



Република Србија  
Општина Ражањ  
Број:400-487/18-01  
Датум:11.12.2018.године  
Ражањ, Трг Св.Саве 33

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41  
11000 Београд

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 Ражањ, Трг Светог Саве бр.33, Ражањ (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
Консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Ражањ за  
2017.годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-247/2018-04 од 06.09.2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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.

**Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

1)

1.	Неправилност	Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи (тачка 5.3.2. Напомена);
2.	Мера исправљања	Предузимајући мере исправљања Предшколска установа је почела да издаје рачуне родитељима за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи. Родитељи уплаћују боравак деце на уплатни рачун 840-742156843-52 – Приход од услуга боравка деце ПУ општине. Како би установа могла да прати остварење ових прихода, односно извршавање обавеза родитеља по том основу, изводи о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода достављају се предшколској установи. Одељење за буџет и финансије прати уплате и преноси средства по основу тог прихода Предшколској установи на основу поднетих захтева

		<p>Одељењу за буџет и финансије и уз одговарајућу документацију.</p> <p>По Вашој препоруци која се односи на konto 122100 – Потраживања од родитеља и других физичких лица обавештавамо вас да смо предузели следеће мере:  Рачуни за боравак деце у вртићу штампају се појединачно, постоји збирна спецификација и заводе се у књигу излазних фактура а све то књижи на аналитичким картицама за сваког корисника услуга. Извршено је усаглашавање потраживања са свим купцима – родитељима са стањем на дан 31. 10. 2018. г. а и у рачунима за сваки месец штампа се претходни дуг тако да сваког месеца и са родитељима приликом преузимања рачуна усаглашавамо стање. Усаглашавање потраживања рађено је и у прошлој години за шта постоји доказ међутим неком грешком вама није послато на увид. Обзиром да се ближи крај ове календарске године и да је евиденција вођена ручно на аналитичким картицама па нисмо радили пресек стања програмом ће у 2019. години све бити обухваћено и наставиће се са вођењем евиденције по вашој препоруци уколико сматрате да смо исправно поступили.</p> <p>Одлуком Скупштине општине коју смо вам и раније слали боравак у вртићу за треће, четврто и свако наредно дете је бесплатан. Уз доказ ( изводи из матичне књиге за сву децу) прави се списак деце и фактурише Буџету за рефундацију поменутих трошкова.</p> <p>Што се тиче уговора и неиздаваних рачуна за продају остатака припремљене а не утрошене хране из кухиње обавештавамо вас да смо у међувремену пронашли записник са поновљене лицитације који сада прилажемо из 2009. године. Из разлога што и нема других заинтересованих нисмо понављали поступак луцитације. Рачуне смо издавали одмах након ваше препоруке ( следи прилог). У 2019. години поступићемо у потпуности по вашој препоруци.</p> <p>На овај начин успостављена је поуздана евиденција потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Рачуни се издају почев од августа месеца 2018. Године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број 193. По Уговору 209/9-18 за 11/2018.</li> <li>2. Извод 205. од 16.11.2018.</li> <li>3. Картица купца</li> <li>4. ИОС на дан 31.10.2018. заведен под бројем 428/3 од 03.11.2018. потписан од стране родитеља.</li> <li>5. Рачун број 199. По Уговору 196/16-15 за 11/2018.</li> <li>6. Картица купца</li> <li>7. ИОС на дан 31.10.2018. заведен под бројем 428/13 од 03.11.2018. потписан од стране родитеља.</li> <li>8. Рачун број 234. по Уговору 208/5-17 за 11/2018.</li> <li>9. Извод 201. од 9.11.2018.</li> <li>10. Картица купца</li> </ol>

