



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МАЛО ЦРНИЋЕ
ОПШТИНСКА УПРАВА

Број: 400-1/2025

Датум: 14.03.2025. године

Мало Црниће

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 Мало Црниће, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА И НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1243/2024-04/21 од 17. децембра 2024. године

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	У пословним књигама нису евидентирани улице укупне површине 904.293 м ² , путеви укупне површине 8.880.064 м ² и парцеле укупне површине 17.477.685 м ² . што није у складу са Законом о јавној својини (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама Општинске управе општине Мало Црниће евидентирана је путна инфраструктура чији је носилац јавне својине општина Мало Црниће, која је усаглашена са Катастром непокретности са стањем на дан 31.12.2024. године, односно евидентирани су:

		<ul style="list-style-type: none"> - Улице укупне површине 1.064.092 m2 - Локални путеви укупне површине 266.898 m2 - Некатегорисаних путева укупне површине 9.470.306 m2 - Парцеле (пољопривредно земљиште, грашевинско земљиште, шуме, земља која је испод зграда и објеката и остало земљиште и придружена водена површина) укупне површине 8.640.859 m2 <p>У току усклађивања података у Катастру непокретности и података у помоћној књизи основних средства Општинске управе општине Мало Црниће утврђено је да већи део путне инфраструктуре нема вредност, па је у пословним књигама за тај део путне инфраструктуре унета вредност по један динар док се не буде извршила процена вредности за коју је потребно време и средства која ће се планирати у наредном периоду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	База Катастра непокретности са стањем на дан 31.12.2024. године; Помоћна књига основних средства – део путна инфраструктура са стањем на дан 31.12.2024. године; Помоћна књига основних средства – део земљиште – парцеле са стањем на дан 31.12.2024. године;

2)

1.	Неправилност	<p>На делу непокретности уписани су терети и то на: 1) делу објеката уписани су терети јер су изграђени без грађевинске дозволе што није у складу са Законом о планирању и изградњи; 2) на једном објекту уписан је терет јер је изграђен без грађевинске дозволе, што није у складу са Законом о планирању и изградњи; 3) одређеним објектима постоји забележба из које произилази забрана отуђења или оптерећења непокретности, што није у складу са чланом 6 Закона о јавној својини; 4) некатегорисаним путевима постоје забележбе уписане у Катастар непокретности, што није у складу са чланом 17 Закона о јавној својини и 5) 22 објекта су под хипотеком, што није у складу са чланом 6 Закона о јавној својини (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Тачка 2. подтачке 1. и 2: На делу објеката уписани су терети јер су изграђени без грађевинске дозволе и на једном објекту уписан је терет јер је изграђен без грађевинске дозволе: У вези горе описане неправилности, у прилогу се налазе Решења о озакоњењу шест објекта, један је зграда јединице локалне самоуправе у КО Крављи ДО на кп.бр. 1167, а други објекат је зграда културе у КО Шљивовац на кп.бр.150; КП 1591 КО Мало Црниће; КП 842 КО Божевац; КП 939 КО Калиште и КП 1584 КО Мало Црниће. Пратећа документација уз ова два решења о озакоњењу јесу листови непокретности, у којима се види да је извршено озакоњење објеката.</p> <p>Тачка 2. подтачка 3. На одређеним објектима постоји забележба из које произилази забрана отуђења или оптерећења непокретности: Исто као и за Тачку 2. подтачку 1 и 2. овог Извештаја</p>

