговарајућим контима у билансној евиденцији и искњижење ових вредности из ванбилансне евиденције ПУ „Рада Миљковић“     | Директор ПУ „Рада Миљковић“  | У периоду израде завршног рачуна за 2023.годину |
| 16. | Општинска управа није исказала у својим пословним књигама средства обезбеђења (менице)   | Исказивање вредности средстава обезбеђења (меница) у ванбилансној евиденцији која се достављају приликом закључивања уговора између Општине Деспотовац и изабраних понуђача након спроведених поступака јавних набавки | Шеф одсека за финансије и буџетске фондове Општинске управе Деспотовац | До краја 2023.године                            |
| 17. | Индиректни корисници (месне заједнице) нису извршили повраћај новчаних средстава у буџет   | Пренос средстава са подрачуна месних заједница у буџет општине на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода на основу донете Одлуке Скупштине општине Деспотовац  | Начелник општинске управе  | До краја 2023.године                            |
| 18. | Календар буџета локалне власти није поштован у фази припреме   | Календар буџета за 2022.год.није испоштован у делу усвајања  | Председник општине и шеф одељења за привреду и финансије               | У поступку доношења буџета за 2024.годину       |

|     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
|     | <p>бюдета, директни и индиректни корисници бюджета нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти, преузимања средстава са апропријација су вршена на основу сагласности шефа Одељења за привреду и финансије без доношења одлуке о промени апропријација од стране Председника општине</p>   | <p>предлога бюджета од општинског већа јер је исти усвојен након прописаног рока, календар доношења бюджета за 2024.годину ће бити у потпуности испоштован; Директни и индиректни буџетски корисници ће сачинити предлоге финансијских планова у складу са смерницама за буџет локалне власти; Одлуку о промени апропријације ће убудуће доносити председник општине</p>   | <p>Руководиоци директних и индиректних корисника<br/><br/>Шеф одељења за привреду и финансије</p> <p>У поступку израде бюджета за 2024.годину<br/><br/>Исправка неправилности ће се извршити одмах након првог поднетог захтева за промену апропријације</p> |
| 19. | <p>Одлука о измени Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2022. год која је достављена Министарству финансија није у сагласности са изменама које је утврдила Скупштина општине; Председник општине је донео решење којим је утврдио суфицит из 2021. године и његове намене; финансијски планови директних и индиректних корисника нису усклађени са Одлуком о измени Одлуке о буџету за 2022. годину; Скупштина општине у Одлуци о измени Одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2022. годину није планирала средства из извора 07 иако су ови подаци били познати пре доношења Одлуке</p> | <p>Одлуке о измени и допуни одлуке о буџету ће убудуће бити у потпуности усаглашене са свим изменама (буџетска резерва, промене апропријације, средства од других нивоа власти) и као такве ће бити усвајане на скупштини општине и достављане Министарству финансија. Такође, финансијски планови директних и индиректних корисника ће бити усаглашавани са свим изменама у ребалансу бюджета.</p> <p>Средства из извора финансирања 13 биће распоређена ребалансом бюджета за 2024.годину, а не решењем председника општине.</p> | <p>Шеф одељења за привреду и финансије</p> <p>У поступку израде ребаланса бюджета за 2023.годину</p>   |
| 20. | <p>Надлежни орган Општине Деспотовац није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања</p>   | <p>Председник општине и шеф одељења за привреду и финансије</p>  | <p>У поступку израде бюджета за 2024.годину</p>  |

|     |  |   |   |  |
|-----|--|---|---|--|
|     | по детету за ПУ „Рада Мильковић“ за календарску 2022. годину, односно средства у буџету општине за функционисање ПУ „Рада Мильковић“ нису планирана у складу са чланом 189. Закона основама система образовања и васпитања   | томе ће се планирати средства у буџету за предшколску установу  |   |  |
| 21. | Општина Деспотовац није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, интерна акта Народне библиотеке, Центра за културу и Спортске организације нису усклађена са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем | Скупштина општине ће до краја 2023.године донети интерни акт о евидентирању јавне својине код буџетских корисника.<br><br>Интерни акти о попису код индиректних корисника, Народне библиотеке, Центра за културу и Спортске организације биће усклађени са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије | Начелник општинске управе<br><br>Руководиоци индиректних корисника, Народне библиотеке, Центра за културу и Спортске организације | До краја 2023.године<br><br>До краја 2023.године |
| 22. | Општина Деспотовац нема успостављен систем интерне финансијске контроле и нема донету стратегију управљања ризицима  | Изменом Правилника о систематизацији радних места код Општинске управе биће предвиђено радно место за послове из области финансијског управљања и контроле. Скупштина општине ће до краја 2023.године усвојити Стратегију управљања ризицима.   | Начелник општинске управе   | До краја 2023.године                             |
| 23. | Ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава није успоставио адекватну помоћну књигу основних  | Након спроведеног ванредног пописа основних средстава и имовине код буџетских корисника, планира се успостављање  | Начелник општинске управе Шеф одсека за финансије и буџетске фондове  | До израде завршног рачуна за 2023.годину         |