	<p>11. ИОС на дан 31.10.2018. заведен под бројем 428/66 од 03.11.2018. потписан од стране родитеља</p> <p>12. Рачун број 360/2-09 по записнику са одржане поновљене лицитације број 14 од 15.01.2009.</p> <p>13. Записник са одржане поновљене лицитације број 14 од 15.01.2009.</p> <p>14. Картица</p> <p>15. ИОС на дан 31.10.2018. заведен под бројем 428/2 од 03.11.2018. потписан.</p> <p>16. Рачун број 430/1-10 02.11.2018.</p> <p>17. Одлука број 10-114/09-11 од 13.10.2009. Скупштине општине Ражањ</p> <p>18. Списак деце број 360. Од 01.10.2018.</p> <p>19. Картица Буџет општине Ражањ.</p> <p>20. ИОС на дан 31.10.2018. заведен под бројем 428/1 од 03.11.2018. потписан.</p> <p>21. Спецификација задужења купаца по рачунима за октобар 2018. Број 378/116-192.</p> <p>22. Налог за књижење 516. од 8.10.2018.</p> <p>23. Картица 122111</p> <p>24. Извод из књиге излазних фактура.</p> <p>25. Извод број 193 од 29.10.2018.</p> <p>26. Налог за књижење бр. 559.</p>
--	--

2)

1.	Неправилност	Због погрешне економске класификације издатака као текућих расхода и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 278 хиљада динара (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена);
2.	Мера исправљања	<p>Предузимајући мрере <i>Општина Ражањ</i> је у 2018. години правилно планирала, извршавала и евидентирала издатке на прописаним контима класе 0 и класе 3, и правилно исказујемо нефинансијску имовину и капитал у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Предшколска установа „Лептирићи“</i> Ражањ-предузимајући мере исправљања, комисија за попис ПУ „Лептирићи“ Ражањ је пописала нефинансијску имовину у износу од 120.000,00 динара утрошених за набавку комарника и металне капије. По завршном рачуну, након усвајања Извештаја о попису за 2018. годину, издаци за нефинансијску имовину биће правилно евидентирани и исказани на групи конта 011000 – Некретнине и 311000 – Капитал.</p> <p>Расходе за текуће поправке и одржавање ћемо планирати, извршавати, евидентирати и исказивати на одговарајућој економској класификацији, тако смо Финансијским планом за 2018. годину расходе за текуће одржавање планирали на економској класификацији 425, а улагања у основна средства (опрему) на групи конта 512.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Општина Ражањ</i> Одлука о буџету општине Ражањ-по последњем ребалансу од 13.10.2018. године (извод за програм 15-Опште услуге)

	<p>локалне самоуправе</p> <p>-Финансијски план Општинске управе општине Ражањ за 2018.годину (извод из пете измене финансијског плана од 20.08.2018.године по последњим променама за Програм 15- Опште услуге локалне самоуправе-табеларни приказ)</p> <p>Рачун –отпремница Хепицентар Алексинац бр. 157/18 од 24.09.2018.године</p> <p>-Картица функције 130-Опште услуге, за економску класификацију 512-Машине и опрема</p> <p>-Извод број 193 од 08.10.2018.године</p> <p>-Рачун-отпремница Вебеком, Нови Сад бр. 67Р од 26.11.2018.од 26.11.2018.године</p> <p>-Картица функције 220-Цивилна одбрана за економску класификацију 512-Машине и опрема</p> <p>Извод бр.231 од 30.11.2018.године.</p> <p>-Картица конта класе 0 и класе 3 на дан 06.12.2018.године</p> <p>-Налог за књижење-извод из налога</p> <p><i>ПУ „Лептирићи Ражањ:</i></p> <p>Извод из буџета</p> <p>Финансијски план ПУ „Лептирићи“ за 2018.</p> <p>Остали докази ће бити накнадно достављени</p>
--	---

3)

1.	Неправилност	<p>Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.232 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Ражањ (тачка 5.1.2.7., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.13., 5.1.2.19 и 5.1.2.21. Напомена);</p>
2.	Мера исправљања	<p>Предузимајући мере исправљања у 2018.години, <i>Општина Ражањ</i> правилно планира, евидентира и извршава расходе у складу са правилником о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Дом културе Ражањ:</i> Предузимајући мере исправљања правилно су испланирани расходи за услуге, материјал, храну и пиће, за потребе организовања манифестације „Дани Саве Јеремића“ у Финансијском плану Дома културе Ражањ за 2019. годину.</p> <p><i>Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ:</i> Предузимајући мере исправљања расходи за трошкове путовања су планирани, извршени и евидентирани на одговарајућој економској класификацији тако да се трошкови путовања евидентирају на конту 422 Трошкови путовања, а котизације на конту 423.</p>
3.	Природа мере исправљања	2) отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Општина Ражањ</i></p> <p>1) -Измена и допуна Одлуке о буџету за 2018.годину број 400-35/18-11 од 13.02.2018.године</p> <p>-Списак за исплату зарада за септембар 2018.године</p>