		<p>Тачка 2. подтачка 4</p> <p>На некатегорисаним путевима постоје забележбе уписане у Катастар непокретности:</p> <p>У вези ове тачке и подтачке, донета је нова Одлука о категоризацији општинских путева на територији општине Мало Црниће, чиме се извршила категоризација општинских путева и улица. Саставни део Одлуке је прилог, односно табеларни приказ свих катастарских парцела некатегорисаних путева II реда по катастарским општинама. Тиме је Одлука комплетирана.</p> <p>Од стране Општинског правобранилаштва поднет је Захтев за брисање терета објеката изграђених без грађевинске дозволе бр. 356-3/25-1 од 03.03.2025.године.</p> <p>Захтев је поднет Републичком геодетском заводу електронским путем. Уз захтев приложено је и Уверење о некатегорисаним путевима II реда на територији општине Мало Црниће у катастарским општинама:</p> <p>КО Велико Село, КО Велико Црниће, КО Врбница, КО Мало Црниће, КО Салаковац, КО Смољинац и КО Шапине, које служи за укњижбу објеката код РГЗ Службе за катастар непокретности и у друге сврхе се не може користити. Ова документација је поднета РГЗ Служби за катастар непокретности електронским путем дана 04.03.2025.године под бројем ИД пријема: 4139061.</p> <p>Тачка 2. подтачка 5:</p> <p>на делу непокретности уписани су терети и то на:</p> <p>22 објекта су под хипотеком, што није у складу са чланом 6. Закона о јавној својини.</p> <p>Општинска управа Општине Мало Црниће, обратила се захтевом бр. 000023863 2025 06126 004 000 416 188 од 10.01.2025.године Народној банци Србије (у даљем тексту НБС) за доставу података о правним следбеницима банака које су престале да постоје, како би могло да се изврши брисање забележби у Катастру непокретности, у корист Општине Мало Црниће.</p> <p>Наведени списак банака које су престале да постоје, је следећи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Југобанка А.Д. Београд, филијала Пожаревац 2. Центро банка А.Д. Београд 3. ББ филијала Агробанка Београд 4. Пољопривредна банка А.Д. Београд 5. Основна банка Пожаревац <p>Од надлежних банака (правних следбеника) потребно је да добијемо потврде да је дуг измирен или брисовне дозволе и са том документацијом отклонимо стављене терете у Катастру непокретности.</p> <p>С'обзиром да од НБС одговор нисмо добили у року, писали смо ургенцију за достављање тражених података. Ургенција је писана под бројем 000023863 2025 06126 004 000 416 188 од 29.01.2025.године. По достављању података од НБС о правним следбеницима банака које су престале да постоје, послали смо три дописа на три различите адресе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Од Народне банке Србије добили смо податак да је Центробанка д.д. Београд 2006.године променила пословно име у „Laiki Bank“ а.д. Београд, затим 2008.године у „Marfin Bank“ а.д. Београд, потом мења име 2017. године у „Ехробанк“ а.д. Београд и
--	--	--

		<p>коначно 2023.године у „Adriatic Bank“ a.d. Београд, под овим пословним именом и данас послује. За добијање брисовних дозвола од „Adriatic Bank“ a.d. Београд, обратили смо се дописом бр. 000023863 2025 06126 004 000 416 188-2 од 25.02.2025.године.</p> <p>2. Од Народне банке Србије добили смо податак да је „Агробанка“ д.д. Београд променила назив у Пољопривредна банка Агробанка (у даљем тексту: Банка), којој је Народна банка Србије (у даљем тексту: НБС) Решењем од 25.маја 2012.године одузела дозволу за рад, и над њом је уведено административно управљање и за администратора је именована Агенција за осигурање депозита, која је истог дана поднела НБС захтев за давање дозволе за рад банци за посебне намене- Новој Агробанци а.д. Београд, којој је НБС издала дозволу за рад. Нова Агробанци а.д. Београд је основана ради преноса имовине и обавеза Банке. Решењем Привредног суда у Београду од 20.јуна 2012.године покренут је стечајни поступак над-Нова Агробанка а.д. Београд. . Касније је део имовине и део обавеза Нове Агробанке а.д. Београд пренет на БПШ, а део имовине и обавеза остао је у Новој Агробанци а.д. Београд, која је почев од 29.октобра 2012.године, у стечају. За добијање брисовних дозвола од Банке поштанске штедионице, обратили смо се дописом бр. 000023863 2025 06126 004 000 416 188-3 од 25.02.2025.године.</p> <p>3. Према подацима НБС над Југобанком и Пожаревачком банком за стечајног управника одређена је Агенција за осигурање депозита, санацију, стечај и ликвидацију банака, Захтев за давање инструкција за даље поступање како бисмо добили потврде или брисовне дозволе од Агенције за осигурање депозита, обратили смо се дописом бр. 000023863 2025 06126 004 000 416 188-4 од 25.02.2025.године.</p> <p>Од „Adriatic Bank“ a.d. Београд, добили смо е-маил дана 03.03.2025.године, у коме су нам тражили да им доставимо скенирано решење бр. 252/96 или уговор по коме је уписан терет. Пошто не располажемо таквим документима, обратили смо се Основном суду у Пожаревцу захтевом бр. 000023863 2025 06126 004 000 416 188-5 од 04.03.2025.године, за добијање Решења на основу којих су укњижена заложна права.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Подгачка 1, 2 и 3: Извод из базе података КН КО Крављи До 70807, КП 1167 Извод из базе података КН КО Шљивовац Зграда културе, КП 150 Решење РГЗ за КП 1591 КО Мало Црниће Решење РГЗ за КП 842 КО Божевац Решење РГЗ за КП 939 КО Калиште</p>

