



Република Србија  
ОПШТИНА ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ  
Општина Петровац на Млави  
Датум: 15.03.2024. год  
Бр. 400-2585123-02  
ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 8 MAR 2024			
Орг. јед.	Бр.с.	Прилог	Вредност
400	939	2023-04/27	

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

Макензијева 41  
11000 Београд

Поштовани,

**У ПРИЛОГУ ВАМ ДОСТАВЉАМО ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ ЗА 2014. годину.**

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Душко Нединић

(потпис)





РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

Датум: 15.03.2024.год

Бр.400-2585/23-02

ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

**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 Петровац на Млави, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**ИЗВЕШТАЈ О ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ ЗА 2014. годину.**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2585/23-02; 15.12.2023. год

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

**I**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<i>Откривена неправилност (Напомена тачка 1.3.1) Општина Петровац на Млави у 2022. години, није у целости отклонила неправилност која се односи на евидентирање нефинансијске имовине у припреми и то: Општинска управа општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентiranу нефинансијску имовину у припреми у износу од 1,07милијарди динара, за коју приликом пописа имовине, није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није</i>
----	--------------	--

		<p>утврдила степен завршености објекта који се не употребљавају. Објекти евидентирани на контима имовине у припреми чија вредност износи најмање 680,51 милион динара су завршени, односно почела је њихова употреба, али нису пренети на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби; Туристичка организација општине Петровац на Млави, у својим пословним књигама има евидентiranу нефинансијску имовину у припреми у износу од 30,19 милион динара, за коју није извршила анализу који део имовине се користи, односно употребљава и није утврдила степен завршености објеката који се не употребљавају. Пешачко бициклическа стаза Петровац- Каменово у вредности од 27,44 милиона динара евидентирана је на конту имовине у припреми иако је примопредаја извршена 2017. године, односно почело је коришћење бициклическе стазе, а да није пренета на одговарајући конто нефинансијске имовине у употреби; Општинска управа општине Петровац на Млави је у 2022. години евидентирала план генералне регулације и план детаљне регулације у укупном износу од 3,06 милиона динара, на конту 015100-нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 016100- нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардизованом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Петровац на Млави је у складу са неправилностима из Тачке 1.3.1. које се тичу имовине у припреми, њиховом анализом и превођењем из припреме у употребу, предузела следеће мере:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-изменила је члан 64. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама директних корисника буџетских средстава у коме се дефинише начин превођења имовине из припреме у употребу.</li> <li>- пописна комисија је у свом извештају дала препоруку која нефинансијска имовина треба да се из припреме преведе у употребу, на основу анализе степена завршености објеката и почетка њихове употребе.</li> <li>- поступила је у складу са чланом 145. Закона о планорању и изградњи.</li> </ul> <p><b>* ИНВЕСТИЦИЈЕ ПРЕНЕТЕ ИЗ ПРИПРЕМЕ У УПОТРЕБУ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 145. ЗАКОНА О ПЛАНИРАЊУ И ИЗГРАДЊИ И ЧЛАНОМ 64. ПРАВИЛНИКА О ОРГАНИЗАЦИЈИ БУЏЕТСКОГ РАЧУНОВОДСТВА И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА</b></p> <p><b>Из припреме је искњижено 826.730.308,46 код ОУ и 2.750.156,00 дин код Туристичке организације, укупно 829.480.464,46 дин</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Из припреме са конта 015115- други објекти у припреми у употребу пренето је 11 објеката у износу од 334.695.422,96 динара</li> <li>-Из припреме 015115 је искњижен један објекат у износу од 3.502.224,00 дин и тај објекат је решењем пренет ОШ Света Михајловић, не налази се више у књигама ОУ</li> <li>-Из припреме са конта 015115 искњижени су ПГР и</li> </ul>

ПДР и укњижени на конто 016171- остала нематеријална имовина у износу од 3.290.000,80 дин.

-Из припреме са конта 015113- саобраћајни објекти у припреми пренето је 93 објекта у износу од 485.242.660,70 динара

-Из припреме са конта 015115- Туристичка организација пренет је 1 објекат- и иносу од 2.750.156,00 дин и он се налази у књигама Туристичке организације