-Извод број 206 од 25.10.2018.године као доказ да је плаћање евидентирано на 423  
-Картица конта 423591

2) Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2018.годину, број 400-237/18-11 од 24.05.2018.године  
Одлука о трећој измени финансијског плана општинске управе Ражањ број 400-253/18-02 од 29.05.2018.године  
Рачуни ЈП Путеви Ражањ број 17 од 27.09.2018.године и број 18/2018 од 27.09.2018.године  
Извод број 194 од 09.10.2018.године  
Књиговодствене картице 425000-Текуће поправке и одржавање за функцију 451-Друмски саобраћај  
-Књиговодствена картица 425000-Текуће поправке и одржавање за функцију 640-Јавна расвета  
-Рачун инфраструктуре железнице Србије 184230/2018  
-извод бр.217 од 09.11.2018.годин  
-картица 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објекта на дан 07.12.2018.

3) Финансијски план Општинске управе општине Ражањ за 2018.годину (извод из пете измене финансијског плана од 20.08.2018.године по последњим променама за Програм 15- Опште услуге локалне самоуправе-табеларни приказ)  
Рачун број Хеџицентар плус 260/18 од 13.11.2018.године  
Извод број 220 од 15.11.2018.године  
Картица 425222-ТПО рачунарска опрема

4) Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Општине Ражањ за 2018.годину 400-326/18-11 од 16.08.2018.године  
Финансијски план општинске управе Ражањ за 2018.годину са изменама од 20.08.2018.године, број 400-332/18-02  
Рачуноводствена картица са прегледом трошкова за намене социјалне заштите-накнаде геронтодомаћинама. (картица 472000 за функцију 020 )  
Извод број 108 од 11.06.2018.године  
Рачун број 5 од 8.6.2018.године

5)Набавка рефлектора 500л 5Њ-докази су приложени у оквиру приоритета 1, тачка 2 извештаја консолидованих финансијских извештаја.

6). Картица 426 –материјал, за функцију 421-Пољопривреда  
Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2018.годину број 400-402/18-11 од 13.10.2018.године

7) Нацрт Одлуке о буџету за 2019.годину број 400-410/18-04 од 15.10.2018.године (10 стр. Образложења)  
Предлог финансијског плана општинске управе Ражањ за 2019.годину-везано за финансирање медија од јавног интереса.

8) Картица 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова - није било плаћања до 29.11.2018.године

**Предшколска установа:**

-Рачуни „Елдorado тоурс“ ДОО, Смедерево број 461/18 и 460/18

-Налог за књижење број 472

- Извод број 104 од 21.09.2018.

- Налог за књижење број 478.

- Картице 422 и 423

	<p>-Позивно писмо Удружења медицинских сестара, организатора конференције.          - Уверења о присуству семинару.          - Путни налози са извештајем</p> <p><i>Дом културе:</i>          Финансијски план Дома културе Ражањ за 2019. годину број: 179/18.          Накнадно ћемо доставити Одлуку о буџету општине Ражањ за 2019. годину</p>
--	--

### Резиме налаза у ревизији правилности пословања

1)