		<p>Решење РГЗ за КП 1584 КО Мало Црниће Решење РГЗ за КП 1167 КО Крављи До Решење о озакоњењу објекта 356-498/10-20 од 16.03.2020 године Зграда управе КО Крављи До Решење о озакоњењу објекта 365-503/10-20 од 10.03.2020. године Зграда културе КО Шљивовац Закључак РГЗ 952-02-20-203-10213/2020 од 30.05.2024. године Извештај радне групе о јавној својини општине Мало Црниће бр. 112-111/2023-01 од 16.01.2024. године Подтачка 4:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Скупштинска одлука о некатегорисаним путевима бр. I/1 020 -15/2025 од 19.02.2025. године - Захтев Правобранилаштва за брисање терета објекта изграђених без грађевинске дозволе упућен РГЗ бр. 356-3/25-1 од 03.03.2025. године - Уверење о некатегорисаним путевима бр. 356-3/25 од 25.02.2025. године Општинске управе општине Мало Црниће <p>Подтачка 5:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев НБС од 10.01.2025.године за доставу података о правним следбеницима банака које су престале да постоје - доставница да је НБС уручен Захтев - Ургенција на Захтев од 29.01.2025.године за доставу података о правним следбеницима банака које су престале да постоје - доставница да је Ургенција НБС уручена - Одговор НБС од 13.02.2025.године бр.2684/1/25 - Захтев „Адриатик“банци за добијање потврда или брисовних дозвола од 25.02.2025.године -Одговор „Адриатик“ банке путем е-мајла од 03.03.2025.године - Захтев банци „Поштанска штедионица“ за добијање потврда или брисовних дозвола од 25.02.2025.године -доставница да је банци „Поштанској штедионици“ уручен Захтев - Захтев Агенцији за осигурање депозита за давање инструкција за поступање по налогу Државне ревизорске институције за добијање потврда или брисовних дозвола од 25.02.2025.године -доставница да је Агенцији за осигурање депозита уручен Захтев - Захтев Основном суду у Пожаревцу за добијање Решења на основу којих су укњижена заложна права од 04.03.2025.године - доставница да је Основном суду у Пожаревцу уручен Захтев
--	--	--

1.	Неправилност	Општина Мало Црниће није доставила доказ да има право власништва на земљишту које је евидентирано у пословним књигама (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина управа општине Мало Црниће је извршила усклађивање јавне својине у делу земљиште са стањем на дан 31.12.2024. године користећи податке из базе Катастра непокретности са стањем на дан 31.12.2024. године. На основу добијених података Катастра непокретности извршила је усклађивање, ажурирање и евидентирање јавне својине у делу земљиште у помоћну књигу основних средстава Општинске управе општине Мало Црниће над свим зељиштем над којим је носилац јавне својине, а за део земљишта где се води као корисник или је корисник МЗ извршила је следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Донела је Одлуку о предлогу Влади РС да донесе одлуку о преносу права јавне својине својине без накнаде на непокретним стварима из јавне својине РС у јавну својину Општине Мало Црниће. Саставни део ове Одлуке чини табела која садржи прецизне податке о непокретностима које су предмет преноса (бр. Катастарске парцеле, површина, ближи опис непокретности, доказ о праву јавне својине РС и податке о томе ко их користи). Углавном се као корисници јављају Месне заједнице и Општина Мало Црниће, те је из тих разлога и донет предлог ове Одлуке. - Донела је Одлуку о измени и допуни Одлуке о предлогу Влади РС да донесе одлуку о преносу права јавне својине својине без накнаде на непокретним стварима из јавне својине РС у јавну својину Општине Мало Црниће. Измена и допуна Одлуке садржи податке о свакој појединачној непокретности (објекти и земљиште) за које потребе ће се користити уз навођење оправданих разлога из којих се врши пренос права јавне својине, а на чему је инсистирала Републичка дирекција за јавну својину. Саставни део чини табела која се налази у прилогу, чиме је ближе описано за сваку појединачну непокретност начина коришћења и разлози преноса права својине. - У прилогу (а у вези ове тачке 3.) се налази Решење о промени намене коришћења пољопривредног земљишта у грађевинско земљиште за кат. парцелу 1007/16 КО Салаковац, њива 2 класе, површине 11069м², због изградње објекта јавне намене- канализациона инфраструктура. Решење је преко дигиталне платформе отпремљено РГЗ Служби за катастар непокретности, дана 10.03.2025. године, ИД потврда пријема бр.4157491, због поступања надлежног органа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	База Катастра непокретности са стањем на дан 31.12.2024. године; Помоћна књига основних средстава у делу земљиште са

