



РЕПУБЛИКА СРБИЈА - АП ВОЈВОДИНА  
ОПШТИНА БЕОЧИН  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Светосавска бр.25, 21300 Беоцин  
Број:01-400-227/5  
Дана: 28.12.2018.  
БЕОЧИН

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 Беоцин, Светосавска 25, Беоцин (назив и седиште), подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БЕОЧИН ЗА 2017. ГОДИНУ**  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-325/2018-04 ОД 01.10.2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1) неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

...

1.	Неправилност	Организациона класификација у укупном износу од 10.718 хиљада динара, и то: (1) 1.144 хиљаде динара, расходи за услуге по уговору, планирани су и извршени у оквиру раздела Скупштине општине уместо у оквиру раздела Општинске управе <b>Напомене 5.1.3.8.-</b> <b><u>Неправилност-</u></b> у оквиру раздела Скупштине општине планирани су, извршени и евидентирани расходи у износу од 1.144 хиљаде динара, и то за: услуге организовања манифестације „Дан Општине Беоцин“ у износу од 994 хиљаде динара и за услуге организовања Међународног турнира „Трофеј Беоцин“ у износу од 150 хиљада динара, чије извршење није у надлежности овог органа већ у надлежности Општинске управе. На овај начин поступљено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
----	--------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Опис мере исправљања	Пројекат Дан општине у 2018. Години је Одлуком о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. годину планиран и извршен са раздела Општинске управе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Одлука о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. Годину, страна 30 и 34 Картице позиције плана 110/1,110/2, фактуре,изводи
	Документација : књига 1 ,ознака 1	

1.	Неправилност	<p>Организациона класификација у укупном износу од 10.718 хиљада динара, и то: (2) 1.369 хиљада динара, расходи за услуге по уговору, планирани су и извршени у оквиру раздела Председника општине уместо у оквиру раздела Општинске управе</p> <p><b>Напомене 5.1.3.8.-</b> <b>Неправилност-</b> -у оквиру раздела Председника општине планирани, извршени и евидентирани расходи у износу од 500 хиљада динара за услуге рекламе у часопису „Куда вечерас“, чије извршење није у надлежности овог органа већ у надлежности Општинске управе. На овај начин поступљено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-у оквиру раздела Председника општине, планирани, извршени и евидентирани расходи у износу од 869 хиљада динара за услуге ватромета и новогодишње декорације на згради општине Беоцин, а чије извршење није у надлежности овог органа већ у надлежности Општинске управе. На овај начин поступљено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	У 2018. Години нисмо имали расходе рекламирања, док су услуге ватромета и новогодишње декорације планиране и извршене са раздела Општинске управе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Уговор за ватромет, рачун., извод картица позиције плана 90
	Документација : књига 1 ,ознака 2	

1.	Неправилност	<p>Организациона класификација у укупном износу од 10.718 хиљада динара, и то: (3) 8.205 хиљада динара, расходи за накнаду штете, планирани су и извршени, у оквиру раздела Правобранилаштва општине уместо у оквиру раздела Општинске управе (Напомене 5.1.3.19 и 5.1.3.20.).  Напомене 5.1.3.19.-  <b>Неправилност-</b></p> <p>-да су у оквиру раздела Правобранилаштва општине Беоцин планирани, извршени и евидентирани расходи у износу од 7.206 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова а чије извршење није у надлежности наведеног органа већ у надлежности Општинске управе што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Расходи за за накнаду штете, планирани су и извршени Одлуком о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. годину са раздела Општинске управе са економских класификација 483,485,444</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Копија картица позиција плана директног корисник Општинске управе 93/1,96/1,96/2, документација –пресуде поравнања, копије извода</p>
	Документација : књига 1 ,ознака 3	

1.	Неправилност	<p>Организациона класификација у укупном износу од 10.718 хиљада динара, и то: (3) 8.205 хиљада динара, расходи за накнаду штете, планирани су и извршени, у оквиру раздела Правобранилаштва општине уместо у оквиру раздела Општинске управе (Напомене 5.1.3.19 и 5.1.3.20.).  Напомене 5.1.3.20.-  <b>Неправилност-</b></p> <p>-оквиру раздела Правобранилаштва општине Беоцин планирани, извршени и евидентирани расходи у износу од 999 хиљада динара за вансудска поравнања, а чије извршење није у надлежности наведеног органа већ у надлежности Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Расходи за за накнаду штете, планирани су и извршени Одлуком о ребалансу буџета општине Беоцин за 2018. годину са раздела Општинске управе са економских класификација 483,485,444</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај	<p>Копија картица позиција плана директног корисник</p>

извештај да је мера исправљања предузета	Општинске управе 93/1,96/1,96/2, документација –пресуде поравнања, копије извода(документација приложена за неправилност 5.1.3.19)
Документација : књига 1 ,ознака 3	

1. Неправилност	Економска класификација: 1/ приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 2.569 хиљада динара и мање износу од 2.477 хиљада динара <b>Напомене 5.1.1.</b>
2. Опис мере исправљања	<i>1/У току месеца априла 2018. Године извршена је исправка уплатног рачуна у обрачунима доприноса за уређивање грађевинског земљишта и приходи се уплаћују на прописан уплатни рачун 840-741538843-29</i>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачуни, картица уплатног рачуна, изводи
Документација : књига 1 ,ознака 4	

1. Неправилност	Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). <b>Напомене 5.1.3.8.-</b> <b>Неправилност-</b> -за 373 хиљаде динара, колико је извршен расход за услуге отклањање хаварије на мрежи јавне расвете у насељу „Дунав“ у Беочину, више су исказани расходи са конта остале опште услуге (423911), док су за исти износ мање исказани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2. Опис мере исправљања	Корисник Општинска управа-у току 2018. Године смо приликом хаварија на јавној расвети трошкове у износу од 468.000 евидентирали на конту 425
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактура Економистелектро, извод број 65, налог број 65
Документација : књига 1 ,ознака 5	



1.	Неправилност	Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). Напомене 5.1.3.8.- <u>Неправилност-</u> -за 495 хиљада динара, колико су извршени расходи за услуге израде пројектно техничке документације, више су исказани расходи са конта стручне услуге (423500), док су за исти износ мање исказани издаци за пројектно планирање (511400), што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У налогу дри-1 са датумом ставке 01.01.2018.године , наведени износ евидентиран на конту 016161 и 311161
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог дри-1, Општинске управе, копија рачуна Гео-пут пројект ПР, Нови Сад, број 06/2017 на износ од 495.200,00
	Документација : књига 1 ,ознака 6	