1.	Неправилност	<p>1) Преузела обавезу и извршила расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава и постављених лица у органима општине Ражањ у износу од 1.261 хиљаде динара супротно важећим законским и другим прописима, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 1.070 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 191 хиљаде динара (тачка 5.1.2.1. Напомена) и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Скупштина општине у износу од 98 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 85 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине по коефицијенту 28,25 уместо 19,25, супротно Одлуци о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица,</li> <li>• Општинска управа у износу од 1.134 хиљаде динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 962 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 172 хиљаде динара, због неправилног обрачуна и исплате плата, додатка, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца самосталном саветнику, комуналним контролорима и помоћнику председника општине,</li> <li>• Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ у износу од 29 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 25 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, за обрачун и исплату плате запосленом на пословима возача, због неоснованог повећања коефицијента;</li> </ul>
2.	Мера исправљања	<p>Предузимајући мере исправљања, Скупштина општине је донела нову Одлуку о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица где је за исплату плата секретару СО Ражањ одређен коефицијент за исплату зараде 28,25 и тиме извршено усклађивање са решењем којим је утврђен коефицијент за обрачуни исплату плате секретару СО Ражањ.</p> <p>Предузимајући мере исправљања, Општинска управа је смањила број самосталних саветника на 8 самосталних саветника, нема више ангажовано лице на месту помоћника председника општине коме се врши исплата зараде, обрачун и исплата плата запослених врши се у складу са важећим законским и другим</p>

		<p>прописима, извршено је усклађивање интерних аката за исплату плата са важећим законским и другим прописима.</p> <p><b>Предшколска установа „Лептирићи“</b>- Предузимајући мере исправљања ПУ је решењем број: 221 од 18.06.2018. године, Александару Миладиновићу распоређеном на радно место возача у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата и Правилника о платама у ПУ уврђен коефицијент 8,23 уместо досадашњих 9,06.</p> <p>Предузимајући мере исправљања плате се у ПУ књиже правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на субаналитичким контима.</p>
3.	Природа мере исправљања	отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Одлука о радноправном статусу и коефицијентима за обрачуни исплату плата изабраних и постављених лица број 110-22/18-11 од 29.03.2018. године</p> <p>Решење секретару Скупштине општине број 112-68/17-11 од 12.09.2017. године</p> <p>Платни листић за секретара СО за јануар 2018. године</p> <p>Извод број 38 од 27.02.2018. године</p> <p>Платни листић за секретара СО за мај 2018. године</p> <p>Извод број 119 од 26.06.2018. године</p> <p>Платни листић за секретара СО за октобар месец</p> <p>Извод број 228 од 27.11.2018. године</p> <p>2) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општини Ражањ број: 1-6/18-01 од 30.11.2018. године (члан 17.)</p> <p>Решење о привременом мировању радног стажа за помоћника председника општине Ненада Станковића бр. 112-66/17-02 од 25.09.2017. године</p> <p>Решење запосленом на радно место комунални контролор број 112-117/18-02 од 06.12.2018. године</p> <p>Решење запосленом на радно место послови планирања и одбране са ½ радног времена и радно место послови комуналног контролора са ½ радног времена број 112-118/18-02 од 06.12.2018. године</p> <p>3) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ</p> <p>- Решење број 22.1 од 18.06.2018. год..</p> <p>- Обрачунски листићи Образац ОЗ за мај 2018. Год</p> <p>Правилник о организацији и систематизацији послова број: 78 од 23.03.2018. године</p> <p>Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ, број 188. од 04.06.2018. године</p> <p>Решења број: 221/1 до 221/10.</p> <p>Налог за књижење обрачуна зараде број 488</p> <p>Рекапитулација зарада за 08/2018</p> <p>Налог за књижење обрачуна зараде број 489</p> <p>Извод број 107</p> <p>Картице 411111, 411115, 411117 и 411118</p>

2)

1.	Неправилност	<p>Преузета је обавеза и извршени расходи у износу од 7.199 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 5.1.2.4., 5.1.2.6., 5.1.2.7., 5.1.2.10., 5.1.2.14. и 5.1.2.19. Напомена) и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Скупштина општине у износу од 100 хиљада динара, од</li> </ul>
----	--------------	---