	<p>стањем на дан 31.12.2024. године;</p> <p>Одлука о предлогу Влади РС да донесе одлуку о преносу права јавне својине својине без накнаде на непокретним стварима из јавне својине РС у јавну својину Општине Мало Црниће.</p> <p>Саставни део одлуке - табела која садржи прецизне податке о непокретностима које су предмет преноса (бр. Катастарске парцеле, површина, ближи опис непокретности, доказ о праву јавне својине РС и податке о томе ко их користи).</p> <p>Одлуку о измени и допуни Одлуке о предлогу Влади РС да донесе одлуку о преносу права јавне својине својине без накнаде на непокретним стварима из јавне својине РС у јавну својину Општине Мало Црниће.</p> <p>Саставни део одлуке – табела којом је ближе описано за сваку појединачну непокретност начина коришћења и разлози преноса права својине.</p> <p>Решење о промени намене коришћења пољопривредног земљишта у грађевинско земљиште за кат. парцелу 1007/16 КО Салаковац, њива 2 класе, површине 11069м², због изградње објекта јавне намене-канализациона инфраструктура.</p> <p>Захтев за промену намене пољопривредног земљишта у грађевинско, упућен од стране Општинског правобранилаштва Катастру непокретности</p>
--	--

4.

1.	Неправилност	У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност вредности датих аванса, депозита и кауција у активи и разграничених плаћених расхода и издатака у пасиви Биланса стања за 478 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка књижења тако да су примљени депозити уместо на конту 123251 – Краткорочни депозити, исправљени и прокњижени на конту 121719 - Остала новчана средства у активи Биланса стања и на конту 291191 – Разграничени остали приходи и примања у пасиви Биланса стања, тако да је обезбеђена усаглашеност вредности ових позиција Биланса стања, што је у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Консолидовани биланс стања са стањем на дан 31.12.2024. године биће усклађен са подацима из главне књиге и састављен у складу са буџетским календаром састављања завршног рачуна консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину, након чега ћемо Вам доставити као доказ о предузетој мери.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 123251 Аналитичка картица конта 121719

	Аналитичка картица конта 291191 Налог за књижење бр. 362 од 31.12.2024.
--	--

5.

1.	Неправилност	У консолидованом Билансу стања утврђена је међусобна неусаглашеност исказаних износа – салда готовине на крају године и новчаних средстава у Извештају о новчаним токовима. Салдо готовине на дан 31.12.2023. године у износу од 315.401 хиљада динара је приказан у Извештају о новчаним токовима, а стање готовине у Билансу стања у износу од 314.923 хиљада динара. Неслагање од 478 хиљада динара је последица погрешног књижења рачуна депозита на групи конта 123000 – Краткорочних пласмана а не на групу конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Мало Црниће за 2013. годину);
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка књижења тако да су депозити исправно пројкњижени на конту 121719 – Остала новчана средства чиме је извршено слагање у консолидованом Билансу стања исказаног салда готовине на крају године и новчаних средстава у Извештају о новчаним токовима, што је у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Консолидовани биланс стања са стањем на дан 31.12.2024. године биће усклађен са подацима из главне књиге и састављен у складу са буџетским календаром састављања завршног рачуна консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину, након чега ћемо Вам доставити као доказ о предузетој мери.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 123251 Аналитичка картица конта 121719 Аналитичка картица конта 291191 Налог за књижење бр. 362 од 31.12.2024.

6.