1.	Неправилност	Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). Напомене 5.1.3.8.- <u>Неправилност-</u> -више су извршени расходи са конта остале опште услуге (423900) у износу од 1.998 хиљада динара за радове на поправци моста (насипање терена, израда темеља, зидова, постављање арматуре), а за исти износ мање су исказани издаци за изградњу зграда и објеката (511100), и мање су евидентирани нефинансијска имовина и капитал, што није у складу са чланом 10., 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
2.	Опис мере исправљања	У налогу дри-1 са датумом ставке 01.01.2018.године , наведени износ евидентиран на конту 011141 и 311111
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог дри-1, Општинске управе копија рачуна АПТР Ковачевић Љубиша, Черевих , број 0001/
	Документација : књига 1 ,ознака 7	

1.	Неправилност	<p>Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). Напомене 5.1.3.9.- <u>Неправилност-</u> - за 510 хиљада динара колико је уплаћено ЈП „Заводу за урбанизам Војводине“ за израду измене и допуне Плана генералне регулације насеља Беочин, више исказани расходи за специјализоване услуге (424000) док су за исти износ мање исказани издаци за нематеријалну имовину (515000), што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, - за 510 хиљада динара мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи и извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви за исти износ, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	У налогу дри-1 са датумом ставке 01.01.2018.године , наведени износ евидентиран на конту 016161 и 311161
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог дри-1, Општинске управе копија рачуна ЈП Завод за урбанизам Војводине , број 82 на износ од 510.255,36
	Документација : књига 1 ,ознака 8	

1.	Неправилност	<p>Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). Напомене 5.1.3.9.- <u>Неправилност-</u> - за 1.619 хиљада динара, за колико је извршен расход за услуге сузбијања комараца више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900), док су за исти износ мање исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600) ), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, - за 348 хиљада динара за колико је извршен расход за услуге сузбијања амброзије више су исказани расходи за остале специјализоване услуге (424900), док су за исти износ мање исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (424600) ), што није у складу са чланом 14. Правилника о</p>
----	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У налогу дри-3 са датумом ставке 01.01.2018.године , сторнирани расходи за наведене услуге у 2018.години на конту 424911 и евидентирани на конто 424611
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог дри-3, Општинске управе картице позиције плана 214
	Документација : књига 1 ,ознака 9	

1.	Неправилност	Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). Напомене 5.1.3.10.- <u>Неправилност-</u> -Центар за културу, спорт и туризам више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у износу од 598 хиљада динара за радове на степеништу, док су за исти износ мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (511300), и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу, што је супротно члану 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	Центар за културу, спорт и туризам је евидентирао наведене издатке на класу 0 и 3
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог дри-1 Центар за културу, спорт и туризам и копија рачуна
	Документација : књига 1 ,ознака 10	

1.	Неправилност	<p>Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). Напомене 5.1.3.10.- <u>Неправилност-</u> -месне заједнице су укупно више исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (4251100) у износу од 12.493 хиљаду динара , док су за 10.702 хиљада динара мање исказани издаци за зграде и грађевинске објекте (511000) , за 1.207 хиљада динара мање су исказани издаци за машине и опрему (512100) и мање исказани издаци за нематеријалну имовину (515100) у износу од 584 хиљаде динара, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала у истом износу ,што није у складу са чланом 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2	Опис мере исправљања	Код свих месних заједница у налогу дри-1(за сваку посебно) су евидентирани горе наведени издаци на класу 0 и 3 са датумом 01.01.2018. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог дри-1 за све месне заједнице и копије рачуна
	Документација : књига 1 ,ознака 11	

1.	Неправилност	<p>Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). Напомене 5.1.3.11.- <u>Неправилност-</u> - су за 574 хиљаде динара, колико је уплаћено Промет комерц“ доо Черевих за набавку пића, више исказани расходи за материјал (426000), док су за исти износ мање исказани расходи за репрезентацију (423700), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,</p>
----	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2	Опис мере исправљања	Од 06.08.2018. године за набавкепића евиденторају се на економску класификацију 423711
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423711 за добављача Промет комерц ДОО, копије рачуна, копије извода
	Документација : књига 1 ,ознака 12	

1.	Неправилност	Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). Напомене 5.1.3.13.- <u>Неправилност-</u> - за 115 хиљада динара, за колико је извршен расход за смештај деце ометене у развоју у оквиру Дома ученика „Др Милан Петровић“ Нови Сад, више су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (463100) док су за исти износ мање исказани расходи за накнаде из буџета за образовање (472700), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
2	Опис мере исправљања	Од 29.06.2018. године за смештај корисника евидентира се на економску класификацију 472719
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 472719 за Школа др Милан Петровић Нови Сад, копије рачуна, копије извода
	Документација : књига 1 ,ознака 13	

1.	Неправилност	Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). Напомене 5.1.3.17.- <u>Неправилност-</u> - 130 хиљада динара, колико је извршен расход за куповину школског прибора за ученике ромске националности, више исказани расходи за дотације невладиним организацијама (481000), док су за исти износ мање исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
----	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2	Опис мере исправљања	Дана 26.09.2018. године плаћен је рачун за куповину школског прибора и он је евидентиран на конту 426611-материјал за образовање(става смо да је правилније да буде евидентиран на конту 426611 уместо по препоруци дри 472(јер сматрамо да није социјално давање већ само подршка једној националној групи као сегмент локалног ЈАП-а, и није вршена процена социјалних потреба наведене групе)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица позиције плана 101/1 , копије рачуна, копије извода
	Документација : књига 1 ,ознака 13	

1.	Неправилност	Економска класификација: 2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.). Напомене 5.1.3.18.- <u>Неправилност-</u> -116 хиљада динара, за колико је извршен расход за стругану асфалтну масу, више исказани расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале (482000), док су за исти износ мање исказани расходи за текуће поправке и одржавање (425000), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	Дана 17.12.2018.године налог дри-4, извршили смо прекњижавање са позиције 96 економска класификација 482121, на позицију 61 економска класификација 425191(плаћање пореза на стругани асфалт добијен од ЈП Путеви Србије), у износу од 53.200,00 динара за расход настао у 2018. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица позиције плана 61 и 96 , добављача ЈП П Утеви Србије , налог дри-4
	Документација : књига 1 ,ознака 15	



1.	Неправилност	<p>Економска класификација:  2/ расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 23.239 хиљада динара и мањем износу 23.239 хиљада динара. (Напомене 5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.13., 5.1.3.17., 5.1.3.18., 5.1.3.19.).  Напомене 5.1.3.19.-  <b>Неправилност-</b>  -за 6.195 хиљада динара, колико је извршен расход по судским пресудама за накнаду нематеријалне штете услед уједа паса, више су исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100), док су за исти износ мање исказани расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (485100), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
2	Опис мере исправљања	<p>Ребалансом буџета општине Беочин за 2018. Годину, наведени расходи су планирани код директног корисника Општинске управе и евидентирају се на следећим контима 444211-казне за кашњење(камате), 483111-Новчане казне и пенали(трошкови поступка и сл.), и 485119-остале накнаде штете(износи штете у пресудама надлежног суда,поравнања)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Копија картица позиција плана директног корисник Општинске управе 93/1,96/1,96/2, документација –пресуде поравнања, копије извода(приложена документација код организационе класификације)</p>
	Документација : књига 1 ,ознака 3	