|     |   |  |  |   |
|-----|---|--|--|---|
|     | <p>средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима:<br/>Општина Деспотовац није успоставила главну књигу трезора на начин да се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима;<br/>директни корисници буџетских средстава Општине Деспотовац нису успоставили прописане помоћне књиге и евиденције;</p> | <p>помоћних књига основних средстава за директне и индиректне кориснике са свим подацима који су подзаконским актима дефинисани. Такође, планира се успостављање главне књиге трезора у складу са Законом о буџетском систему и помоћних књига и евиденција за директне и индиректне буџетске кориснике.</p> |  |   |
| 24. | <p>ПУ „Рада Миљковић“ није ускладила стање опреме (синтетички конто 011200) исказано у главној књизи и помоћној књизи основних средстава;<br/>Народна библиотека није ускладила стање материјалне имовине (група конта 016000) у пописној листи, бази Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса и главној књизи;</p>  | <p>Усклађивање података за стање опреме у главној књизи ПУ „Рада Миљковић“ са помоћном књигом основних средстава<br/><br/>Усклађивање података о стању нематеријалне имовине из пописне листе, главне књиге Народне библиотеке и КОБИС-а.</p>  | <p>Директор ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац<br/><br/>Директор Народне библиотеке „Ресавска школа“ Деспотовац</p> | <p>До краја 2023. године<br/><br/>До краја 2023. године</p> |
| 25. | <p>Буџетски корисници који имају расходе за плате евидентирали су све расходе за плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених;</p>  | <p>Неправилности ће бити отклоњене исправкама књижења у пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника. Књижење по основу расхода за Дана Општине код буџетског корисника Председника општине је већ исправљено у 2023. години и књижење на конту 423621 –</p>                                | <p>Руководиоци директних и индиректних буџетских корисника</p>   | <p>До краја 2023. године</p>                                |

|     |   |  |  |
|-----|---|--|--|
|     | <p>Скупштина општине је расходе по основу угоститељских услуга поводом дана општине евидентирала на конту 423711 – Репрезентација уместо на конту 423621 – Угоститељске услуге; Спортска организација је расходе по основу привремених и повремених послова евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423599 – Остале стручне услуге; Општина Деспотовац је потраживања по основу давања у закуп пословног простора евидентирала на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, уместо на конту 122111 – Потраживања од купаца; Општина Деспотовац је обавезе по основу накнаде за одводњавање према Србијаводама исказала на конту 245219 – Обавезе по основу других пореза, уместо на конту 245211 – Републичке таксе; Општинска управа је евидентирала пренос средстава Центру за социјални рад, основним и средњим школама у износу од 84 хиљада динара на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 - Капитални трансфери на нивоу Реп.</p> | <p>Угоститељске услуге. Књижење по основу накнаде за одводњавање је исправљено у 2023.години са конта 245219 на конто 245211. Књижење потраживања по основу закупа простора биће исправљено до краја септембра 2023.године са конта 122198 – Остала краткорочна потраживања на конто 122121 – потраживања од купаца. Пренос основним и средњим школама и Центру за социјални рад по основу издатака – класа 5, књижиће се са економске класификације 463211 – Капитални трансфери осталим нивоима власти. Књижење по основу расхода за плате на одговарајућим субаналитичким контима (одвајање расхода за минули рад, прековремени рад, ноћни рад и др.) биће одрађено до краја године због потребе исправке софтвера за обрачун зарада.</p> |  |
| 26. | <p>Општина Деспотовац нема ажуруну и потпуну имовинску базу, веб располаже само табеларним</p>  | <p>Креирање имовинске базе од стране одељења за имовинско-правне послове Општинске</p>   | <p>Начелник општинске управе<br/>До краја децембра 2023.године</p> |