1.	Неправилност	Скупштина општине је у току 2023. године исплатила накнаде у износу од 105 хиљада динара секретару Комисије за комасацију који је запослен у Општинској управи за послове везане за комасацију као што су захтеви за издавање преписа решења упућених од стране физичких лица, адвоката, суда, јавног бележника...и сл, у 2023. години Комисија за комасацију није одржала ниједну седницу, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији
----	--------------	--

		правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину);
2.	Опис мере исправљања	Одбор за избор и именовања које је на својој седници одржаној дана 29.06.2021. године донео решење којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату накнаде за именовано лице, _____, секретара Комисије за комасацију Скупштине општине Мало Црниће, број: 06-35/2021-70 од 29.06.2021. године је на захтев председника општине а по препоруци Државне ревизорске институције број 6. прилог 3.- Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће број 400-1243/2024-04/21 донео Решење број 06-78/2024-03 дана 22.11.2024. године којим се ставља ван снаге Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату накнаде за именовано лице, број 06-35/2021-70 од 29.06.2021. године и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће, број:06-78/2024-02 дана 22.11.2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Захтев председника општине број 020-188/2024 од 19.11.2024. године, • Решење број 06-78/2024-03 дана 22.11.2024. године којим се ставља ван снаге Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату накнаде за именовано лице, број 06-35/2021-70 од 29.06.2021. године, • Одлука о изменама и допунама Одлуке о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Општине Мало Црниће, број:06-78/2024-02 дана 22.11.2024. године. • Обрачунски листови запослене _____ за новембар 2024. године, децембар 2024. године, јануар 2025. године и фебруар 2025. године.

7.

1.	Неправилност	Није у потпуности успостављен ефикасан систем интерне контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, јер: (1) део имовине општине (путна инфраструктура, земљиште и шуме) није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и иста није пописана, што није у складу са Законом о јавној својини; (2) Предшколска установа „14. Октобар“ нема прецизну евиденцију о износу прекорачења изнад одобреног лимита за месечну потрошњу за услуге мобилног телефона и (3) Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи општине Мало Црниће, је систематизовано радно место Интерни ревизор али наведено радно место није попуњено, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности
----	--------------	---

		пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину);
2.	Опис мере исправљања	<p>Тачка 7. потачка 1). Извршено је усклађивање евиденције јавне својине у помоћним књигама Општинске управе са јавном базом Катастра непокретности са стањем на дан 31.12.2023. и 31.12.2024. године – сва имовина (зграде, шуме, земљишта, путна инфраструктура) за коју општина Мало Црниће је уписана као носилац права јавне својине је евидентирана у помоћној књизи основних средства, што је детаљније описано кроз Тачку 1 и 3. овог Извештаја.</p> <p>Тачка 7. подтачка 2). ПУ „ 14. Октобар“ је од 2024. године уговорила са оператером мобилне телефоније да не постоји техничка могућност прекорачења одобреног лимита, односно да се све уговорене услуге могу користити само до износа одобреног лимита након чега се врши прекид свих услуга, Уговор број 022-119/2024 од 28.03.2024. године.</p> <p>Тачка 7. подтачка 3). Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи општине Мало Црниће, систематизовано је радно место Интерни ревизор и наведено радно место је и попуњено. Решењем о избору кандидата са листе за избор и пријему у радни однос на неодређено време број: 112-123/2024 од 18.12.2024. године изабрано је лице са стеченим високим образовањем првог степена основних академских студија обима 240 ЕСПБ и стручним називом дипломирани економиста за попуњавање извршилачког радног места интерни ревизор, звање самостални саветник у Општинској управи општине Мало Црниће, а на основу спроведеног јавног конкурса бр.111-13/2024 од 05.11.2024. године. Решењем број: 112-124/2024 од 27.12.2024. године, наведено лице се распоређује на радно место интерни ревизор са звањем самостални саветник. Запослени је дужан да положи испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, у року од најдуже годину дана од завршетка обуке коју организује Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Тачка 7. подтачка 1. – докази су достављени уз тачке 1. и 3. овог Извештаја.</p> <p>Тачка 7. подтачка 2). Уговор број 022-119/2024 од 28.03.2024. године и изјава директорке предшколске установе</p> <p>Тачка 7. подтачка 3). Решење број: 112-124/2024 од 27.12.2024. године</p>

8.