		<p>чега: 77 хиљада динара за исплату отпремнине због одласка у пензију секретара Скупштине општине и 23 хиљаде динара за исплату накнаде председнику и заменику председника Скупштине општине,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Општинска управа у износу од 4.669 хиљада динара, од чега: 88 хиљада динара за исплату отпремнине због одласка у пензију запосленог у Општинској управи, 79 хиљада динара за исплате по уговору о делу из оквира делатности послодавца за послове службеника за јавне набавке, 2.500 хиљада динара за додељене субвенције јавном предузећу, чији је оснивач општина Ражањ, без предложеног посебног програма за доделу субвенције, 1.100 хиљада динара за дотације фудбалском клубу изнад максималног износа који се може доделити појединачној спортској организацији и 902 хиљаде динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, без донетог годишњег програма рада и финансијског плана за 2017. годину,</li> <li>• Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ у износу од 180 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима за године рада код свих послодаваца,</li> <li>• Дом културе Ражањ у износу од 2.250 хиљада динара за дотације удружењима грађана, за чију је доделу надлежна општина Ражањ;</li> </ul>
2.	Мера исправљања	<p>-Предузимајући мере исправљања Скупштина општине Ражањ и Општинска управа Ражањ је извршила измена у члану 11. Правилника о платама запослених у општинској управи Ражањ, тако да обрачун и исплата отпремнине при одласку у пензију од септембра месеца 2018 године се врши у складу са важећим законским и другим прописима.</p> <p>Предузимајући мере исправљања Скупштина општине Ражањ обрачун, исплату и евиденцију накнаде председнику и заменику председника СО Ражањ врши по новој, измењеној основици од 9.709,41.</p> <p>-Предузимајући мере исправљања, Општинска управа није закључивала уговоре о делу за послове службеника за јавне набавке. У 2018. години општинска управа Ражањ исплаћивала је субвенције јавном предузећу, чији је оснивач на основу посебног програма за доделу субвенција. Појединачна давања спорским организацијама из буџета општине Ражањ усклађена су Законом о спорту и донети су одговарајући акти. Црвени крст општине Ражањ доставио је програм рада за 2018. годину.</p> <p>-Предшколска установа „Лептирићи“ Предузимајући мере исправљања Управни одбор ПУ „Лептирићи“ је на седници одржаној 05.04.2018. године, донео Правилник о раду Предшколске установе „Лептирићи“ број 104. од 05.04.2018. где је чланом 43. предвиђена исплата јубиларних награда за 10, 20, 30 и 35 година рада у радном односу. Овај интерни акт је овом изменом усаглашен са законом и колективним уговором. Убудуће исплата јубиларних награда у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ вршиће се поштовањем и интерног акта.</p> <p>-Дом културе Ражањ: У 2018. години средства за дотације невладиним организацијама у области културе, опредељена су код општинске управе која је расписала и спровела конкурс и према правилницима и критеријумима определила и финансирала поменута удружења</p>
3.	Природа мере исправљања	отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018. године

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Правилник о платама запослених у општинској управи Ражањ број: 12-5/18-02 од 21.09.2018.године(чл.11)-није било исплата након измене правилника  Картице 414311- за Скупштину општине и Општинску управу.</p> <p>2) Решење председнику СО Ражањ број 06-63-3/12-11 од 09.08.2018.године  Решење заменику председника СО Ражањ 06-25/15-11 од 09.јуна 2015.године  Списак за исплату зарада председнику скупштине и његовом заменику за март,  Извод број.78 од 26.04.2018.године  Списак за исплату зарада председнику скупштине и његовом заменику за август  Извод број 185 од 26.09.2018.године  Списак за исплату зарада председнику скупштине и његовом заменику за октобар месец.  Извод број 228 од 27.11.2018.године  Картица 423591</p> <p>3) преглед рачуноводствених картица 423500-Стручне услуге за 2018 годину јануар-новембар за општинску управу Ражањ-Општина Ражањ није закључивала уговоре о делу за послове службеника за јавне набавке у 2018.години.</p> <p>4) Решење о давању сагласности на Програм субвенција за 2018.годину ЈКП „Комуналац“ Ражањ број 400-121/18-11 од 29.03.2018.године, који је донео Надзорни одбор предузећа 16.03.2018 године под бројем 54-2018  Картица конта 451-субвенције на 09.12.2018.године</p> <p>5) Одлука о финансијском плану буџетских дотација за спортски савез, спортске клубове и спортска удружења број 66-1/18-01 од 06.02.2018.године, и Допуна одлуке о финансијском плану буџетских дотација за спортски савез, спортске клубове и спортска удружења број 400-302/18-01 од 27.07.2018.године  Програм пословања Црвеног крста Ражањ од 27.11.2018.године</p> <p><i>Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ</i></p> <p>Правилник о раду.... број 104 од 05.04.2018. године.  Решења (биће накнадно достављена)  Копије радних књижица(биће накнадно достављене)</p> <p><i>Дом културе Ражањ</i></p> <p>Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2018.годину број.400-119/18-11 од 29.03.2018.године –везано за дотације установама културе-доставља општина Ражањ  Одлука о финансијском плану буџетских дотација за програме од јавног интереса удружења грађана са територије општине Ражањ за 2018.годину број 400-137/18-01 од 13.04.2018.године (чл.2)-доставља општина Ражањ  Финансијски план Дома културе Ражањ за 2018. годину број:75/17-доставља Дом културе Ражањ</p>
----	---	--