|     |  |   |   |                               |
|-----|--|---|---|-------------------------------|
|     | прегледом из 2013. године „Стање непокретности на дан 31. 12. 2013. подврста грађевинско земљиште“;  | управе Деспотовац   |   |                               |
| 27. | <p>МЗ Ресавица је у Билансу стања неправилно исказала стање на синтетичком конту 311500 – Извори новчаних средстава, уместо на синтетичком конту 311900 – Остали сопствени извори, услед неправилног преноса почетног стања 2010. године;</p> <p>МЗ Ресавица Насеље је Билансу стања исказала некретнине и опрему (група 011000) у износу од 5.562 хиљаде динара и природну имовину (група конта 014000) у износу од 473 хиљаде динара, за коју не постоји пратећа рачуноводствена документација</p> | <p>МЗ Ресавица ће у својим пословним књигама извршити исправку књижења у делу који се односи на групу конта 311000. За некретнине и опрему за коју не постоји пратећа рачуноводствена документација и подаци о којим објектима се ради, исправка неправилности ће се извршити спровођењем ванредног пописа у МЗ Ресавица.</p> | Председник МЗ Ресавица Радник на рачуноводственим пословима у МЗ Ресавица | До краја децембра 2023.год.   |
| 28. | <p>Месне заједнице су из својих пословних књига искњижиле вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 145.983 хиљада динара и природне имовине (група конта 014000) у износу 7.620 хиљада динара, на основу дописа имовинско правне службе, односно без валидне рачуноводствене документације;</p>  | <p>Исправка неправилности ће се спровести након спроведеног ванредног пописа по месним заједницама.</p>   | Начелник општинске управе Председници месних заједница                    | До краја децембра 2023.год.   |
| 29. | Општина Деспотовац није успоставила интерну ревизију   | У току септембра биће донето решење о спровођењу за радно место интерног ревизора. Такође, биће донета сва документа везана   | Начелник општинске управе   | До краја октобра 2023. године |

|     |   |  |  |                                |
|-----|---|--|--|--------------------------------|
|     | за интерну ревизију, план и програм рада, етички кодекс и повеља интерне ревизије.  | Општинска управа је спровести попис који ће садржати податке о путевима и улицама, природној имовини, нефинансијској имовини, потраживањима, обавезама и примљеним средствима обезбеђења који нису обухваћени пописом за 2022. годину  | Начелник општинске управе                    | До краја фебруара 2024. године |
| 30. | Општинска управа није тачно извршила попис имовине у односу на стварно стање (неправилности које су претходно описане под тачкама 1, 2, 6, 7, 8 и 12 овог извештаја), пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом и пописне листе не садрже све прописане елементе  | Општинска управа није спровести попис имовине најмање у износу од 7.371 хиљаде динара, јер није пописала: природну имовину у износу од 6.935 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од 168 хиљада динара, потраживања у најмањем износу од 113 хиљада динара и обавезе у најмањем износу од 155 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе | Начелник општинске управе                    | До краја фебруара 2024. године |
| 31. | ПУ „Рада Миљковић“ није извршила попис имовине најмање у износу од 7.371 хиљаде динара, јер није пописала: природну имовину у износу од 6.935 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од 168 хиљада динара, потраживања у најмањем износу од 113 хиљада динара и обавезе у најмањем износу од 155 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе | Неправилности ће бити откловене након спровођења наредног пописа код ПУ „Рада Миљковић“.   | Директор ПУ „Рада Миљковић“                  | До краја фебруара 2024. године |
| 32. | Народна библиотека није спровела попис имовине најмање у износу од 8.191 хиљаде динара, јер није пописала: ниједно књижевно и уметничко дело чија је вредност у главној књизи исказана у износу   | Неправилности ће бити откловене након спровођења наредног пописа код Народне библиотеке „Ресавска школа“.  | Директор Народне библиотеке „Ресавска школа“ | До краја фебруара 2024. године |

|     |  |   |   |                                       |
|-----|--|---|---|---------------------------------------|
|     | <p>од 6.363 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 1.828 хиљада динара. Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, комисија за попис није донела план рада, пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе, Решење о образовању комисије за попис није донето најкасније до 1. децембра текуће године, већ 7. децембра 2022. године.</p>  |   |   |                                       |
| 33. | <p>Центар за културу није извршио попис имовине најмање у износу од 6.649 хиљада динара, јер није написао: нефинансијску имовину у припреми у износу од 80 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 2.913 хиљада динара. Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, комисија за попис није донела план рада, пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе, Решење о образовању комисије за попис није донето најкасније до 1. децембра текуће године, већ 30. децембра 2022. године.</p> | <p>Неправилности ће бити отклоњене након спровођења наредног пописа код Центра за културу</p> | <p>Директор Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“</p> | <p>До краја фебруара 2024. године</p> |