1.	Неправилност	<p>Мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 759.368 хиљада динара:  - за вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 743.274 хиљаде динара укупне површине 3.407.694 м2 (Напомена 5.3.2.),</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У току ревизије евидентирани су 73 непокретности, укупне вредности 743.274 хиљаде динара</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-докази достављени у току ревизија</p>

1.	Неправилност	Мање је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 759.368 хиљада динара: - нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 16.094 хиљаде динара, за издатке који су директни и индиректни корисници општине Беоцин извршили а евидентирали на класи 400000 - Текући расходи (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
2.	Опис мере исправљања	<i>Извршена одоговарајућа књижења на класама конта 0 и 3 у 2018. Години(у укупном износу од 15.762. хиљада динара)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије налога за књижење, копије рачуна
	Документација : књига 1 ,ознака16(и 6,7,8,10,11)	

1.	Неправилност	б) Више је исказана нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 3.709 хиљада динара, за вредност зграда и грађевинских објеката која је евидентирана у књигама ПУ „Љуба Станковић“ и у књигама Општинске управе (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
2.	Опис мере исправљања	<i>У току ревизије ПУ Љуба Станковић искњижила са класа 0 и 3 на име улагања у топловод у централној згради ПУ Љуба Станковић</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-достављени докази у току ревизије

1.	Неправилност	ц) Мање је исказана финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви у износу од 210 хиљада динара, и то по основу: - потраживања по основу издатих решења о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта где је уговорено плаћање на рате у износу од 13 хиљада динара (Напомена 5.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	<i>За наведено потраживање у укупном износу од 12.693,72 динара, унето почетно стање и евидентирани све уплате у току 2018. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 122198-остала потраживања, 291311-обрачунати ненаплаћени приходи, изводи уплатног рачуна
	Документација : књига 1 ,ознака 17	

1.	Неправилност	е) Мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива за најмање 6.347 хиљада динара, колико износе менице и гаранције банака које су узете од понуђача у поступцима набавки као средство обезбеђења (Напомена 5.3.2. и 5.3.3.).
----	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Опис мере исправљања	<i>У току године евидентирају се гаранције банака као средство обезбеђења(менице,банкарске гаранције)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог картице конта ванбилансне евиденције
	Документација : књига 1 ,ознака 18	

2) неправилности у ревизији правилности пословања

1.	Неправилност	2) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 38.312 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то: <i>Општинска управа</i> у износу од 20.190 хиљада динара, и то: <b>(1) 106 хиљада динара за накнаде матичарима (Напомена 5.1.3.5</b>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа не исплаћује накнаду матичарима од добијања Нацрта Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Беоцин за 2017. Годину број 400-325/2018-04 од 17.07.2018. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице расхода за место трошка 000133-накнада матичарима за 2018. годину
	Документација : књига 1 ,ознака 19	

1.	Неправилност	2) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 38.312 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то: <i>Општинска управа</i> у износу од 20.190 хиљада динара, и то: <b>(2) 272 хиљаде динара за накнаде члановима комисија (Напомена 5.1.3.5.);</b>
2.	Опис мере исправљања	<i>Скупштина општине Беоцин је на седници одржаној 11.10.2018. године донела Одлуку о измена и допунама одлуке о платама и накнадама функционера, службеника на положају, одборника ,чланова управних и надзорних одбора и радних тела органа општине, у коме се мења члан 7. Став.2</i> <i>Председник и чланови комисија за јавне набавке и Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете услед уједа паса немају право на накнаду, наведене комисије не плаћају се од добијања Нацрта Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Беоцин за 2017. Годину број 400-325/2018-04 од 17.07.2018. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице расхода за место трошка 000115-комисије за јавну набавку за 2018. Годину,000162- Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете за 2018. годину
	Документација : књига 1 ,ознака 20	

1.	Неправилност	2) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 38.312 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то: <i>Општинска управа</i> у износу од 20.190 хиљада динара, и то: (3) 3.030 хиљада динара за субвенције ЈКП „Беочин“ Беочин (Напомена 5.1.3.12.);
2.	Опис мере исправљања	У 2018. Години ЈКП Беочин и ЈП Беочин су донеле Посебан програм за коришћење субвенција, на који је сагласност дала Скупштина општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Посебни програм за коришћење субвенција ЈКП Беочин за 2018. Годину, Посебни програм за коришћење субвенција ЈП Топална за 2018. Годину, картице конта 451
	Документација : књига 1 ,ознака 21	

1.	Неправилност	2) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 38.312 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то: <i>Општинска управа</i> у износу од 20.190 хиљада динара, и то: (4) 1.145 хиљада динара по основу дотација Дому здравља без закљученог уговора (Напомена 5.1.3.14.);
2.	Опис мере исправљања	У 2018. години закључен Уговор између Општине Беочин (као оснивач) са ДЗ Душан Савић Дода Беочин
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговори, картице конта 464112 –текуће дотације здравственим установама
	Документација : књига 1 ,ознака 22	

1.	Неправилност	2) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 38.312 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то: <i>Општинска управа</i> у износу од 20.190 хиљада динара, и то: (5) 12.087 хиљада динара за дотације спортским организацијама (Напомена 5.1.3.17.); (6) 1.200 хиљада динара за дотације црквама и верским заједницама (Напомена 5.1.3.17.) и (7) 2.350 хиљада динара за дотације удружењима грађана (Напомена 5.1.3.17.).
2.	Опис мере исправљања	На седници Општинског већа општине Беочин одржаној 27.12.2018. године усвојен предлог Статута општине Беочин, у коме се у надлежностима већа у члану 66, дефинише надлежност већа за доношење Правилника о одобравању и финансирању програма којима се

		задовољавају потребе и интереси грађана у области спортау општини Беочин, Правилник о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама, Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности од значаја за општину Беочин и Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за редовне активности и програме удружења на територији општине Беочин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак већа број 01-06-232/2/18 од 27.12.2018. године, Предлог Статута општине Беочин
	Документација : књига 1 ,ознака 23	

1.	Неправилност	2) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 38.312 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и то: <i>Општинска управа</i> у износу од 20.190 хиљада динара, и то: <i>Фонд за заштиту животне средине</i> у износу од 18.122 хиљаде динара, и то: (1) 16.000 хиљада динара за одржавање чистоће на површинама јавне намене (Напомена 5.1.3.8) и (2) 155 хиљада динара за услуге хуманог хватања паса луталица на територији општине Беочин, 1.619 хиљада динара за услуге сузбијања комараца и 348 хиљада динара за услуге сузбијања амброзије (Напомена 5.1.3.9).
2.	Опис мере исправљања	Општинско веће је донело закључак број 01-400-312/2/18 од 29.11.2018. године којим је утврдило Предлог Програма коришћења буџетског фонда за заштиту животне средине за 2019. Годину, на који је Министарство дало сагласност, број 400-00-01393/2018-02 од 11.12.2018. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог Предлог Програма коришћења буџетског фонда за заштиту животне средине за 2019. Годину, сагласност Министарства заштите животне средине
	Документација : књига 1 ,ознака 24	