**1. Улице у Великом Лаолу**

-Улица Николе Пашића-1.327.249,50дин, са инв.бр.4073 на инв бр.5477

-Улица Милана Обреновића -1.637.729,28, са инв.бр.4139на инв.број 5478

**2. Улице у Манастирици**

-Пут за Светог Пантелејмона -3.062.544,00 дин, са инв.бр.4082 на инв.бр.5486

**3. Улице у Рановцу**

- Велика Петржа- 6.118.252,80 дин са инв.бр.4081,4137 на инв.бр.5498

**4. Улице у Кладурову**

-Пут за школу Кладурово-5.572.765,20 са инв.бр.4136,4102 на инв.бр.5497

**5. Улице у Табановцу**

-Улица Горанска -468.923,28дин са инв бр.,4079 на 5502

-Улица Дубравска- 222.982,80 дин са инв.бр.4079 на инв.бр.5503

-Улице 7.јула- 80.627,80дин са инв.бр.4079 на 5504

**6. Улице у Витовници**

-Улица Каменити поток- 2.115.880,00дин са инв.бр.4078 на инв.бр. 5500

**7. Улице у Бусуру**

-Станичино брдо – 2.497.363,08дин са инв.бр.4080 на инв.бр.5499

**8. Улице у Забрђу**

-Улица за Горњу малу 1.428.139,00 дин са инв.бр.4.100 на инв.бр.5494

**9. Крајишка улица-** 5.405.747,40дин са инв.бр.4040 на инв.бр.5496

**10. Улице у Бусуру**

-Пут Златовачко брдо-9.148.995,08 дин са инв.бр.4031 на инв.бр.5495

**11. Улице у Панкову**

-Пајово брдо- 916.038,80дин са инв.бр.4101 на инв.бр.5491

-Улица за горњу малу- 560.050,73 дин са инв.бр. 4101 на инв.бр.5492

-Улица Српских владара са инв.бр.4101 на 5493

**12. Улице у Ђовдину**

-Улица Огњене Марије-2.504.397,60 дин са инв.бр.4085 на

инв.бр 5490

**13. Улице у Буровцу**

-Улица Бубањ- Загај-2.904.696,00 са инв.бр.4083 на инв.бр.5487

- Улица Вука Караџића- 1.134.120,00дин са инв.бр.4083 на инв.бр.5488

-Улица Трифунова- 625.080,00 дин са инв.бр.4083 на инв.бр.5489

**14.Улице у Трновцу**

-Улица Цара Лазара-5.879.718,00 дин са инв.бр.4074 на инв.бр.5484

-Улица Војводе Степе-961.966,20 дин са инв.бр.4074 на инв.бр.5485

**15.Улице у Ждрелу**

-Пут за Ритско брдо-3.387.120,00 са инв.бр.4077 на инв.бр.5482

-Пут на потесу Главица-2.739.690,00дин са инв.бр.4077 на инв.бр.5483

**16. Улице у Бистрици**

-Улица Спасовданска-1.240.485,12дин са инв.бр.4072 на инв.бр.5479

-Улица ослобеђења- 1.250.179,20 дин са инв.бр.4072 на инв.бр.5480

-Улица Браће Јерковић- 1.185.193,44 дин са инв.бр.4072 на инв.бр 5481

**17.Улице у Старчеву**

-Пут Старчево-Рановац-8.829.217,60 дин са инв.бр.4075 на инв.бр.5476

**18.Улице у Каменову**

-Улица у Каменову-6.097.721,44 дин са инв.бр.4076 на инв.бр.5501

**19.Улице у Стамници**

-Улица Ботањ-4.619.043,80 дин са инв.бр.4071 и 4138 на инв.бр.5475

**20.Улице у Малом Лаолу**

-Улица Клењска-2.282.699,52 дин са инв.бр.4070,4097 на инв.бр.5470

-Улица Гробљанска-865.513,93 дин са инв.бр 4070 на инв.бр.5471

-Улица Река-1.767.782,02 дин са инв.бр.4070 на инв.бр.5472

-Улица Светосавска- 800.696,45 дин са инв.бр. 4070 на инв бр.5473

-Улица Утрине-1.692.762,05 дин са инв.бр.4070 на инв.бр.5474

**21.Улице у Дубочкој и Рашанцу**

-Улица Буроњ-1.939.527,94дин са инв.бр.4068 на инв.бр.5465

-Улица Паприкоњ- 3.562.976,28дин са инв.бр.4069,4109 на инв.бр.5466

-Улица Тодорешће-2.557.490,40 дин са инв.бр.4069на инв.бр.5467

-Улица Српских бораца-Рашанац-1.036.164,00дин са

инв.4068 на инв.бр.5468  
- Улица Изворска-2.750.248,08 са инв.бр.4068 на инв.бр.5469

**22. Пут Везичево- Златово- 41.088.772,70 дин са инв.бр. 4035,4110 на инв.бр 5399**

**23. Туристички потенцијали Бања Ждрело**

-Пут Лопушник-Бошњак-3.302.361,26 дин са инв.бр.4037 на инв.бр.5384

-Пут Стара пруга- 3.536.064,19 дин са инв.бр.4036 на 5385

-Пут Тршени пут-4.383.158,31 дин са инв.бр.4017 на инв.бр.5386

**24. Улице у Великом Лаолу**

-Улица Дунавска-3.000.466,15 дин са инв.бр.4112 на инв.бр.5395

-Улица Петра Карађорђевића-1.364.229,70дин са инв.бр.4112 на инв.бр.5396

-Улица Турски пут-2.998.158,34 дин са инв.бр.4112 на 5397

**25. Улице у Петровцу**

-Вера Гвозденовић- 2.108.861,56 дин са инв.бр. 4147,4114,4148 на инв.бр. 5388

-Караула- 11.905.866,03 са инв.бр.4113 на инв.бр.5389

-Кореничка улица- 7.937.291,19 дин са инв.бр.4120 на инв.бр.5390

-Пут за цркву Бистрица-7.053.089,55дин са инв.бр.4141 на инв.бр.5391

-Вера Гвозденовић 2-6.081.917,93 дин инв.бр.5406

**26. Улица 8. Марта-75.233.625,98 дин са инв.бр.4012 на инв.бр.5387**

**27. Улице у Лесковцу и Петровцу**

-Улица Јована Јовановића Змаја-10.704.094,43, са инв.бр.4129 на инв.бр.5392

-Улица Кулма –Лесковац- 6.986.758,00 дин са инв.бр.4099,4117 на инв.бр.5393

-Улица село Лесковац-1.733.840,46 дин, са инв.бр.4099,4117 на инв.бр.5394

**28. Улица Бата Булић-Петровац- 17.996.406,81дин са инв.бр.4000 на инв.бр.5455**

**29. Улице у Великом Лаолу**

-Улица бр. 1-4.347.734,00 дин

-Улица бр. 2- 1.365.421,33 дин

-Улица бр.3- 459.267,75 дин

-Улица бр. 4- 1.719.013,06 дин

-Улица бр. 5- 357.800,44 дин

Са инв.бр.4001 на инв.бр.5456, 5457, 5458,5459,5460

**30. Улица у Панкову**

- Гробљанска улица-4.884.467,44 дин, са инв.бр.4146 на инв. Бр.5448

**31. Улице у Петровцу**

-Улица –Зуква-8.796.311,06 дин са инв.бр.4033 на инв.бр.5400

Тротоари до Грина-5.900.002,25 дин са инв.бр.4044 на

инв.бр.5401

**32. Санација и адаптација локалне путне мреже на територији општине Петровац на Млави**

- Пут за стрелисте- Кнежица-3.939.237,39 дин са инв.бр.4002 на инв.бр.5423
- Пут ка центру села- Ждрело-5.179.133,83дин са инв.бр.4003 на инв.бр.5424
- Пут Велико Лаоле-Мало Лаоле-17.725.483,16 дин са инв.бр.4004 на инв.бр.5425
- Пут Мало Лаоле од изворишта- 2.333.233,66 дин са инв.бр. 4005 на инв.бе.5426
- Пут поред фк Омладинца-Шетоње-1.351.502,69 дин са инв.бр.4006 на инв.бр.5427
- Пут у Шетоњу- 1.455.930,57 дин са инв.бр.4007 на инв.бр.5428
- Пут у Шетоњу- 343.726,41дин са инв. бр.4008 на инв.бр.5429
- Пут у Шетоњу- 3.324.757,56дин са инв.бр.4009 на инв.бр.5430
- Пут Велико поље-Бусур-5.726.116,23 дин са инв.бр.4010 на инв.бр.5431
- Пут у Бусуру -9.213.790,27дин са инв.бр.4011 на инв.бр.5432