|     |   |   |   |   |
|-----|---|---|---|---|
| 34. | <p>Спортска организација није извршила попис имовине најмање у износу од 1.787 хиљада динара, јер није пописала активна временска разграничења у истом износу. Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, комисија за попис није донела план рада, пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе, Решење о образовању комисије за попис није донето најкасније до 1. децембра текуће године, већ 2. децембра 2022. године.</p> | <p>Неправилности ће бити отклоњене након спровођења наредног пописа код Спортске организације Деспотовац</p>  | <p>Директор Спортске организације Деспотовац</p>  | <p>До краја фебруара 2024.године</p>  |
| 35. | <p>У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2022. године у колони 4 износ планираних расхода и издатака је исказан у већем износу за 2.513 хиљада динара у односу на одobreне апропријације</p>  | <p>Исказивање износа планираних расхода и издатака у наредном консолидованом извештају вршиће се у складу са одобреним апропријацијама по Одлуци о буџету општине</p>   | <p>Шеф одсека за финансије и буџетске фондове</p> | <p>У току израде завршног рачуна за 2023.годину</p>                             |
| 36. | <p>Општина Деспотовац је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2022. године више исказала мањак примања у износу од 1.713 хиљада динара, због неправилног евидентирања примања од продаје нефинансијске имовине као текућих прихода</p>  | <p>Књижења по основу отплате рата за станове солидарности више се неће књижити као мешовити и неодређени приходи (група конта 745000) већ ће се књижења по овом основу вршити као примања од продаје нефинансијске имовине (група конта 811000)</p> | <p>Шеф одсека за финансије и буџетске фондове</p> | <p>Након другог ребаланса буџета за 2023.годину, до краја октобра 2023.год.</p> |

|     |   |   |  |   |
|-----|---|---|--|---|
| 37. | Општина Деспотовац је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2022. године више исказала салдо готовине на почетку године (ОП 4436) у износу од 7.916 хиљада динара и у истом износу више салдо готовине на крају године (ОП 4442), јер је погрешно утврдила стање новчаних средстава | Неправилност ће бити отклоњена у изради наредног завршног рачуна, салдо готовине ће бити исправно приказан  | Шеф одсека за финансије и буџетске фондове | У току израде завршног рачуна за 2023.годину          |
| 38. | Општина Деспотовац није сачинила извештај о образложењу одступања између одобрених средстава и извршења, већ образложење Одлуке о завршном рачуну Општине Деспотовац за 2022. годину у коме није образложила поменута одступања   | Неправилност ће бити отклоњена током израде Одлуке о завршном рачуну за 2023.годину која ће садржати детаљно образложење одступања између планираних средстава и извршења | Шеф одсека за финансије и буџетске фондове | У току израде одлуке о завршном рачуну за 2023.годину |

Доказе о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених налазима првог приоритета достављамо скенирано на интернет страници <https://dokumenta.dgi.rs>. Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених налазима другог приоритета достављамо скенирано на страници <https://dokumenta.dgi.rs>, а доказе о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Др Златко Марјановић





Република Србија  
Општина Деспотовац  
Председник општине  
Број: 400-7-6/2023-03  
Датум: 11.09.2023.год.  
Деспотовац

## АКЦИОНИ ПЛАН ОПШТИНЕ ДЕСПОТОВАЦ ЗА ПРИОРИТЕТ 2

ОТКЛАЊАЊЕ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ДЕСПОТОВАЦ за 2022.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-83/2023-04/21 од 12.јуна 2023.године

| р. бр. | Опис мера за исправљање неправилности  | Опис активности за спровођење мера  | Период спровођења активности                                  |
|--------|--|---|---|
| 1.     | Процена имовине – путева и улица на које Општина Деспотовац има уписано право својине по подацима Катастра непокретности а која није уписана у пословним књигама | а) Формирање комисије за процену вредности путева и улица на територији општине Деспотовац<br>б) Записник комисије о процени имовине<br>в) Достава извештаја са подацима служби рачуноводства Општинске управе на књижење у пословним књигама | Октобар 2023.год.<br>Децембар 2023.год.<br>До краја 2023.год. |
| 2.     | Процена имовине – природне имовине (земљишта) на коју Општина  | а) Формирање комисије за процену вредности природне имовине на територији општине Деспотовац  | Октобар 2023.год.   |

|    |   |  |  |
|----|---|--|--|
|    | Деспотовац има право својине и која није уписана у пословним књигама  | б) Усвајање записника комисије о процени имовине<br>в) Достава извештаја са подацима служби рачуноводства Општинске управе на књижење у пословним књигама  | Децембар 2023.год.<br>До краја 2023.год. |
| 3. | Смањење вредности нематеријалне имовине (група конта 016000) у износу од 130 хиљада динара, и у истом износу смањење вредности капитала (група конта 311000) у консолидованом завршном рачуну, а на основу исправног књижења у пословним књигама Спортске организације Деспотовац (исправно књижење евиденције издатих термина приликом издавања спортске хале) | а) Спровођење књижења у пословним књигама Спортске организације – сторнирање вредности нематеријалне имовине која не постоји   | Децембар 2023.год.                       |
| 4. | Исправно књиговодствено исказивање у пословним књигама интерне позајмице са Консолидованог рачуна трезора у износу од 8.000.000 динара  | а) Спровођење одговарајућих књижења у главној књизи Општинске управе, и то књижењем интерне позајмице са Консолидованог рачуна трезора на терет конта 123900 – остали краткорочни пласмани   | Децембар 2023.год.                       |
| 5. | Исправно књиговодствено исказивање потраживања од организације за обавезно социјално осигурање у књиговодству ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац   | а) Спровођење одговарајућих књижења у главној књизи ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац“, исказивање потраживања од организације за обавезно социјално осигурање на терет конта 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања | Децембар 2023.год.                       |
| 6. | Смањење вредности потраживања по основу продаје (група конта 122100) у износу од 26.713 хиљада динара и смањење вредности обрачунатих ненаплаћених прихода и примања (група конта 291300) у истом износу у консолидованом завршном рачуну, из разлога исказаних дубиозних потраживања у пореском књиговодству   | а) Исправка књижења у књиговодству локалне пореске администрације<br>б) пренос потраживања по дужницима над којима је окончан стечајни поступак из билансне у ванбилансну евиденцију   | Децембар 2023 – Фебруар 2024.год.        |
| 7. | Исказивање потраживања по основу закупа простора у консолидованом   | а) успостављање помоћне евиденције свих закључених уговора о закупу простора   | Октобар-децембар 2023.год.               |