1.	Неправилност	Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 17.537 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (А) без спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 10.244 хиљаде динара: <b>Општинска управа за услуге превоза ђака основних школа у износу од 4.460 хиљада динара (Напомена 5.1.3.7.),</b>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018. години спроведен поступак јавне набавке за превоз ученика</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор између Општине Беоцин и ЈГСП Нови Сад, број 01-404-236/10/2018 од 03.10.2018. године
	Документација : књига 1 ,ознака 25	

1.	Неправилност	Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 17.537 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (А) без спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 10.244 хиљаде динара: <b>-Месна заједница Луг за набавку електричне енергије у износу од 542 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.6.),</b>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018. години спроведен поступак јавне набавке за набавку електричне енергије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор између Месне заједнице Луг и ЈП ЕПС Београд , број 020-129/18 од 09.05.2018. године
	Документација : књига 1 ,ознака 26	

1.	Неправилност	Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 17.537 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (А) без спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 10.244 хиљаде динара: <b>-Месна заједница Беоцин град за набавку електричне енергије у износу од 1.377 хиљада динара (Напомене 5.1.3.6.).</b>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018. години спроведен поступак јавне набавке за набавку електричне енергије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор између Месне заједнице Беоцин град и ЈП ЕПС Београд , број 249/7/2018 од 30.07.2018. године
	Документација : књига 1 ,ознака 27	

1.	Неправилност	(Б) преузете обавезе и извршена плаћања у износу од 7.293 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки: <i>Општинска управа</i> за изградњу бетонских коловоза, 4.518 хиљада динара, није одбила понуду "Pretender B&S" доо Беоцин, већ је са истим закључила уговор у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, иако понуђач није доставио доказе за испуњење додатних услова (кадровска и техничка опремљеност) и у својој понуди је навео краћи рок важења понуде од одређеног конкурсном документацијом (Напомена 5.1.4.1. и Напомена 6.),
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018. Години спроведен поступак за изградњу бетонских коловоза, број набавке јн/30/2018</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Целокупна документација Јавне набавке 30/2018-Изградња бетонских улица
	Документација : књига 1, ознака 28	

1.	Неправилност	5) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 37.986 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: <i>Председник општине</i> за ресторанске услуге 317 хиљада динара (Напомена 5.1.3.8.),
2.	Опис мере исправљања	<i>Уз рачун приложено решење (сврха настанка расхода) и списак гостију</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун Ресторан Караш ДОО број, 213209, извод, картица конта 423711, захтев, решење
	Документација : књига 2, ознака 29	

1.	Неправилност	5) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 37.986 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: <i>Месна заједница Луг</i> у износу од 4.550 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.), <i>Месна заједница Раковац</i> у износу од 2.558 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.), <i>Месна заједница Беоцин</i> у износу од 6.885 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање
----	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		(Напомена 5.1.3.10.), Месна заједница Беочин град у износу од 6.324 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.), Месна заједница Бразилија у износу од 2.283 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.), Месна заједница Черевих у износу од 5.311 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.), Месна заједница Баноштор у износу од 1.795 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.), Месна заједница Свилош у износу од 1.685 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.), Месна заједница Грабово у износу од 1.903 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.), Месна заједница Сусек у износу од 3.882 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.).
2.	Опис мере исправљања	Месне заједнице су почеле са активностима обезбеђивања валидне рачуноводствене документације из којих се види врста, јединичне цене и количине извршених радова
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација у вези рсхода на конту 425-изводи, захтеви, рачуни, грађевинске књиге, грађевински дневник, записник
	Документација : књига 2 и 3 ,ознака 30	

1.	Неправилност	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то  (3) приходи приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта уплаћени на прописан уплатни рачун јавних прихода;
2.	Опис мере исправљања	У току месеца априла 2018. Године извршена је исправка уплатног рачуна у обрачунима доприноса за уређивање грађевинског земљишта и приходи се уплаћују на прописан уплатни рачун 840-741538843-29
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачуни, картица уплатног рачуна, изводи
	Документација : књига 1 ,ознака 4	

1.	Неправилност	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то  (8) Општина Беоцин за обрачуната и наплаћена потраживања на име закупнина пословног простора не издаје фактуре
2.	Опис мере исправљања	Општина Беоцин је 2018. Године од септембра почела са издавањем рачуна за закуп пословног простора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачуни
	Документација : књига 3 ,ознака 31	

1.	Неправилност	9) Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, и то: , (7) у општем делу буџета, планирани капитални издаци буџетских корисника не садрже све издатке
2.	Опис мере исправљања	У Одлуци о буџету општине Беоцин за 2019.годину у члану 7. Одлуке исказани су сви издаци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету општине Беоцин за 2019. Годину , усвојена на седници Скупштине општине 13..12.2018. године
	Документација : књига 3 ,ознака 32	

1.	Неправилност	9) Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, и то: , (8) планирани фискални дефицит прелази 10% прихода буџета
2.	Опис мере исправљања	У Одлуци о буџету општине Беоцин за 2019.годину у члану 1. Одлуке исказани фискални дефицит и он је мањи од 10%
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету општине Беоцин за 2019. Годину , усвојена на седници Скупштине општине 13..12.2018. године
	Документација : књига 3 ,ознака 32	

1.	Неправилност	9) Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, и то (9) Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: у оквиру раздела Правобранилаштво општине планирала расходе, чије извршење није у надлежности наведеног органа; (Напомена 4.).
----	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Опис мере исправљања	У Одлуци о буџету општине Беочин за 2019.годину у члану 12. Одлуке , расходи за горе наведене намене исказане код директног корисника Општинске управе(позиције 99,103,104)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету општине Беочин за 2019. Годину , усвојена на седници Скупштине општине 13..12.2018. године
	Документација : књига 3 ,ознака 32	

1.	Неправилност	10.1. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.1.): - Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Беочин, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за програме и пројекте из области културе, образовања и уметности који су од значаја за општину Беочин, Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за редовне активности и програме удружења на територији општине Беочин и Правилник о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама донело је Општинско веће а да доношење аката којим се уређује извршавање одређених расхода не представља надлежност Општинског већа
2.	Опис мере исправљања	На седници Општинског већа општине Беочин одржаној 27.12.2018. године усвојен предлог Статута општине Беочин, у коме се у надлежностима већа у члану 66, дефинише надлежност већа за доношење Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спортау општини Беочин, Правилник о додели буџетских средстава црквама и верским заједницама, Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за програме и пројекте из области културе,образовања и уметности од значаја за општину Беочин и Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Беочин за редовне активности и програме удружења на територији општине Беочин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак већа број 01-06-232/2/18од 27.12.2018. године, Предлог Статута општине Беочин
	Документација : књига 1 ,ознака 23	