1.	Неправилност	<p>Комисије за попис свих директних и индиректних корисника буџета општине Мало Црниће нису извршиле попис имовине и обавеза; Код Општинске управе Комисија за попис нефинансијске имовине није у потпуности извршила попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2023. године и сачинила извештај о обављеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2023. године. Комисија за попис није на посебним пописним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима., што није у складу</p>
----	--------------	--

		<p>са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3 – Спровођење ревизије правилности пословања Општине Мало Црниће која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мало Црниће за 2013. годину);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Попис имовине и обавеза у оквиру општине Мало Црниће обављен је у складу са правним основом за обављање пописа и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Уредба о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС" бр. 125/2003, 12/2006, 27/2020) 2) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл. гласник РС" бр. 33/2015 и 101/2018) 3) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације ("Сл. лист СРЈ" бр. 17/97 и 24/2000) 4) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 119-17/2024-1 од 29.11.2024. године <p>Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине број 401-5/2025 од 24.01.2025. године. Пописом Нефинансијске имовине – покретних и непокретних ствари, пописани су објекти који се налазе у јавној својини општине Мало Црниће (зграде, путеви, водоводна инфраструктура, земљиште) као и опрема која припада општини Мало Црниће. Из пописних листа може се видети која су основна средства на броју, а која треба отписати, зато што су оштећена, неисправна или поломљена. Комисија је саставила посебну листу основних средстава за отпис приказану у посебној Табели. На листи се налазе средства која су неупотребљива, поломљена или покварена. Нема средстава која су мањак. Након спроведеног пописа и упоређивања књиговодственог са стварним стањем, утврђено је да нема вишкова ни мањкова. У пописној листи путева наведени су локални путеви, некатегорисани путеви и регионални путеви. Детаљна база путева са стањем и вредностима је у изради, формирана је радна група која се бави изградом базе путног земљишта. Комисија за попис је пописала стварно стање земљишта (пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште, остало земљиште и придружена водна површина, шуме и земљиште под зградом објектом). Извршен је попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које су дате на коришћење индиректним корисницима и јавним предузећима општине Мало Црниће на дан 31.12.2024. године о чему су састављене посебне пописне листе.</p> <p>Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је Извештај о извршеном попису финансијске имовине број: 401-10/2025 од 07.02.2025. године. Пописом финансијске имовине извршен је попис обавеза, стања на жиро рачуну и стању благајне, попис аванса, попис потраживања и попис хартија од вредности. Наведени пописи извршени су за Општинску управу, Председника општине, Председника скупштине општине, општинског правобранилаштва и</p>

		<p>индиректне кориснике општине Мало Црниће.</p> <p>Индиректни буџетски корисници су сами обавили попис своје нефинансијске имовине (зграде и опреме) у складу са важећим прописима. Индиректни корисници су донели одговарајуће акте (одлуке о спровођењу пописа и образовању комисије за попис, упутства за рад комисије за попис, план рада комисије за попис, извештаје о попису са одлукама о расходању).</p> <p>Попис је обављен у складу са важећим прописима и интерним актима. Испоштовани су предвиђени рокови вршења пописних радњи, начин обављања пописних радњи и испуњена сврха пописа тј. утврђивање стварног стања имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем. У пописним листама унето је натурално стање имовине, утврђене су натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете су цене пописане имовине и вредносно је обрачуната пописана имовина, извештај комисије о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Извештај о попису финансијске имовине • Извештај о попису нефинансијске имовине • Мишљење интерног ревизора о спроведеном поступку пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године • Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Одлуку о прихватању Извештаја Комисије за попис имовине и обавеза о извршеном попису за 2024. годину, број 000624855 2025 06126 003 000 060 107 02 003 од 27.02.2025. године • Закључак Општинског већа којим се даје сагласност на Одлуку о расходању основних средстава по попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, број 000624855 2025 06126 003 000 060 107 02 004 од 27.02.2025. године • Решење о спровођењу пописа и образовању комисије за попис. Број 119-17/24 од 29.11.2024. године • Упутство за рад комисије за попис од 29.11.2024. године • План рада комисије за попис имовине и обавезан од 09.12.2024. године • Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

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.

Место и датум

У Малом Црнићу, 14.03.2025.године

Председник општине Мало Црниће

Марица Антонијевић