**33. Санација и адаптација локалне путне мреже на територији општине Петровац на Млави 2 фаза**

- Улице у насељу Орљево-4.641.429,27 дин са инв.бр.4013 на инв.бр.5407
- Пут Рановац –Бољетин-22.493.361,35 са инв.бр.4014 на инв.бр.5408
- Пут за цркву Табановац-5.687.348,62 дин са инв.бр.4015 на инв.бр.5409
- Улица Мике Глишића- 825.845,42 дин са инв.бр.4016 на инв.бр.5411
- Улица Карађорђева-Петровац-4.027.590,30 дин са инв.бр.4018 на инв.бр.5411
- Улице у насељу Кључ/1-3.945.728,67дин са инв.бр.4019 на инв.бр.5412
- Улице у насељу Кључ/2-3.557.878,37дин са инв.бр.4020 на инв.бр.5413
- Улица Хомољска-1.936.264,53 дин са инв.бр.4021 на инв.бр.5414
- Улиц 1- Орешковица-4.114.910,11 дин са инв.бр.4022 на инв.бр.5415
- Улица 2-Орешковица-4.125.514,98 дин са инв.бр.4023 на инв.бр.5416
- Улица за гробље-Забрђе-1.510.278,36дин са инв.бр.4024 на инв.бр.5417
- Пут у Вошановцу-3.068.773,78 дин са инв.бр.4025 на инв.бр.5418
- Улица 1-Бистрица- 3.243.777,57дин са инв.бр.4026 на инв.бр.5419
- Улица 2-Бистрица- 3.279.573,45 дин са инв.бр.4027 на инв.бр.5420
- Улица 3-Бистрица-1.170.039,24
- Улица 4 –Бистрица-1.385.198,78 дин са инв.бр.4029 на инв.бр.5422

**34. Фасада на згради општине- 20.191.672,30 ддин са инв.бр.4108,4160 на инв.бр.125**

35. **Амбуланта у Шетоњу**-33.622.643,56дин са инв.бр.4049 на инв.бр.5433

36. **Пут Ладне воде**-3.765.544,00дин. Овај износ је пренет из Дирекције за изградњу и односи се на пројекат који је везан за пут Ладне воде који је такође пренет из Дирекције за изградњу.

37. **Пројекат за улицу Мала Петрџа**-114.017,67дин, пројекат се односи на улицу Мала Петрџа која је рађена у 2023.години и у 2023. години је на инв.бр.5444 пренет пројекат са инв.бр 4125

38. **Пројекат за зграду културе у насељу Манастирица**-1.236.401,40 дин пребачен је са припреме инв.бр.4090 на инв.бр.540

**39. Дечија игралишта**

- Игралиште у Малом Лаолу-2.185.848,00 дин

- Игралиште у Бистрици-2.052.662,80 дин

-Игралиште у Ждрелу- 2.026.010,96 дин

Сва игралишта су скинута са припреме и инв.броја4163 и пребачена на инв.бр.5380,5381,5382

**40. Улице у Добрњу**

-Улица Српских владара – 8.215.365,60 дин са инв.бр.4135,4064 на инв.бр.5461

**41. Улице у Петровцу**

-Улица 1. Маја- 3.186.811,80 дин са инв.бр.4065,4145 на инв.бр 5462

-Улица Партизанска- 1.266.591,99 дин са инв.бр.4066 на инв.бр.5463

-Улица Симе Симића-4.139.379,59 дин са инв.бр 4067,4142 на инв.бр.5464

42. **Пројекат за улицу Др. Станише Пауновић у Орешковици**- 115.997,35дин. Улица Др.Станише Пауновић је рађена у 2023 години.Пројекат за улицу је са инв.бр.4122 пребачено на инв.бр.5438

**\*ИНВЕСТИЦИЈЕ ПРЕНЕТЕ ИЗ ПРИПРЕМЕ У УПОТРЕБУ НА ОСНОВУ УПОТРЕБНЕ ДОЗВОЛЕ**

1. **Трансфер станица** 299.607.245,70 дин пренета са инв.бр.4162,4052,4058 на инв.број5383

**\*ПЛАНОВИ ПГР и ПДР**

**1. Планови**

-План генералне регулације је са конта припреме 015115 и инв.бр.4106 искњижен и укњижен на конто 016171-остала нематеријална имовина, инв.бр. 5436,-износ од 228.000,00 дин

-План детаљне регулације Млава је са конта припреме 015115 и инв.бр.4155 искњижен и укњижен на конто 016171-остала нематеријална имовина, инв,бр. 5435-износ од 1.176.000,00 дин

-План генералне регулације је са конта припреме 015115 и инв.бр.4063искњижен и укњижен на конто 016171-остала нематеријална имовина, инв,бр. 5434-износ од 1.886.000,00 дин