1.	Неправилност	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.): - Дому здравља пренета средства из буџета општине за спровођење здравствене заштите од интереса за општину, а да претходно није закључен уговор између оснивача и Дома здравља,
2.	Опис мере исправљања	У 2018. години закључен Уговор између Општине Беочин (као оснивач) са ДЗ Душан Савић Дода Беочин
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговори , картице конта 464112 –текуће дотације здравственим установама
	Документација : књига 1 ,ознака 22	

1.	Неправилност	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.): - Скупштина општине опредељена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није преносила сваког месеца до десетог у месецу за претходни месец,
2.	Опис мере исправљања	Почевши од преноса за месец септембар 2018. Године , средства се преносе у року прописаном Законом о финансирању политичких активности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 481942
	Документација : књига 3 ,ознака 33	

1.	Неправилност	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.): - Општина Беочин је пренела средства ЈКП „Беочин“ Беочин на име субвенција а да ЈКП „Беочин“ Беочин није предложило посебан програм за коришћење субвенција,
2.	Опис мере исправљања	У 2018. Години ЈКП Беочин и ЈП Беочин су донеле Посебан програм за коришћење субвенција , на који је сагласност дала Скупштина општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Посебни програм за коришћење субвенција ЈКП Беочин за 2018. Годину, Посебни програм за коришћење субвенција ЈП Топална за 2018. Годину, картице конта 451
	Документација : књига 1 ,ознака 21	



1.	Неправилност	10.4. Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.4.): - радови на „Санација пешачко бицикличке стазе у Светосавској улици“, су обустављени 15.11.2017. године, на основу Акта о обустави радова који су потписали извођач радова, надзорни орган и председник општине због лоших временских услова и до 15. јуна 2018. године нису настављени,
2.	Опис мере исправљања	Предметни радови завршени 17.08.2018. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун, окончана ситуација, картице издатака, картице добављача, извод, записник о примопредаји радова, уговор, грађевински дневник
	Документација : књига 3 ,ознака 34	

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сега финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Неправилност</p> <p><b>ПРИОРИТЕТ 2</b></p> <p>4) У консолидованом финансијском извештају општине Беоцин – Билансу стања на дан 31.12.2017. године, више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката за 7.738 хиљада динара (Напомена 5.3.2.).</p>	<p>Предшколска установа је налогом n-1 од 01.01.2017. године искључила вредност зграде која се налази и у основним књигама Општинске управе . Приликом израде завршног рачуна директног корисника Општинска управа за 2018. Годину биће исправљена неправилност</p>	<p>Руководилац одељења за буџет и финансије</p>	<p>До 31.03.2019. године</p>
2	<p>5) Предшколска установа је у Обрасцу 1 - Билансу стања више исказала набавну вредност и исправку вредности зграда и грађевинских објеката за 29.330 хиљада динара (Напомена 5.3.2.).</p>	<p>Приликом израде завршног рачуна индиректног корисника ПУ Љуба Станковић за 2018. Годину биће исправљена неправилност</p>	<p>Шеф рачуноводства предшколске установе</p>	<p>До 28.02.2019. године</p>
3	<p>У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода није правилно исказан резултат пословања услед неисправно извршених књижења прихода (Напомена 5.2.).</p>	<p>Приликом израде Консолидованог завршног рачуна Општине Беоцин за 2018. Годину биће исправљена неправилност</p>	<p>Руководилац одељења за буџет и финансије</p>	<p>До 30.04.2019. године</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) Комисија за попис потраживања и обавеза није сачинила план рада, (2) није извршен попис: зграда и грађевинских објеката у вредности 256.931 хиљада динара као ни зграда и грађевинских објеката за које није исказана вредност; грађевинског земљишта у вредности од 14.179 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у вредности 34.382 хиљаде динара; компјутерског софтвера садашње вредности 186 хиљада динара; учешћа у капиталу 15.129 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 820 хиљада динара; потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете у износу од 94 хиљаде динара и (3) пописне листе покретних ствари не садржи књиговодствено</p>	<p>Начелник Општинске управе је дана 27.11.2018. године донела решење о формирању комисије за попис:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Покретних ствари (број 01-02-98)</li> <li>• непокретне имовине(01-02-97)</li> <li>• Попис потраживања и обавеза(01-02-96)</li> </ul>	Начелник Општинске управе	31.01.2019. године

	<p>натурално стање, самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине, а самим тим у пописним листама није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (Напомена 5.3.1.).</p>			
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

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

- Писмено изјашњење Начелника Општинске управе
- Писмено изјашњење Рукководиоца одељења за буџет и финансије
- Шеф рачуноводства предшколске установе

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У главној књизи Општине нису евидентиране:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- зграде и грађевински објекти у укупној површини 3.510.977 м<sup>2</sup> (Напомена 5.3.2),</li> <li>- земљиште укупне површине 229.0231 ха (Напомена 5.3.2).</li> </ul>	<p>Општина Беоцин је дана 21.12.2018. године потписала Уговор о донацији Влада Републике Србије, Министарство финансија, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ за Пројекат "Имовина локалне самоуправе-важна карика локалног економског развоја Фаза II", пројектом је планирано завршетак уписа јавне својине и вршење процене непокретности</p>	<p>Начелник општинске управе</p>	<p>Пројекат се реализује у трајању од 15 месеци (21.12.2018-20.03.2020. године)</p>

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

- Уговор
- Документација : књига 3 , ознака 36

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

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Митар Милинковић



*M. Milićević*





РЕПУБЛИКА СРБИЈА - АП ВОЈВОДИНА  
ОПШТИНА БЕОЧИН  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Светосавска бр.25, 21300 Беочин  
Број:01-400-227/5/2  
Дана: 18.01.2019  
БЕОЧИН

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макезијева 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 Беочин**, Светосавска 25, Беочин (назив и седиште), подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У  
РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ БЕОЧИН ЗА 2017. ГОДИНУ  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-325/2018-04 ОД 01.10.2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

**1) неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

1.	Неправилност 1	1) У консолидованом финансијском извештају општине Беочин – Билансу стања на дан 31.12.2017. године: д) Мање су исказане обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи код Месне заједнице Грабово за 173 хиљаде динара (Напомена 5.3.3).
2.	Опис мере исправљања	У налогу Н-1 од 01.01.2018.године , кориговано почетно стање према добављачу ЈП ЕПС Београд за 172.936,12 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог Н-1, рачун за електричну енергију за децембар 2017.године, картице аналитике добављача