|     |  |   |   |
|-----|--|---|---|
|     | завршном рачуну на контима групе 122100 – потраживања по основу продаје и 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања по основу свих закључених уговора о закупу | б) књиговодствено евидентирање потраживања по основу закључених уговора о закупу у главној књизи Општинске управе   | Децембар 2023.год.  |
| 8.  | Књижење отплате станова из фонда солидарне стамбене изградње у помоћној и главној књизи Општинске управе   | а) промена уплатног рачуна и економске класификације за књижење износа отплате станова са конта 745151 – остали приходи у корист нивоа општина на конто 811153 – примања од отплате станова у корист нивоа општина, по препоруци Државне ревизорске институције<br>б) слање обавештења корисницима станова о висини отплатне рате и промењеном уплатном рачуну<br>в) пренос података о отплати станова солидарне стамбене изградње из помоћне евиденције у књиговодствени софтвер | Септембар 2023.год.<br><br>Септембар 2023.год.<br><br>Октобар 2023.год. |
| 9.  | Исправно исказивање обавеза за плате за запослене у Правобранилаштву општине Деспотовац  | а) контрола помоћне евиденције за плате за Правобранилаштво Општине Деспотовац и усклађивање помоћне књиге са главном књигом  | До краја септембра 2023   |
| 10. | Исказивање обавезе за плате за месец децембар у завршном рачуну Месне заједнице Ресавица за 2023.годину  | а) књижење обавезе за плате за месец децембар 2023.године на контима групе 231000 и 131000 у пословним књигама Месне заједнице Ресавица на дан 31.12.2023.год<br>б) израда завршног рачуна за 2023.годину са исказаном обавезом за плате за месец децембар 2023.године  | Јануар 2024.год.<br><br>До краја фебруара 2024.год.                     |
| 11. | Исказивање обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2023.године у завршном рачуну Месне заједнице Ресавица за 2023.годину                  | а) књижење обавезе за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за месец децембар 2023.године на контима групе 234000 и 131000 у пословним књигама Месне заједнице Ресавица на дан 31.12.2023.год.<br>б) израда завршног рачуна за 2023.годину са исказаном обавезом за социјалне доприносе за месец децембар 2023.године  | Јануар 2024.год.<br><br>До краја фебруара 2024.год.                     |
| 12. | Исказивање укупне обавезе за осигурање у главној књизи Општинске управе на дан 31.12.2023.год.   | а) књижење укупне обавезе за осигурање у главној књизи Општинске управе на дан 31.12.2023.год.<br>б) израда завршног рачуна за 2023.годину са исказаном укупном обавезом за осигурање на дан 31.12.2023.год.  | Децембар 2023-Јануар 2024.год.<br><br>Фебруар 2024.год.                 |
| 13. | Исказивање укупне обавезе за осигурање у пословним књигама ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац на дан 31.12.2023.год.  | а) књижење укупне обавезе за осигурање у главној књизи ПУ „Рада Миљковић“ на дан 31.12.2023.год.<br>б) израда завршног рачуна за 2023.годину са исказаном укупном обавезом за осигурање на дан 31.12.2023.год.  | Децембар 2023– Јануар 2024.год.<br><br>Фебруар 2024.год.                |