		<p><b>* РЕШЕЊА О ИСКЊИЖАВАЊУ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b></p> <p>-Нефинансијска имовина је у износу од 3.502.224,00 дин искњижена из помоћне књиге основних средстава – припрема 015115, инв.бр. 4161 Општинске управе и решењем наложено ОШ Света Михајлвић да тај износ укњижи у својим књигама.</p> <p><b>*Туристичка организација Општине Петровац на Млави</b></p> <p>-Спомен кућа Петар Добрњац у насељу Добрње је из припреме преведена у употребу у износу од 4.946.313,00 дин</p> <p>-Пешиачко –бициклическа стаза у Каменову не подлеже члану 145. Закона о планирању и изградњи, тако да ће се у 2024 години донети Употребна дозвола на основу које ће се стаза из припреме</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>-Решење о избору Председника општине,бр.06-74/2024-02 од 09.02.2024.год</p> <p>-Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама директних корисника буџетских средстава</p> <p>- Извештај пописне комисије,бр. 351-8/24-02 од 19.01.2024.</p> <p>-Кумулативни преглед по контима 015115 на 31.12.2023год</p> <p>-Кумулативни преглед по контима 015115 на 31.12.2023год</p> <p>-Налог 361 од 31.12.2023 год</p> <p>-Налог аморти од 31.12.2023 год</p> <p><b>1. Улице у Великом Лаолу</b></p> <p>-Окончана ситуација бр.2-1-111019 од 11.10.2019год</p> <p>R4 -Грађевински дневник</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- картица основног средства- 4073</li> <li>- картица основног средства5477</li> <li>- картица основног средства4139</li> <li>- картица основног средства5478</li> </ul> <p><b>2. Улице у Манастирици</b></p> <p>-Окончана ситуација бр.3-1-30102020 од 29.10.2019 год</p> <p>-Грађевински дневник</p> <p>-Решење бр.29307 од 15.10.2020год</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- картица основног средства-4082</li> <li>- картица основног средства-4143</li> <li>- картица основног средства-5486</li> </ul> <p><b>3. Улице у Рановцу</b></p> <p>-Окончана ситуација бр.2-2-231219 од 29.10.2019 год</p> <p>-Грађевински дневник</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- картица основног средства-4081</li> <li>- картица основног средства-4137</li> <li>- картица основног средства-5498</li> </ul> <p><b>4. Улице у Кладурову</b></p> <p>-Окончана ситуација бр.24/20 од 18.05.2023 год</p> <p>-Грађевински дневник</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- картица основног средства-4102</li> <li>- картица основног средства-4136</li> <li>- картица основног средства-5497</li> </ul> <p><b>5. Улице у Табановцу</b></p>

-Окончана ситуација бр.2-5-23122019 од 23.12.2019год  
-Грађевински дневник  
- картица основног средства-4079  
- картица основног средства-5502  
- картица основног средства-5503  
-картица основног средства 5504

**6. Улице у Витовници**

-Окончана ситуација бр.2-5-191219 од 26.08.20219  
-Грађевински дневник  
- картица основног средства-4078  
- картица основног средства-5500

**7. Улице у Бусуру**

-Окончана ситуација бр.2-4-20122019 од 02.10 .20219  
-Грађевински дневник  
- картица основног средства-4080  
- картица основног средства-5499

**8. Улице у Забрђу**

-Окончана ситуација бр.1-4-28022020од 28.02.20219  
-Грађевински дневник  
- картица основног средства-4100  
- картица основног средства-5494

**9. Крајишка улица**

-Окончана ситуација бр.3-2-190919 од 19.09 .20219  
-Грађевински дневник  
- картица основног средства-4040  
- картица основног средства-5496

**10. Улице у Бусуру**

-Окончана ситуација бр.2-2-301020 од 30.10.2020 год  
-Грађевински дневник  
- картица основног средства-4031  
- картица основног средства-5495

**11. Улице у Панкову**

-Окончана ситуација бр.2-1-30102020 од 30.10 .20220  
-Грађевински дневник  
- картица основног средства-4101  
- картица основног средства-5491  
- картица основног средства-5492  
- картица основног средства-5493

**12. Улице у Ђовдину**

- Окончана ситуација бр.2-6-30102020 од 30.10.2020 год  
-Грађевински дневник  
- картица основног средства-4085  
- картица основног средства-5490

**13. Улице у Буровцу**

-Окончана ситуација бр.3-3-30102020 од 30.10.2020 год  
-Грађевински дневник  
- картица основног средства-4083  
- картица основног средства-5487  
- картица основног средства-5488  
- картица основног средства-5489

**14. Улице у Трновцу**

-Окончана ситуација бр.3-1-161219 од 16.12.2019 год  
-Грађевински дневник

- картица основног средства-4074
- картица основног средства-5484
- картица основног средства-5485

**15. Улице у Ждрелу**

- Окончана ситуација бр.3-4-201219 од 20.12.2019 год
- Грађевински дневник
- картица основног средства-4077
- картица основног средства-5482
- картица основног средства-5483

**16. Улице у Бистрици**

- Окончана ситуација бр.4-6-161219 од 16.12.2019 год
- Грађевински дневник
- картица основног средства-4072
- картица основног средства-5479
- картица основног средства-5480
- картица основног средства-5481

**17. Улице у Старчеву**

- Окончана ситуација бр.4-3-161219 од 16.12.2019 год
- Грађевински дневник
- картица основног средства-4075
- картица основног средства-5476

**18. Улице у Каменову**

- Окончана ситуација бр.4-2-161219 од 16.12.2019 год
- Окончана ситуација бр.1-5-230120 од 23.01.2020 год
- Грађевински дневник
- картица основног средства-4076
- картица основног средства-5501

**19. Улице у Стамници**

- Окончана ситуација бр.4-4-161219 од 16.12.2019 год
- Грађевински дневник
- картица основног средства-4071
- картица основног средства-4138
- картица основног средства-5475

**20. Улице у Малом Лаолу**

- Окончана ситуација бр.4-2-161219 од 16.12.2019 год
- Грађевински дневник
- картица основног средства-4097
- картица основног средства-4070
- картица основног средства-5474
- картица основног средства-5473
- картица основног средства-5472
- картица основног средства-5471
- картица основног средства-5470

**21. Улице у Дубочкој и Рашанцу**

- Окончана ситуација бр.1-210819 од 21.08..2019 год
- Грађевински дневник
- картица основног средства-4068
- картица основног средства-4069
- картица основног средства-4109
- картица основног средства-5467
- картица основног средства-5468
- картица основног средства-5469
- картица основног средства-5465