**2) неправилности у ревизији правилности пословања**

1.	Неправилност 2	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године, у укупном износу од 2.032 хиљаде динара, и
----	-------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>то:</p> <p>(А) из средстава буџета ( извор 01) у износу од 289 хиљада динара, и то:</p> <p><i>Месна заједница Свилош</i> у износу од 78 хиљада динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови (Напомена 5.3.3.).</p>
2.	Опис мере исправљања	У току 2018. године Месна заједница Свилош није преузела веће обавезе у односу на одобрене. Из ранијих година има преузете обавезе за утрошак електричне енергије на водоводној инфраструктури у износу од 84.645,84 динара, за које би у 2019. години требао да се реши на тај начин што би ЈКП Беочин који је преузео водовод 2014. године требао да измири преостали дуг.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План и извршење расхода Месне заједнице Свилош за 2018. годину, табеле О 1 и О 3

1.	Неправилност 3	<p>Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године, у укупном износу од 2.032 хиљаде динара, и то:</p> <p>(А) из средстава буџета ( извор 01) у износу од 289 хиљада динара, и то</p> <p><i>Месна заједница Грабово</i> у износу од 211 хиљада динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови (Напомена 5.3.3.).</p>
2.	Опис мере исправљања	У току 2018. године Месна заједница Грабово није преузела веће обавезе у односу на одобрене. Из ранијих година има преузете обавезе за утрошак електричне енергије на водоводној инфраструктури у износу од 215332,25 динара, за које би у 2019. години требао да се реши на тај начин што би ЈКП Беочин који је преузео водовод 2014. године требао да измири преостали дуг.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План и извршење расхода Месне заједнице Грабово за 2018. годину, табеле О 1 и О 3

1.	Неправилност 4	<p>(Б) из осталих извора у износу од 1.743 хиљаде динара, и то:</p> <p><i>Месна заједница Свилош</i> у износу од две хиљаде динара за програмску активност „Функционисање месних заједница“, на групи конта 421000 - Стални трошкови (Напомена 5.3.3.).</p>
2.	Опис мере исправљања	У току 2018. године Месна заједница Луг није преузела веће обавезе у односу на одобрене. Из ранијих година има преузете обавезе за утрошак електричне енергије на водоводној инфраструктури у износу од 1.515.856,00

		динара..Утоку је судски спор са ЈП Електропривреда Србије око утврђивања укупног дуга и застарелости потраживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План и извршење расхода Месне заједнице Луг за 2018.годину, табеле О 1 и О 3,

1.	Неправилност 5	5) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 37.986 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: <i>Општинска управа</i> у износу 493 хиљаде динара за радове на адаптацији „туристичке кућице“ (Напомена 5.1.4.1.),
2.	Опис мере исправљања	Радови плаћени 2017. Године биће извршени од стране извођача најкасније до октобра 2019. године ,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника општине 01-400-27/15.Записник о радовима на туристичкој кућици од 19.09.2017. године

1.	Неправилност 6	<i>Општинска управа</i> преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 226 хиљада динара, мимо конкурса (Напомена 5.1.3.17).
2.	Опис мере исправљања	У 2018. Години средства нису додељивана мимо конкурса
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о одобрењу средстава по конкурсима, уговори, картице

1.	Неправилност 7	7) <i>Центар за културу, Спорт и туризам општине Беочин</i> је извршио расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 296 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднети захтеви органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Напомена 5.3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Центар за културу спорт и туризам није вршио плаћања са подрачуна осталих извора, него је сва средства преносно на рачун уплатне рачуне 742155 и 742151 , Сва средства су пренета на рачун буџета преко одговарајућег уплатног рачуна
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Картице конта 742151,742155 и изводи о преносу средстава

предузета		
1.	Неправилност 8	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (1) Општина Беочин није предузела потпуне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта;
2.	Опис мере исправљања	Активности које су вођене на наплати потраживања по основу локалних изворних прихода које администрирамо, а које сте навели: порез на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и др., Одељење за привреду и локални економски развој Одсек локалне пореске администрације је предузимало следеће мере, у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, бр. 80/2002,..... 95/2018):  - Генерисано је 248 опомена, као увод у принудну наплату доспелих а ненаплаћених потраживања;  - Генерисано је 144 решења о принудној наплати доспелих а ненаплаћених потраживања;  - Генерисано је 3223 обавештења о стању дуга за пореске обвезнике, по свим пореским облицима које администрира локална пореска администрација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>У прилогу достављамо део издатих опомена, решења и сва обавештења о стању дуга.</i>

1.	Неправилност 9	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (2) није остварила прописану локалну комуналну таксу за постављање рекламних паноа
2.	Опис мере исправљања	ЈП „Топлана“ Беочин је, почевши од дана 15.06.2017. године, Одлуком СО Беочин број: 01-011-86/2017, постала управљач општинских путева и улица и других јавних површина на територији општине Беочин. Тиме је топлани поверено вршење јавних овлашћења која се, између осталог, односе на издавање одобрења за постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за сликовно или звучно обавештавање или оглашавање на јавном путу,

		односно поред тог пута. У складу са наведеним овлашћењима, ЈП „Топлана“ Беоцин издаје сагласности и услове за постављање рекламних табли и панона према утврђеном ценовнику.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за издавање услова-сагласности за постављање рекламног панона; сагласност за постављање рекламног панона; фактура за постављање рекламног панона; доказ о уплати фактуре.

1.	Неправилност 10	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (4) није донела средњорочни нити годишњи програм уређивања грађевинског земљишта;
2.	Опис мере исправљања	У току 2019. Године наведена неправилност биће откљоњена и достављен доказ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Руководиоца одељења, Председника општине број 01-400-27/13

1.	Неправилност 11	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (5) Месна заједница Баноштор не поседује поуздану и адекватну евиденцију о оствареним приходима и потраживањима од грађана за наплату испоручене воде;
2.	Опис мере исправљања	Изјашњење Председника Савета МЗ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење Председника Савета МЗ број 020-16

1.	Неправилност 12	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (6) Месна заједница Луг није евидентирала потраживања од наплате испоручене воде у главну књигу
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника Савета МЗ број 020-17/2019

1.	Неправилност 13	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (7) Месна заједница Раковац је камперима издала у закуп плацеве за изградњу објеката-типа сојенице на пољопривредном земљишту-пашњак 4. класе супротно законским прописима
----	--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника Савета МЗ

1.	Неправилност 14	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (9) Општина није предузимала мере (осим слања опомена) за наплату потраживања од купаца која нису редовно измиривали своје обавезе по основу закупа пословног простора, нити су уговорима предвидели средства обезбеђења
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника општине број 01-400-27/22

1.	Неправилност 15	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (10) Центар за културу, спорт и туризам општине Беочин је издао у закуп један пословни простор без јавног надметања, као и без претходне сагласности надлежног органа општине;
2.	Опис мере исправљања	Уговор за пословни простор истиче 03.2020 године, након тога ће се спровести лицитација у складу са законским прописима. Сва средства наплаћена за наведени простор пренета на одговарајући уплатни рачун.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица прихода и картица купаца, изводи банке