3)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 69.315 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне
----	--------------	--

		<p>набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачке 5.1.2.8. и 6.1. Напомена) и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.696 хиљада динара:</li> <li>• Општинска управа у износу од 2.696 хиљада динара за испоручену електричну енергију;</li> <li>➤ Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (покретање и спровођење поступка јавне набавке иако набавка није предвиђена у годишњем плану јавних набавки) у износу од 66.619 хиљада динара:</li> <li>• Општинска управа у износу од 66.619 хиљада динара и то за: (1) извођење грађевинских радова на санацији Основне школе „Иван Вушовић“ у Ражњу у износу од 17.489 хиљада динара, (2) грађевинске радове на санацији објекта Дома здравља „Др Милорад Михајловић“ у Ражњу у износу од 25.829 хиљада динара, (3) грађевинске радове на изградњи моста на општинском путу ОП бр. 139-19 (Светопетарски пут) преко Пардичке реке и регулација дела Пардичке реке у износу од 10.597 хиљада динара, (4) грађевинске радове на регулацији дела корита Средње реке у Смиловцу у износу од 7.012 хиљада динара и (5) грађевинске радове на изградњи пропуста на Ражањској реци на некатегорисаном путу који води од општинског пута бр. 139-13 према Варници у износу од 5.692 хиљаде динара;</li> </ul>
2.	Мера исправљања	Предузимајући мере исправљања Општина Ражањ је покренула и спровела поступак јавне набавке за електричну енергију, а све набавке, у складу са Законом о јавним набавкама су предвиђене планом јавних набавки.
3.	Природа мере исправљања	отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018. години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о покретању поступка ЈН 404-32/17-02 од 22.03.2017. године</p> <p>Одлука о додели уговора 09.05.2017. године број 404-146/17-02</p> <p>Уговор о набавци електричне енергије број 110-55/17-02 од 12.05.2017. године</p> <p>Одлука о покретању поступка ЈН 404-125/18-02 од 17.05.2018. године</p> <p>Одлука о додели уговора 22.06.2018. године број 404-170/18-02</p> <p>Уговор о набавци електричне енергије број 110-99/18-02 од 04.07.2018. годин</p> <p>План јавних набавки за 2018. годину по последњим изменама од 19.10.2018. године</p> <p>Извештај о реализацији јавних набавки за прва три квартала.</p>

4)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.191 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.18. и 5.1.2.19. Напомена) и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Општинска управа у износу од 2.123 хиљаде динара, од чега: 619 хиљада динара за одржавање рачунарске опреме, сервисирање рачунара и штампача, поправку даљинског</li> </ul>
----	--------------	--