-картица основног средства-5466

**22. Пут Везичево-Златово**

-Записник о примопредаји изведених радова од 27.05.2021 година

-Решење 350-107/18-01

-Решење 1548

-картица основног средства4035

-картица основног средства4110

-картица основног средства5399

**23. Туристички потенцијали Бања Ждрело**

-решење 2148

-Записник о примопредаји радова од 23.08.2019 год

- картица основног средства-5385

- картица основног средства-4036

- картица основног средства-5384

- картица основног средства-4037

-картица основног средства-5386

-картица основног средства-4017

**24. Улице у Великом Лаолу**

-решење 29071

-Записник о примопредаји радова бр. 400-1472/2021 од 08.10.2021 год

- картица основног средства-4112

- картица основног средства-5395

- картица основног средства-5396

- картица основног средства-5397

**25. Улице у Петровцу**

-Записник о примопредаји радова, бр. 400-1651/2022-03

-решење, бр. 46472

-решење, бр. 46239

-решење, бр. 46752

-решење, бр. 8940

-решење, бр. 46782

- картица основног средства-5388

- картица основног средства-4148

- картица основног средства-4147

- картица основног средства-5389

- картица основног средства-4113

- картица основног средства-5390

- картица основног средства-4120

- картица основног средства-5391

- картица основног средства-4141

- картица основног средства-5406

- картица основног средства-4156

**26. Улица 8. Марта**

-Записник о примопредаји радова од 09.08.2018 год

-Завршни извештај

-Решење, бр.2079-1

-Решење, бр.2079 -3

- картица основног средства-5387

- картица основног средства-4012

- картица основног средства-4034

**27. Улице у Лесковцу и Петровцу**

Записник о примопредаји радова бр.400-1650/2022-03

-Решење, бр.4028

-Решење, бр.4000

- Решење, бр.46251
- картица основног средства-4156
- картица основног средства-4154
- картица основног средства-4158
- картица основног средства-5392
- картица основног средства-5393
- картица основног средства-5394
- картица основног средства-4129
- картица основног средства-4099
- картица основног средства-4117

**28. Улица Бата Булић-Петровац**

- Окончана ситуација бр.096/16
- картица основног средства-5455
- картица основног средства-4000

**29. Улице у Великом Лаолу**

- Окончана ситуација 1 од 11.12.2017год
- картица основног средства-5456
- картица основног средства-5457
- картица основног средства-5458
- картица основног средства-5459
- картица основног средства-5460
- картица основног средства-4001

**30. Улица у Панкову**

- Записник о примопредаји радова
- картица основног средства-5448
- картица основног средства-4146

**31. Улице у Петровцу**

- Записник о примопредаји изведених радова
- Решењебр.5456
- Решење 11335
- Завршни извештај
- картица основног средства-4033
- картица основног средства-5400
- картица основног средства-4044
- картица основног средства-5401

**32. Санација и адаптација локалне путне мреже на територији општине Петровац на Млави**

- Записник о примопредаји радова од 23.11.2017год
- Решење бр. 2209-1
- Решење бр. 2209-2
- картица основног средства-од 4002-4011
- картица основног средства-5423-5432

**33. Санација и адаптација локалне путне мреже на територији општине Петровац на Млави 2 фаза**

- Записник о примопредаји изведених радова од 27.09.2018 године
- Решење бр.24275
- картица основног средства-4103
- картица основног средства-5407
- картица основног средства-5408
- картица основног средства-5409
- картица основног средства-5410
- картица основног средства-5411

- картица основног средства-5412
- картица основног средства-5413
- картица основног средства-5414
- картица основног средства-5415
- картица основног средства-5416
- картица основног средства-5417
- картица основног средства-5418
- картица основног средства-5419
- картица основног средства-5420
- картица основног средства-5421
- картица основног средства-5422
- картица основног средства-4013-4029

**34. Фасада на згради општине**

-Записник за технички пријем аг радова на реконструкцији фасаде, фасадне столарије и заштите од птица

- Решење бр.14373
- Решење бр. 12125
- Решење бр.14326
- Решење бр.31153
- картица основног средства-125
- картица основног средства-4108
- картица основног средства-4160
- решење о употребној дозволи РОП-ПМЛ-14373-ИУП-7/2024 од 06.03.2024.год.

**35.Амбуланта у Шетоњу**

- Записник о примопредаји изведених радова
- решење бр.32031
- картица основног средства-4049
- картица основног средства-5433

**36.Пут Ладне воде**

- картица основног средства-4134
- картица основног средства-5340

**37. Пројекат за улицу Мала Петржа**

- картица основног средства-5444
- картица основног средства-4125

**38.Пројекат за зграду културе у насељу Манастирица-**

- - картица основног средства-540
- картица основног средства-4090

**39.Дечија игралишта**

- Записник о примопредаји од 29.11.2022год
- фактура бр.168
- картица основног средства-5380
- картица основног средства-5381
- картица основног средства-5382
- картица основног средства-4163

**40.Улице у Добрњу**

- окончана ситуација са грађевинским дневником, бр.3-6-190919 од 19.09.2019
- картица основног средства-4135
- картица основног средства-4064
- картица основног средства-5461

**41. Улице у Петровцу**

		<p>-окончана ситуација са грађевинским дневником, бр.3-1-190919 од 19.09.2019</p> <p>- картица основног средства-5462</p> <p>- картица основног средства-4065</p> <p>- картица основног средства-4145</p> <p>-окончана ситуација са грађевинским дневником, бр.3-3-190919 од 19.09.2019</p> <p>- картица основног средства-5463</p> <p>- картица основног средства-4066</p> <p>-окончана ситуација са грађевинским дневником, бр.3-5-190919 од 19.09.2019</p> <p>- картица основног средства-5464</p> <p>- картица основног средства-4067</p> <p>- картица основног средства-4142</p> <p><b>42.Пројекат за улицу ДР. Станише Пауновић у Орешковици-</b></p> <p>- картица основног средства-5438</p> <p>- картица основног средства-4122</p> <p><b>*ИНВЕСТИЦИЈЕ ПРЕНЕТЕ ИЗ ПРИПРЕМЕ У УПОТРЕБУ НА ОСНОВУ УПОТРЕБНЕ ДОЗВОЛЕ</b></p> <p><b>1.Трансфер станица</b></p> <p>-Решење о употребној дозволи, бр.РОП-12199-ИУП-7/2023 од 07.11.2023 год</p> <p>-картица основног средства-4162</p> <p>- картица основног средства-4052</p> <p>- картица основног средства-4058</p> <p>- картица основног средства-5383</p> <p><b>*ПЛАНОВИ ПГР и ПДР</b></p> <p><b>1.Планови</b></p> <p>-картица основног средства-5436</p> <p>- картица основног средства-4106</p> <p>- картица основног средства-5435</p> <p>- картица основног средства-4155</p> <p>- картица основног средства-5434</p> <p>- картица основног средства-4063</p> <p><b>* РЕШЕЊА О ИСКЊИЖАВАЊУ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b></p> <p>-Решење о искњижвавању, бр.400-459/24-01/1 од 23.02.2024 год</p> <p>- картица основног средства-4161</p> <p><b>*Туристичка организација Општине Петровац на Млави</b></p> <p>-Записник о примопредаји радова од 11.07.2023 год</p>
--	--	---