|     |  |   |  |
|-----|--|---|--|
| 14. | Евидентирање учешћа у капиталу јавних предузећа КСП Стан Деспотовац и ЈП Ресавска пећина Деспотовац на одговарајућим билансним позицијама и брисање података о учешћу у капиталу из ванбилансне евиденције   | а) спровођење књижења учешћа у капиталу ЈП КСП Стан Деспотовац ЈП Ресавска пећина Деспотовац на контима 111911 – учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411 – дугорочна домаћа финансијска имовина  | Септембар 2023.год.  |
| 15. | Брисање података из ванбилансне евиденције ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац о оствареним приходима по основу уплата родитеља за боравак деце  | а) брисање података из ванбилансне евиденције са групе конта 351151 и 352151 о приходима оствареним по основу уплата родитеља за боравак деце у вртићу<br>б) успостављање помоћне евиденције у ПУ „Рада Миљковић“ о приходима оствареним по основу боравка деце   | У периоду израде завршног рачуна за 2023.годину                                      |
| 16. | Књиговодствено исказивање средстава обезбеђења (меница) у пословним књигама Општине Деспотовац   | а) Књижење средстава обезбеђења (меница) у ванбилансној евиденцији Општинске управе која се достављају по закљученим уговорима Општине Деспотовац и изабраних понуђача након спроведених поступака јавних набавки   | До краја 2023.године   |
| 17. | Повраћај новчаних средстава са подрачуна индиректних корисника (месне заједнице) у буџет   | а) доношење Одлуке на седници Скупштине општине Деспотовац о повраћају средстава са подрачуна месних заједница у буџет<br>б) спровођење Одлуке Скупштине општине Деспотовац од стране рачуноводства месних заједница  | Новембар 2023..год.<br>Децембар 2023.год.  |
| 18. | -Доношење Одлуке о буџету у складу са календаром за доношење буџета локалне власти,<br>-доношење предлога финансијских планова у складу са Упутством за израду буџета општине<br>-доношење Одлуке о промени апропријација од стране надлежног извршног органа у складу са Законом о буџетском систему и Одлуком о буџету општине | а) процедура израде Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2024.годину вршиће се у складу са календаром за израду буџета локалне власти који је прописан Законом о буџетском систему<br>б) израда предлога финансијских планова директних буџетских корисника вршиће се у складу са упутством и смерницама за израду буџета општине<br>в) Одлуку о промени апропријација у складу са Законом о буџетском систему и Одлуком о буџету општине Деспотовац доноси надлежни извршни орган локалне власти надлежан за финансије - председник општине | Август-децембар 2023.год<br>До 15.септембра 2023.год.<br>Већ се поступа по овој мери |
| 19. | -Доношење Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету која ће обухватити све измене на апропријацијама путем преусмеравања до 10% вредности   | а) Израда измене и допуне Одлуке о буџету за 2023.год која ће се доставити Министарству финансија биће у сагласности са изменама које су донете на седници Скупштине општине Деспотовац и у Одлуци ће бити унете све претходне измене на апропријацијама као и  | Септембар 2023.год.  |

|     |   |  |  |
|-----|---|--|--|
|     | <p>апропријације или употребом средстава из буџетске резерве, као и сва увећања на апропријацијама из других извора финансирања</p> <p>-Распоред вишка прихода из претходних година врши се Одлуком о буџету</p> <p>-Усклађивање финансијских планова директних и индиректних корисника буџета са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету</p> | <p>планирана средства са извором финансирања 07 – трансфери од других нивоа власти</p> <p>б) Рапоређивање суфицита из претходне године, односно средства са извором финансирања 13 – Нерапоређени вишак прихода из ранијих година вршиће се Одлуком о буџету, односно Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету</p> <p>в) директни и индиректни корисници буџетских средстава усклађују своје финансијске планове са свим изменама донетим у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету. Директан корисник (Општинска управа) обавештава све своје индиректне кориснике о изменама на апропријацијама које су обухваћене Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету и контролише исправност измена финансијских планова индиректних корисника</p> | <p>До краја јануара 2024.год.</p> <p>Након усвајања Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету</p>                             |
| 20. | <p>Утврђивање јединствене економске цене Програма васпитања и образовања по детету за 2024. годину и планирање средстава у буџету општине за ПУ „Рада Миљковић“ у складу са чланом 189. Закона о основама система образовања и васпитања</p>  | <p>а) ПУ „Рада Миљковић“ доставља Одељењу за привреду и финансије податке потребне за обрачун јединствене економске цене</p> <p>б) Одељење за привреду и финансије доставља Општинском већу нацрт одлуке о јединственој економској цени</p> <p>в) Општинско веће усваја одлуку о јединственој економској цени за 2024.годину</p> <p>г) израда нацрта одлуке о буџету за 2024.годину са планираним средствима за ПУ Рада Миљковић“ на основу јединствене економске цене</p>   | <p>Септембар 2023.год.</p> <p>До краја септембра 2023.год.</p> <p>До 10.октобра 2023.год.</p> <p>До 15.октобра 2023.год.</p> |
| 21. | <p>Доношење интерног акта (правилника) о начину, поступку и правилима за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини и усклађивање интерних аката индиректних буџетских корисника са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава</p>                                      | <p>а) Одељење за имовинско-правне послове доноси нацрт правилника о начину, поступку и правилима за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини Општине Деспотовац</p> <p>б) Општинско веће усваја Правилник о о начину, поступку и правилима за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини Општине Деспотовац</p>  | <p>До краја 2023.године</p> <p>До краја 2023.године.</p>   |