		<p>надзора, услуге фото и видео монтаже, фотографисања на терену, услуге правне помоћи, консултанске услуге, угоститељске услуге и за израду промотивног спота, 60 хиљада динара за испоруку и монтажу РГБ расвете, 270 хиљада динара за емитовање ТВ емисије за новембар/2017. године, 1.088 хиљада динара за услуге геронтодомаћица за помоћ у кући без доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих и 86 хиљада динара за дотације Црвеном крсту Ражањ, без документације и</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Дом културе Ражањ у износу од 68 хиљада динара, од чега: 28 хиљада динара за преглед електричних инсталација у згради Дома културе Ражањ и 40 хиљада динара за услуге фотографисања и снимања, без доказа о времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих;</li> </ul>
2.	Мера исправљања	<p>Предузимајући мере у 2018.години, Општинска управа Ражањ је исплату расхода и издатака кренула да врши према валидној (веродостојној документацији)</p> <p>Дом културе Ражањ:</p> <p>Није било набавки услуга прегледа електричних инсталација у згради Дома културе, али су извршени расходи за услуге фотографисања и снимања са валидном документацијом о насталој промени. Дом културе Ражањ није извршавао расходе без доказа о месту, времену, врсти и обиму извршених услуга и спецификације истих.</p>
3.	Природа мере исправљања	отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018.година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)Уговор о набавци услуге поправке и одржавања рачунара општинске управе општине Ражањ број 404-522/18-02 од 13.11.2018.године Извештај о извршеној услузи од 13.11.2018.године Рачун Хепицентар Плус број 260/18 од 13.11.2018.године Захтев за плаћање 400-169-178/18-02 од 15.11.2018.године Решење о одобрењу средстава број 400-179-1295/18-01 од 19.11.2018 Извод бр.220 од 15.11.2018.године Картица конта 425222-Рачунарска опрема за функцију 130</p> <p>2)Уговор о годишњем одржавању видео надзора број 404-13/18-02 од 12.02.2018.године Извештај од 03.08.2018.године Агенције Хепицентар Рачун број 108/18 Хепицентар од 03.08.2018.године Захтев за плаћање број 400-169-100/18-02 од 09.08.2018.године Решење о одобрењу средстава број 400-179-727/18-01 од 09.08.2018.године Извод бр.151 од 09.08.2018.године Картица 423911 за функцију 130</p> <p>3)Уговор о пружању консалтинг услуга број 110-8/18-02 од 07.02.2018.године Рачуни агенције за консалтинг „Лотис“ број 127/2018 и 128/2018 Извештаји о раду на основу уговора бр. 110-8/18-02 од 07.02.2018.године за јуни и јули месец 2018.године Захтев за плаћање број 400-169-103/18-02 од 09.08.2018.године</p>

	<p>Решење о одобрењу средстава број 400-179-746/18-01 од 09.08.2018.године Преглед картице 423599 за функцију 421-пољопривреда Извод бр. 151 од 09.08.2018.године</p> <p>4)Наруџбеница број 404-263/18-02 од 26.07.2018.године Записници о примопредаји 404-263/18-02 од 30.07.2018.године и 03.08.2018.године Рачун Фото студио Миша број 31/18 од 03.08.2018.године Наруџбеница број 404-261/18-02 од 03.08.2018.године Записник о примопредаји 404-261/18-02 од 06.08.2018.године Рачун Фото-студио Миша бр. 33/18 од 03.08.2018.године, Захтев за плаћање број 400-169-95/18-02 од 03.08.2018.године Решење о одобрењу средстава број 400-179-694/18-01 од 03.08.2018.године Извод број 147 од 03.08.2018.године Картица конта 423 за функцију 421</p> <p>5) Уговор о пружању услуге 110-148/17-02 од 02.11.2017.године Извештаји стручног радника о пруженој услузи (за јануар, фебруар, март, април и мај месец) Извештаји-табела о утрошку времена за стручног радника и неговатељицу за период од јануара до маја месеца (по месецима) Списак за путне трошкове Рачун број 05 од 08.06.2018.године, удружења Сунчев зрак Захтев за плаћање број 400-169-51/18-02 од 11.06.2018.године Решење о одобрењу средстава број 400-179-415/18-01 од 11.06.2018.године Извод број 108 од 11.06.2018.године Картица конта 472811 за функцију 020-старост</p> <p>6)Уговор о закупу пословног простора бр.840/1 од 23.07.2018.године Захтев за трансфер средстава 400-204-15/18-02 од 19.09.2018.године Рачун ОО Одбор СПС Ражањ, бр.9/2018 за закуп пословног простора Рачуни Телеком услуге август месец 2018.године Рачун за ком.услуге за август месец 2018.године Рачун МИС маркет 118 од 03.09.2018.године Решење о одобрењу средстава бр. 400-179-953/18-01 од 19.09.2018.године Извод бр. 180 од 19.09.2018 (3стр.)</p> <p>Захтев за трансфер средстава бр.400-204-2/18-02 од 23.04.2018.године Решење о одобрењу средстава број 400-179-88/18-01 од 23.04.2018.године Рачун за телеком услуге Црвеном крсту општине Ражањ за март месец 2018.године Рачун за комуналне услуге Црвеном крсту општине Ражањ за март месец 2018.године Извод бр. 75 од 23.04.2018.године</p> <p>Картица 481131</p>
--	--