2)

1.	Неправилност	<p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 1.2.4)</b></p> <p>Општина Петровац на Млави делимично је отклонила неправилност која се односи на евидентирање обавеза за остале расходе, јер на групи конта 245000- обавезе за остале расходе није евидентирала обавезе које су преузете по основу Уговора о учешћу у отплати дуга према</p>
----	--------------	--

		<i>Регионалној развојној агенцији Браничево- Подунавље ДОО Пожаревац у износу од најмање 906 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2023. години евидентирана је обавеза која је преузета на основу Уговора о учешћу у отплати дуга према РРА Браничево- Подунавље ДОО Пожаревац, и која није прокњижена и то у износу од 502.481,84 динара. Евидентирани су обавезе за 12 месеци у 2024. годни и 3 месеца у 2025. години, закључно са мартом 2025. године. По уговору о учешћу у отплати дуга, месечна рата износи 285,89 евра *15 рата=4288,35 евра*117,1737(по средњем курсу на дан 29.12.2023 год) =502.481,84 дин. Износ од 5.146,02 евра евидентиран је у 2022. години и 2023. години по испостављеним рачунима. Расходи по основу дуга за РРА планирани су на ек. класификацији 482, а расходи за чланарину на ек. класификацији 451.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-налог 363 од 29.12.2023 године -аналитичка картица 252111-РРА -курсна листа 252 на дан 29.12.2023 године -уговор о учешћу у отплати дуга бр.2685 од 19.09.2022 године</i>

3)

1.	Неправилност	<i><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1)</b> Општина Петровац на Млави у 2022. години делимично отклонила неправилност која се односи на извештавање расхода без валидне ( веродостојне) документације, тако што је извршила расходе у износу од најмање 201 хиљаду динара на име учешћа у отплати дуга Регионалној развојној развојној агенцији Браничево- Подунавље Д.О.О. Пожаревац, без валидне(веродостојне) документације из које се може сазнати основ пословне промене, што није у складу са чланом 16. Став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском рачуноводству.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Неправилност је исправљена у 2024. години. У 2024. години потписан је Анекс уговора, бр.04/24 од 10.01.2024 године, о годишњој чланарини у коме је дефинисано да се чланарина плаћа у 12 једнаких рата у износу од 41.933,04 динара. РРА фактурише одвојено рату за отплату дуга и посебно чланарину. Расход за отплату дуга извршава се на основу Уговора о учешћу у отплати дуга и на основу рачуна који сваки месец РРА испоставља.</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Рачун бр.22-24 од 22.01.2024.год -рачун бр.35-24 од 05.02.2024.год -уговор о учешћу у отплати дуга бр.2685 од 19.09.2022.год -анекс уговора о годишњој чланарини бр.400-552/14-02/1 -налог 059 од 28.02.2024 год -налог 061 од 01.03.2024 год -налог 068 од 08.03.2024 год-исправка -извод 59 од 28.02.2024 год -извод 61 од 01.03.2024 год -картица конта 252111 за 2023.год -картица конта 252111 за 2024.год -картица 482211</i>

4)



1.	Неправилност	<p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.2)</b>  Општина Петровац на Млави је у 2022.години делимично отклонила неправилности које се односе на извршење расхода супротно законским прописима, јер је извршила исплату солидарне помоћи изабраним, постављеним, именованим лицима и запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Петровац на Млави, као и ангажованим лицима по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у Општинској управи у укупном износу од 7 милиона динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022.годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Петровац на Млави је у 2023. години исплатила солидарну помоћ изабраним, постављеним и именованим лицима и запосленима код директних и индиректних корисника према препоруци Владе Републике Србије, односно Закључку Владе Републике Србије и Закључка Привременог органа, бр.020-242/2023-02 од 20.12.2023 год.Исплаћено је 30.000,00 дин по раднику.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Закључак Владе Републике Србије,бр. 401-12372/2023 од 14.12.2023 год  -налог 353 од 26.12.2023.год  -извод 353 од 26.12.2023 год  -ППП пд – 2520357991  -налог 354 од 27.12.2023год  -Извод 354 од 27.12.2023 год  - списак радника,бр 400-2733/23-03/3 од 22.12.2023 год  -ППП ПД -2520349690  -Закључак Привременог органа бр.020-242/2023-02 од 20.12.2023год</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

5)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Откривена неправилност (Тачка 1.2.3.)</b> Општина Петровац на Млави делимично је отклонила неправилност која се односи на евидентирање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач, зато што: (1) је у 2022. години у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу КЛП Извор у износу од 173,05 милион динара без одлуке Скупштине општине; (2) има евидентирано учешће у капиталу КЛП Извор који предузеће није уписао у регистар Агенције за приредне регистре и (3) нема евидентирано учешће у капиталу Регионалне развојне агенције Браничево-Подунавље ДОО Пожаревац, у износу од 33 хиљаде динара.</p>	<p>1. Општина ће у наредном периоду исправити неправилност која се односи на проквџисени капитал у износу од 173,05 милиона динара, тако што ће Скупштина општине Петровац на Млави донети Скупштинску одлуку на основу које се капитал евидентира у пословним књигама Општине Петровац на Млави.</p> <p>2. Општина Петровац на Млави предузеће све радње како би се оснивачки капитал КЛП Извор уписао у АПР.</p> <p>3. Општина Петровац на Млави ће предузети одговарајуће радње и то донети Скупштинску одлуку на основу које ће Одељење за финансије и буџет евидентирати оснивачки капитал Регионалне развојне агенције у својим књигама.</p>	<p>Председник Скупштине општине</p> <p>Начелни ОУ, Директор КПЈ ИЗВОР</p> <p>Председник скупштине општине, Рукководилац Одељења за финансије и буџет</p>	<p>15.12.2024 год</p> <p>15.12.2024 год</p> <p>15.12.2024 год</p>