|     |  |   |  |
|-----|--|---|--|
|     | Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем  |   |  |
| 22. | Успостављање система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризицима  | а) Општинско веће усваја измену Правилника о систематизацији радних места са променом описа радних послова и задатака за радно место извршиоца на пословима финансијског управљања и контроле<br>б) ажурирање правилника о финансијском управљању и контроли<br>в) формирање радне групе за систем финансијског управљања и контроле  | Новембар 2023.год.<br><br>Новембар 2023.год.<br><br>Децембар 2023.год.               |
| 23. | Успостављање помоћних књига основних средстава које ће обезбедити детаљне податке о свим основним средствима код директних и индиректних корисника буџета и успостављање главне књиге трезора која ће обухватити промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима                                    | а) успостављање помоћних књига основних средстава код свих директних и индиректних корисника буџета<br>б) успостављање главне књиге трезора у складу са Законом о буџетском систему   | До израде завршног рачуна за 2023.годину<br>До израде завршног рачуна за 2023.годину |
| 24. | Усклађивање стања имовине код ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац исказане у главној књизи и помоћној књизи основних средстава и усклађивање стања нематеријалне имовине код Народне библиотеке „Ресавска школа“ Деспотовац у пописној листи, главној књизи и бази Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса | а) усклађивање података о стању имовине са главном књигом и помоћним евиденцијама ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац<br>б) усклађивање стања нематеријалне имовине у књиговодственој евиденцији Народне библиотеке „Ресавска школа“ Деспотовац и КОБИС систему   | До краја децембра 2023.год.<br><br>До краја децембра 2023.год.                       |
| 25. | Књижење расхода, обавеза и потраживања на исправним економским класификацијама у пословним књигама општине Деспотовац  | а) Књижење по основу расхода за плате на одговарајућим субаналитичким контима групе 411100 (одвајање расхода за минули рад, прековремени рад, ноћни рад и др.) биће одрађено до краја 2023.године због потребе исправке софтвера за обрачун зарада<br>б) исправка књижења потраживања по основу закупа простора са конта 122198 – Остала краткорочна потраживања на конто 122111 – потраживања од купаца. | Децембар 2023.год.   |
| 26. | Успостављање јединствене имовинске   | а) Израда евиденције о имовини општине Деспотовац од стране   | Септембар – децембар 2023.год.   |



|     |  |  |   |
|-----|--|--|---|
|     | базе Општине Деспотовац  | Одељења за имовинско правне послове Општинске управе Деспотовац. Евиденција ће садржати ажуриране податке из базе која је одрађена 2013.године и биће усклађена са евиденцијом из Катастра непокретности<br>б) достављање завршене имовинске базе начелнику Општинске управе   | До краја децембра 2023.год.   |
| 27. | -Исправно исказивање ставке осталих сопствених извора у завршном рачуну МЗ Ресавица за 2023.годину<br><br>-Спровођење ванредног пописа некретнина и опреме у Месној заједници Ресавица | а) Приликом израде завршног рачуна МЗ Ресавица за 2023.годину биће исправно приказана ставка остали сопствени извори на конту 311900 и исправљена грешка погрешног преноса почетног стања на конту 311500 – извори новчаних средстава<br>б) Формирање комисије за ванредни попис некретнина и опреме у МЗ Ресавица<br>в) усвајање Извештаја о извршеном попису и његово достављање председнику Месне заједнице Ресавица и начелнику Општинске управе<br>г) спровођење књижења у пословним књигама МЗ Ресавица на основу спроведеног пописа и измена постојећих података из разлога што су у завршном рачуну МЗ ресавица за 2022.год.садржани подаци о опреми и непокретностима на контима 011000 и 014000 за које не постоји рачуноводствена документација | До краја фебруара 2024.год.<br><br>Октобар 2023.год.<br><br>Новембар 2023.год.<br><br>До краја децембра 2023.год. |
| 28. | Спровођење ванредног пописа некретнина и опреме у свим месним заједницама  | б) Формирање комисије за ванредни попис некретнина и опреме у свим месним заједницама<br>в) усвајање Извештаја о извршеном попису и његово достављање председницима месних заједница и начелнику општинске управе<br>г) спровођење књижења у пословним књигама месних заједница на основу спроведеног пописа   | Октобар 2023.год.<br><br>Новембар 2023.год.<br><br>До краја децембра 2023.год.                                    |
| 29. | Успостављање интерне ревизије у Општини Деспотовац   | б) доношење Решења о распоређивању на радно место интерног ревизора<br>в) доношење аката везаних за интерну ревизију, плана рада, етичког кодекса и повеље интерне ревизије  | Септембар 2023.год.<br><br>До краја октобра 2023.год.   |