1.	Неправилност 16	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (11) приходи у износу од 1.113 хиљада динара остварени по основу издавања пословног простора нису уплаћени директно на прописан рачун за уплату јавних прихода
2.	Опис мере исправљања	Средства су одмах по наплати уплаћивана на буџетски рачун, у наредном периоду ће се наплаћивати на директан рачун за закуп.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог картице 742155,122111, и изводи банке (доказ 15)

1.	Неправилност 17	Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: 12) Општина није обрачунавала уговорену камату за кредите дате запосленима (осим за прву годину отплате), није узела изјаву у циљу уписа хипотеке на стамбеној згради као средство обезбеђења наплативости датих кредита, није обрачунавала уговорену камату за износ закаснелих рата нити је предузела неке друге активности (осим слања опомена) за наплату потраживања по основу кредита датих запосленима (Напомене 5.1.1 и 5.1.2).
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника општине број 01-400-27/23 и 01-400-4

1.	Неправилност 18	Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (2) нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Руководноца одељења ,Председника општине број 01-40-227/20

1.	Неправилност 19	Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, и то:  3) директни корисници нису сачинили предлоге финансијских планова за буџетску и наредне две фискалне године,
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Руководноца одељења ,Председника општине број 01-40-227/20(код доказа 18)

1.	Неправилност 20	Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, и то:  4) корисници средстава буџета општине
----	--------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



		Беоцин нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Руководноца одељења ,Председника општине број 01-40-227/20(код доказа 18)

1.	Неправилност 21	Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, и то:  5) предлози финансијских планова индиректних корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији,
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Руководноца одељења ,Председника општине број 01-40-227/20(код доказа 18)

1.	Неправилност 22	Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности, и то:  (6) грађани нису упознати са нацртом одлуке о буџету,
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Руководноца одељења ,Председника општине број 01-40-227/20(код доказа 18)

1.	Неправилност 23	10.1. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.1.): - Председник општине није донео План репрезентације, којим ближе уређује износ репрезентације и динамику коришћења репрезентације за кориснике репрезентације у зависности од расположивих средстава у буџету у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Беоцин,
2.	Опис мере исправљања	Донет нов Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију општине Беоцин
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник,Писмено изјашњење Председника општине 01-400-27/11

1.	Неправилност 24	10.1. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.1.): - Општина Бечин није донела Програм уређивања грађевинског земљишта,
2.	Опис мере исправљања	Предлог Програма уређивања грађевинског земљишта за 2019.годину припремљен и упућен у процедуру усвајања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Руководноца одељења, Предлог програма

1.	Неправилност 25	10.1. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.1.): - Општина Бечин није донела Програм отуђења грађевинског земљишта.
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника општине 01-40-27/25

1.	Неправилност 26	10.2. Код управљања ризицима утврђене су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.2.): - општина Бечин није израдила стратегију управљања ризиком,
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника општине 01-400/27/18

1.	Неправилност 27	10.2. Код управљања ризицима утврђене су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.2.): - нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писменом изјашњење Председника општине 01-400-27/19

1.	Неправилност 28	<p>10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- решењима којима су се одобравале исплате за прековремени рад не садрже образложење са јасним разлозима због којих запослени не могу да искористе слободне сате,</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>Запослени, ██████████, није могао да искористи слободне сате из разлога повећаног обима посла у области локалне пореске администрације и мањка извршилаца на том послу.</p> <p>Наиме, од септембра месеца, од када је започето са обимнијим активностима у оквиру ЛПА, створила се потреба за прековременим сатима проведеним на послу. Као доказ за исто, у опису мере исправљања за утврђену неправилност да Општина Беочин није предузела потпуне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину, КТ за истицање фирме на пословном простору и др., види се колико је у периоду од септембра до децембра месеца издато пореских аката (обавештења о стању дуга, опомена, решења о наплати).</p> <p>Такође, активност која је изискивала (и даље ће свакако то тражити) је активност на проширењу обухвата базе пореских обвезника порезом на имовину!!! Проналажење нових обвезника путем канцеларијске контроле, позивање истих на усаглашавање (уколико већ имају поднету ППИ-2) или ради подношења нових пријава (за оне који су први пут у бази) је посао који захтева доста канцеларијског рада. <i>а је основни разлог због којих се указала потреба за прековременим радом и због којег запослени није могу да искористе слободне сате.</i></p> <p>Све напред наведено је видљиво кроз параметре наведене под тачком 3.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>У прилогу достављамо документа за месеце АВГУСТ, СЕПТЕМБАР, ОКТОБАР, НОВЕМБАР И ДЕЦЕМБАР 2018. ГОДИНЕ: налог за прековремени рад, извештај о прековременом раду, захтев за исплату прековременог рада.</i></p>

1.	Неправилност 29	<p>10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- поједини закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване</li> </ul>
----	--------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Месна заједница Беочин град, Месна заједница Луг, Центар за културу, спорт и туризам),
2.	Опис мере исправљања	После достављања извештаја о ревизији: 400-325/2018-04 од 01.10.2018. године наведена три корисника нису закључила Уговоре у којима би обавезе доспевале у наредној буџетској години, приликом закључења уговора чије обавезе доспевају у наредној години уговори ће садржати наведену одредбу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника општине број 01-400-27/21

1.	Неправилност 30	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - из буџета Општине финансиране су активности повезане са спортом деце у износу мањем од 15% од укупне суме средстава буџета предвиђених за финансирање годишњих и посебних програма из области спорта.
2.	Опис мере исправљања	- Општина Беочин приликом планирања, односно Одлуком у буџету у складу са Законом о спорту, на програму 14. Развој спорта и омладине планира средства у износу од најмање 15% за финансирање годишњих и посебних програма из области спорта. Приликом извршења буџета дешава се да наведена наменски издвојена средства услед недостатка пројеката не буду у потпуности утрошена, буџетом општине Беочин за 2018. годину је од средстава за предвиђених за финансирање програма из области спорта од 9.645.000, динара(финансирање спортских клубова, редовне делатности спортског савеза) издвојено 15,09% односно 1.455.000 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Сагласност Скупштине општине на финансијски план Спортског савеза општине Беочин, Финансијски план Спортског савеза, страна 21 Одлуке о буџету општине Беочин за 2018. Годину, страна 33 Одлуке о ребалансу буџета општине Беочин за 2018. Годину

1.	Неправилност 31	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - евидентирање имовине у пословним
----	--------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		књигама општине Беочин врши се након плаћања рачуна добављачима, -
2.	Опис мере исправљања	Евидентирање имовине врши се са даном пријема (даном преузимања)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачуни,отпремнице, картице помоћне књиге основних средстава, картице конта класе 0 , изводи

1.	Неправилност 32	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - није искористила право да наплати уговорену казну због неиспоштованог рока за израду пројектне документације од стране „АГ УНС Архитектонско грађевински институт“ доо Нови Сад, -
2.	Опис мере исправљања	У 2018.години приликом израде пројектне документације поштовани су рокови за извршења нпредметног посла
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија уговора,рачун,записник о примопредаји пројеката