6)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Откривена неправилнос (Тачка 1.2.5) Општина Петровац на Млави делимично је отклонила неправилности које се односе на евидентирање расхода на одговарајућим економским класификацијама (1) Расходи за радове на уклањању дивљих депонија у износу од најмање 2,31 милион динара евидентирани су на групи конта 42.5000- текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000- специјализоване услуге;</b></p> <p><b>(2) Расходи за чланарине Регионалној развојној агенцији Браничево-Подунавље, у износу од најмање 414 хиљада динара евидентирани су на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 451000- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; (3) Расходи извршени за отплату дуга, по уговору закљученим са Регионалном развојној агенцијом Браничево-Подунавље, у износу од најмање 201 хиљаду динара евидентирани су на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали и (4) Расходи за радове на отклањању последица од елементарних непогода у износу од најмање 3,55 милиона динара евидентирани су на групи конта 484000-Накнаде штете за повреду</b></p>	<p><b>1. Општина Петровац на Млави расходе који се односе на радове на уклањању дивљих депонија у 2024. години планирала је на исправним економским класификацијама у Одлуци о буџету за 2024. годину и то на економској класификацији 424000- специјализоване услуге на функцији 500-заштита животне средине у оквиру Програма 0401-заштита животне средине</b></p> <p><b>Докази</b></p> <p><b>План и извршење расхода функција 500 -одлука о буџету за 2024. годину</b></p> <p><b>2. Расходи за чланарину Регионалној развојној агенцији у 2024. години планирани су на економској класификацији 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и тако ће се и извршавати.</b></p> <p><b>Докази</b></p> <p><b>План и извршење расхода, П-1501</b></p> <p><b>Картица конта 451191</b></p> <p><b>01.01.2024-31.12.2024</b></p> <p><b>Извод 59 од 28.02.2024 го</b></p> <p><b>Извод 61 од 01.03.2024 год</b></p> <p><b>одлука о буџету за 2024. годину</b></p> <p><b>3. Расходи за отплату дуга по основу Уговора закљученим са Регионалном развојној агенцијом планирани су</b></p>	<p><b>Руководилац Одељења за финансије и буџет</b></p> <p><b>Руководилац Одељења за финансије и буџет</b></p> <p><b>Руководилац Одељења за финансије и буџет</b></p>	<p><b>15.12.2024 год</b></p> <p><b>15.12.2024 год</b></p> <p><b>15.12.2024 год</b></p>

	<p>или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом Уредбе о буџетском рачуноводству. У току поступка ревизије Општинска управа предузела је меру исправљања тако што расходе за радове на отклањању последица елементарних непогода евидентира на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање.</p>	<p>2024. години на економској класификацији 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали.</p> <p><b>Докази</b>  План и извршење расхода Картица конта 482211  Извод 59 од 28.02.2024год  Извод 61 од 01.03.2024год  одлука о буџету за 2024 годину</p> <p>4. Расходи за радове на отклањању последица од елементарних непогода, Општина Петровац на Млави су у 2023 години планирани и извршени са економске класификације 425000- текуће поправке и одржавање, функција 250, П-0602, ПА-0014- управљање у ванредним ситуацијама и у 2024 години такође су планирани са економске класификације 425000- текуће поправке и одржавање, функција 250, П-0602, ПА-0014- управљање у ванредним ситуацијама</p> <p><b>Докази</b>  План и извршење расхода за 2024  План и извршење расхода за 2023  Картица 425191 за 2023 год  одлука о буџету за 2024 годину</p>	<p>Руководилац Одељења за финансије и буџет</p> <p>15.12.2024</p>	
--	---	---	---	--

7)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---

1	<p><b>Откривена неправилност (Тачка 1.2.3.)</b> Општина Петровац на Млави је у 2022. години делимично отклонили неправилности које се односе на извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских прописа у поступцима јавних набавки, јер је спровела најмање два поступка јавних набавки и закључила уговоре у износу од најмање 11.21 милион динара без ПДВ, односно 13,45 милиона динара са ПДВ, а да обавезе које је преузела нису у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 1 и члан 54 став 4 Закона о буџетском систему.</p>	<p>У 2024. годин, при спровођењу јавних набавки применити се одредбе Закона о буџетском систему сходно члану 152. Став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези члана 54. Став 4 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>15.12.2024год</p>
---	---	---	----------------------------------	----------------------

8)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Откривена неправилност (Тачка 2.2.4.)</b> Општина Петровац на Млави је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јер је преузела обавезе за накнаду за одводњавање према ЈВП Србијаводе Београд и обавезе за сливну водну накнаду према Републичкој дирекцији за воде изнад нивоа одобрених апропријација у износу од најмање 66,38 милиона динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Обавезе које је општина Петровац на Млави преузела за републичке таксе у износу од 66,38 милиона динара датирају из ранијих периода. Председник општине је предузео све мере како би се овај проблем решио, и има усмено обећање Министарства финансија као и целог Браничевског округа, да ће размотрити спорна дуговања за накнаду за одводњавање према Србија водама. Усмени договор је да се камата отпише, а главни дуг подели на рате како би се у буџету испланирао и исплатио. Редовна зајужења по решењима се за сваку</p>	<p>Председник општине</p>	<p>15.12.2024год</p>

		годину књиже и извршавају и обезбеђују се средства на апропријацији.		
--	--	--	--	--

Докази:

- Образложење, бр.400-2237/23-01/1
- Допис, бр.400-2384/23-02 од 10.11.2023 год.