|     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
| 30. | Спровођење пописа код Општинске управе који ће садржати податке о путевима и улицама, природној имовини, нефинансијској имовини, потраживањима, обавезама и примљеним средствима обезбеђења који нису били обухваћени пописом за 2022.годину | а) припрема помоћне књиге основних средстава и пописних листа са свим елементима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање помоћне књиге основних средстава за главном књигом<br>б) спровођење процедуре редовног пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа<br>в) спровођење одговарајућих књижења по основу спроведеног пописа | Октобар 2023.год.<br><br>Децембар 2023.год.<br><br>До краја фебруара 2024.год. |
| 31. | Спровођење пописа код ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац који ће обухватити природну имовину, нефинансијску имовину, потраживања и обавезе који нису били обухваћени пописом за 2022.годину.  | а) припрема помоћне књиге основних средстава и пописних листа са свим елементима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом<br>б) спровођење процедуре редовног пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа<br>в) спровођење одговарајућих књижења по основу спроведеног пописа | Октобар 2023.год.<br><br>Децембар 2023.год.<br><br>До краја фебруара 2024.год. |
| 32. | Спровођење пописа код Народне библиотеке „Ресавска школа“ Деспотовац који ће обухватити сва књижевна и уметничка дела као и активна временска разграничења која нису била обухваћена пописом за 2022.годину                                  | а) припрема помоћне књиге основних средстава и пописних листа са свим елементима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом<br>б) спровођење процедуре редовног пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа<br>в) спровођење одговарајућих књижења по основу спроведеног пописа | Октобар 2023.год.<br><br>Децембар 2023.год.<br><br>До краја фебруара 2024.год. |
| 33. | Спровођење пописа код Центра за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац који ће садржати нефинансијску имовину и активна временска разграничења која нису била обухваћена пописом за 2022.годину                                    | а) припрема помоћне књиге основних средстава и пописних листа са свим елементима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом<br>в) спровођење процедуре редовног пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа<br>в) спровођење одговарајућих књижења по основу спроведеног пописа | Октобар 2023.год.<br><br>Децембар 2023.год.<br><br>До краја фебруара 2024.год. |
| 34. | Спровођење пописа код Спортске организације Деспотовац који ће садржати активна временска разграничења која нису била обухваћена пописом за 2022.годину  | а) припрема помоћне књиге основних средстава и пописних листа са свим елементима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом<br>в) спровођење процедуре редовног пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа   | Октобар 2023.год.<br><br>Децембар 2023.год.                                    |

|     |   |  |                             |
|-----|---|--|-----------------------------|
|     |   | в) спровођење одговарајућих књижења по основу спроведеног пописа   | До краја фебруара 2024.год. |
| 35. | Исказивање планираних расхода и издатака у консолидованом завршном рачуну у складу са одобреним апропријацијама у Одлуци о буџету општине   | а) унос планираних износа одобрених апропријација по Одлуци о буџету за 2023.годину у обрасцу 5 - Извршење буџета Консолидованог завршног рачуна за 2023.годину<br>б) контрола исправности унетих ставки у образац консолидованог завршног рачуна и планираних апропријација по Одлуци о буџету                                    | До краја фебруара 2024.год. |
| 36. | Исправно исказивање износа примања у обрасцу 4 Консолидованог завршног рачуна – Извештају о новчаним токовима, по основу отплата рата за станове из фонда солидарне стамбене изградње | а) Одлуком и измени и допуни Одлуке о буџету биће планирана примања од продаје нефинаснијске имовине (група конта 811000) на који ће бити књижене отплате рата за станове из фонда солидарне стамбене изградње<br>б) обавештавање корисника станова из фонда солидарне стамбене изградње о промени уплатног рачуна за отплату рата | Септембар 2023.год.         |
| 37. | Исправно исказивање салда готовине у Консолидованом завршном рачуну за 2023.годину  | а) евиденција салда готовине на рачунима свих директних и индиректних буџетских корисника са стањем на дан 31.12.2023.год.<br>б) унос података о салду готовине у образац 4 – Извештај о новчаним токовима Консолидованог завршног рачуна за 2023.годину   | До краја фебруара 2024.год. |
| 38. | Образложење одступања између одобрених износа и извршења у Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2023.годину   | а) саставни део Одлуке о завршном рачуну буџета општине Деспотовац за 2023.годину биће детаљно образложење одступања између планираних износа и извршења за сваку апропријацију појединачно  | До краја априла 2024.год.   |
|     |   |  |                             |



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Др Златко Марјановић