1.	Неправилност 33	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - аутомобил „Duster Ambiance 1.6 16v“ који је купљен из средства остварених за намене финансирања безбедности саобраћаја користе органи општине, -
2.	Опис мере исправљања	изјашњење Начелника општинске управе/Председника општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење број 01-400-27/10 од 14.01.2018

1.	Неправилност 34	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - поједини рачуни и рачуни –отпремнице нису потписани од стране лица које је робу примило, -
2.	Опис мере исправљања	У току 2018. године пре плаћања сви рачуни,отпремнице морали су да буду потписани
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије рачуна

1.	Неправилност 35	10.3. Код контролних активности утврђени су
----	--------------------	---------------------------------------------

		<p>пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- извршен је отпис потраживања у износу од 766 хиљада динара, које је општина евидентирала као потраживање од Фонда за здравствено осигурање, услед обрачунате и исплаћене накнаде на име привремене спречености за рад преко 30 дана запосленима 2014. и 2015. године, а да општина није имала документацију којом доказује да је од стране надлежног органа општине предузела радње за наплату исказаних потраживања,</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	Општина Беоцин је у току 2018. године евидентирала потраживања за породилско боловање, упутила захтев надлежном органу за рефундацију расхода
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта породилско боловање, обрасац НЗ-1, картице

1.	Неправилност 36	<p>10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- део имовине Општине није у потпуности евидентиран у пословним књигама Општине, нити је за део имовине извршена процена вредности, што је шире наведено у тачки 5.3. Биланс стања,</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	Општина Беоцин је дана 21.12.2018. године потписала Уговор о донацији Влада Републике Србије, Министарство финансија, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ за Пројекат "Имовина локалне самоуправе-важна карика локалног економског развоја Фаза II", пројектом је планирано завршетак уписа јавне својине и вршење процене непокретности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговор (достављен у одазивном извештају) Документација : књига 3 ,ознака 36 -

1.	Неправилност 37	<p>10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- помоћна књига основних средстава Општинске управе не садржи детаљне и потпуне податке о основним средствима</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника општине 01-400-27/24

1.	Неправилност 38	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - приликом закључивања уговора о издавању пословног простора Општина није уговорила средство обезбеђења ради наплативости потраживања,  -
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника општине број 01-400-3

1.	Неправилност 39	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - није обезбедила одговарајуће и уговорено средство обезбеђења (хипотеку у своју корист) за наплату потраживања од отплата датих кредита запосленима,  -
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника општине број 01-400-27/24

1.	Неправилност 40	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - у пословним књигама нису евидентирана целокупна потраживања по основу дужничко поверилачких односа
2.	Опис мере исправљања	У тачкама неправилности 11 и 12 достављена писмена изјашњења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност 41	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - општина у 2017. години није предузимала мере за наплату доспелих потраживања од закупа,  -
2.	Опис мере исправљања	У 2018. години Одељење за буџет и финансије је слало опомене дужницима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије опомена



1.	Неправилност 42	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - Месна заједница Баноштор и Месна заједница Луг евидентирале су у својим пословним књигама значајну имовину која се односи на водоводну инфраструктуру,  -
2.	Опис мере исправљања	Писмена изјашњења Председника Савета
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника Савета МЗ Баноштор број 020-16/01, Писмено изјашњење Председника Савета МЗ Луг број 020-19/2019

1.	Неправилност 43	10.3. Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.3.):  - Месна заједница Баноштор и Месна заједница Луг нису водиле помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.  -
2.	Опис мере исправљања	Писмена изјашњења Председника Савета
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење председника Савета МЗ Баноштор број 020-16/02, Писмено изјашњење Председника Савета МЗ Луг број 020-18/2019

1.	Неправилност 44	10.4. Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.4.):  - Општина Беочин и Месне заједнице Черевих, Луг и Баноштор имају исказану значајну нефинансијску имовину у припреми за коју није утврђен степен довршености улагања,
2.	Опис мере исправљања	Писмено изјашњење
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писмено изјашњење Председника општине 01-400-27/24

1.	Неправилност 45	10.4. Код информисања и комуникација утврђени
----	--------------------	-----------------------------------------------

		<p>су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.4.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- авансна плаћања, у појединим случајевима, се не евидентирају у пословним књигама на прописаној економској класификацији 123200</li> <li>- дати аванси, депозити и кауције и 015200-аванси за нефинансијску имовину,</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	У 2018. Години авансна плаћања код директног корисника Општинска управа се евидентирају, код индиректног корисника Месна заједница Луг није било авансног плаћања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице аванса

1.	Неправилност 46	<p>10.4. Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.4.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- две верске заједнице нису доставиле Извештај о спроведеним активностима у 2017. години,</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	Верским заједницама упућен допис да најкасније до 25.01.2019. године доставе извештај о утрошеним средствима за 2018. Годину(у складу са Уговором рок за доставу је био 31.12.2018. године). Након достављања извештаја исти ће бити прослеђен ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	дописи Начелника општинске управе црквеним заједницама од 10.01.2019.године

1.	Неправилност 47	<p>10.4. Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 3.1.4.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Административни трансфери из буџета се не евидентирају применом конта категорије 490000, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</li> <li>-</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	У 2019. години административни трансфере индиректним корисницима евидентирају се применом конта 490000
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице индиректних корисника за период 01.01.-15.01.2019. године

1.	Неправилност 48	10.5. Није успостављена интерна ревизија нити организована буџетска инспекција (Напомене 3.1.5. и 3.2.).
2.	Опис мере исправљања	<i>Писмено изјашњење Начелника Општинске управе</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење број 01-400-2712, копије правилника

1.	Неправилност	<p>5) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 37.986 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:</p> <p><i>Месна заједница Луг</i> у износу од 4.550 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),</p> <p><i>Месна заједница Раковац</i> у износу од 2.558 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),</p> <p><i>Месна заједница Беочин</i> у износу од 6.885 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),</p> <p><i>Месна заједница Беочин град</i> у износу од 6.324 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),</p> <p><i>Месна заједница Бразилија</i> у износу од 2.283 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),</p> <p><i>Месна заједница Черевих</i> у износу од 5.311 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),</p> <p><i>Месна заједница Баноштор</i> у износу од 1.795 хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),</p> <p><i>Месна заједница Свилош</i> у износу од <b>1.685</b> хиљада динара за радове и услуге евидентиране на групи конта <b>425000</b> – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),</p> <p><i>Месна заједница Грабово</i> у износу од 1.903 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.),</p> <p><i>Месна заједница Сусек</i> у износу од 3.882 хиљаде динара за радове и услуге евидентиране на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 5.1.3.10.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Месне заједнице Свилош од доношења Предлога извештаја о ревизији није имала расходе са економске класификације 425</i>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица расхода за конта 425 МЗ Свилош
	Документација : књига 2 и 3 ,ознака 30	

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Митар Милинковић