9)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или знање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Откривена неправилност (Тачка 2.2.5. Општина Петровац на Млави је у 2022 години делимично отклонила неправилности које се односе на систем интерних контрола јер: није донела стратегију управљања ризицима и регистар ризика, нема успостављене писане процедуре и поступање за идентификовање, процену и контролу над потенцијалним досађајима које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђује разумно уверавање да ће у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извршавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није успоставила итерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање стандардима и методолошким</b></p>	<p>Општина Петровац на Млави ће у 2024 години предузети све радње и мере како би успоставила систем интерних контрола, донети стратегију управљања ризицима, писане процедуре и остало поступање за идентификацију и процену ризика над потенцијалним досађајима који могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава. У 2024. години Општина ће поднети захтев за ново запошљавање, односно за попуњавање радног места-интерни ревизор у јавном сектору.</p>	<p>Начелник ОУ, Председник општине</p>	<p>15.12.2024 год</p>

	упутствима за поступање и извршавање интерне ревизије у јавном сектору			
--	--	--	--	--

10)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Откривена неправилност (Тачка 2.2.6) Општина Петровац на Млави и Предшколска установа Галеб су 2022 години делимично отклониле утврђене неправилности које се односе на попис имовина и обавеза јер:</b></p> <p>(1) Комисија за спровођење пописа ситног инвентара Општине није донела план рада до 10. Децембра, већ са закашњењем од од шест дана, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>(2) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Општине не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавезе корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним</p>	<p>Опис мере исправљања</p> <p>1. Комисија за попис ће у 2024 години донети План рада у законском року, односно најкасније до 10.12.2024 године</p> <p>2. Ова неправилност је исправљена у 2024. години приликом израде пописа за 2023. годину</p> <p>Доказ - Извештај о попису, бр. 031-3/24-03/3 од 22.01.2024. год - Извештај о попису, бр. 351-8/24-02 од 19.01.2024. год</p>	<p>Комисија за попис</p> <p>Комисија за попис Председник општине</p>	<p>15.12.2024 год</p> <p>15.12.2024</p>

<p>стањем;</p> <p>(3)Предшколска установа Галеб, уредила је начин и рокове вршења редовног пописа имовине и обавеза интерним актом који је донет на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања са стварним стањем који примењују правна лица и предузетници, што није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Правилником који се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(4)Пописне листе Предшколске установе Галеб не садрже натуралне пописашимовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавезе корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(5)Комисија за попис залиха материјала и живодних намирница и комисија за попис обавеза и потраживања Предшколске установе Галеб нису донеле планове рада, што</p>	<p>3.Предшколска установа „Галеб“ донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ПУ Галеб, бр.556-1 од 07.11.2023 гдо.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.</p> <p><b>Доказ</b></p> <p>- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ПУ Галеб бр.556-1 од 07.11.2023 година</p> <p>4. Пописне листе основних средстава непокретних и покретни ствари, бр.1,2,3 Предшколске установе „Галеб“ за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године садрже натуралне промене са стањем на дан пописа имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, и вредносно обрачунавање пописане имовине.</p> <p><b>Доказ</b></p> <p>Пописне листе основних средстава непокретних и покретни ствари, бр.1,2,3</p>	<p>Директор ПУ Галеб</p> <p>15.12.2024</p> <p>Директор ПУ Галеб</p> <p>15.12.2024</p>	
--	--	---	--



<p>није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(6)Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Предшколске установе Галеб, Петровац на Млави не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог пописне комисије о начину решавања утврђених разлика, примедбе и објашњење радника који су задужени за имовину, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем.;</p> <p>(7)Извештај о извршеном попису комисије за попис основних средстава и комисије за попис залиха материјала и животног намирница Предшколске установе Галеб, Петровац на Млави достављени су овлашћеном лицу 21 фебруара 2023 године, односно са 27 дана закашњења, док је извештај о извршеном попису обавеза и потраживања достављен са шест дана закашњења, што није у складу са чланом 12 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање</p>	<p>5. Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године донела је плана рада комисије бр.593 од 08.12.2023. године.</p> <p><b>Доказ</b> -План рада комисије за попис бр.593 од 08.12.2023 год.</p> <p>6. -Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Радници који су задужени за имовину нису имали примедбе, те нису дали додатно објашњење.</p> <p><b>Доказ</b> -Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023.године број 40 од 25.01.2024. године</p> <p>7. Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године достављен је овлашћеном лицу дана</p>	<p>Директор ПУ Галеб</p> <p>Директор ПУ Галеб</p> <p>Директор ПУ Галеб</p>	<p>Неправилност исправљена у 2023.години</p> <p>Неправилност исправљена у 2023.години</p> <p>Неправилност исправљена у 2023.години</p>
--	---	--	--

књиговодственог стања са стварним стањем.	25.01.2024. године. Доказ	-Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023.године број 40 од 25.01.2024. године	
---	------------------------------	---	--

### Ш

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

11)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>Откривена неправилност (Тачка 1.2.1.)</b> Општина Петровац на Млави је у 2022 години делимично отклонила неправилност која се односи на евидентирање некретнина и земљишта, јер је у својим пословним књигама евидентирао део непокретности на којима има уписано право јавне својине у катастру непокретности. У помоћној књизи основних средстава Општинске управе није евидентирано најмање 842.560м<sup>2</sup> локалних путева и 11.724.4339м<sup>2</sup> некатегорисаних путева и 1.668.719м<sup>2</sup> земљишта у односу на површине уписане у катастру непокретности, док за 1.082.271м<sup>2</sup> улица, евидентираних у помоћној књизи основних средстава, није уписано право својине у катастру непокретности.</p>	<p>Општина Петровац на Млави ће у наредном периоду наставити са идентификацијом имовине за коју има уписано право својине и да такву имовину евидентира у пословним књигама, као и да за евидентирању имовину у пословним књигама изврши упис права јавне својине у катастар непокретности.</p>	<p>Саветник за имовинско правне послове Руководилац Одељења за имовинско правне послове</p>	<p>15.12.2026.god</p>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

12)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Откривена неправилност (Тачка 1.2.2.) Општина Петровац на Млави је делимично отклонила неправилност која се односи на евидентирање непокретности без доказа о праву својине, јер је у консолидованом Билансу стања на дан 31 децембар 2022 године има евидентиране непокретности за које није уписано право својине, односно коришћења: зграду општине Петровац на Млави, 15 станова за социјалне групе и спортску халу Драгутин Томашевић.</i>	<i>Општина Петровац на Млави ће предузети мере за решавање имовинско правних односа ради уписа јавне својине, на зграду општине Петровац на Млави, 15 станова за социјалне групе и спортску халу Драгутин Томашевић.</i>	<i>Општински правобранилац</i>	<i>15.12.2026. год</i>

Докази о отклањању неправилности постављени су на адресу за достављање документације 15.03.2024 године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