	<p><i>Дом културе Ражањ:</i></p> <p>Наруџбеница број: 29/18,  Радни налог број 29-1/18,  Рачун број: 3/06-2018  Извештај о извршеним услугама (фото-видео „Слађа и Неша”) број 33/18.</p>
--	---

5)

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 7.712 хиљада динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, од чега је износ од 2.696 хиљада динара укључен под тачком 3. (без спроведеног поступка јавне набавке) и износ од 687 хиљада динара под тачком 4. (без валидне документације) па је износ ове неправилности 4.329 хиљада динара (тачке 5.1.2.8., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.13., 5.1.2.16., 5.1.3.1., 5.1.3.2 и 5.1.3.3. Напомена) и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Скупштина општине</i> у износу од 683 хиљаде динара и то за: (1) набавку хране и пића за општинску славу у износу од 145 хиљада динара, (2) набавку хране и пића за потребе репрезентације у износу од 60 хиљада динара, (3) набавку роковника и календара у износу од 217 хиљада динара и (4) административни материјал у износу од 261 хиљаде динара;</li> <li>• <i>Председник општине и Општинско веће</i> у износу од 93 хиљаде динара за набавку хране и пића за потребе репрезентације;</li> <li>• <i>Општинска управа</i> у износу од 5.079 хиљада динара, од чега је износ неправилности од 2.696 хиљада динара укључен у тачку 3. (без спроведеног поступка јавне набавке) и износ неправилности од 619 хиљада динара укључен у тачку 4. (без валидне документације), па је преостао износ неправилности од 1.764 хиљаде динара и то за: (1) енергетске услуге у износу од 425 хиљада динара, (2) набавку огревног дрвета у износу од 48 хиљада динара, (3) услуге фиксног телефона у износу од 26 хиљада динара, (4) одржавање рачунарског система у износу од 49 хиљада динара, (5) поправку аутомобила у износу од 483 хиљаде динара, (6) материјал за саобраћај у износу од 314 хиљада динара, (7) материјал за посебне намене у износу од 335 хиљада динара и (8) осигурање имовине и лица у износу од 84 хиљаде динара;</li> <li>• <i>Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ</i> у износу од 1.115 хиљада динара и то за: (1) енергетске услуге у износу од 79 хиљада динара, (2) набавку природног гаса у износу од 53 хиљаде динара, (3) набавку алуминијумских комарника у износу од 120 хиљада динара, (4) материјал за кречење у износу од 171 хиљаде динара, (5) материјал за одржавање хигијене, угоститељство и хемијска средства у износу од 66 хиљада динара, (6) куповину нафтних деривата путем дебитне картице у износу од 390 хиљада динара, (7) израду пројекта стабилне инсталације за дојаву пожара у износу од 114 хиљада динара и (8) набавку машине за сечење хлеба у износу од 122 хиљаде динара.</li> <li>• <i>Дом културе Ражањ</i> у износу од 554 хиљаде динара, од</li> </ul>
----	--------------	--

		<p>чега је износ неправилности од 68 хиљада динара укључен у тачку 4. (без валидне документације), па је преостао износ неправилности од 486 хиљада динара и то за: (1) набавку нафтних деривата у износу 100 хиљада динара, (2) аудио и светлосно опремање у износу од 80 хиљада динара, (3) сликарски материјал и платна у износу од 35 хиљада динара, (4) набавку вина и хране за потребе репрезентације у износу од 104 хиљаде динара, (5) израду сценографије у износу од осам хиљада динара, (5) материјал за кречење у износу од 97 хиљада динара и (6) набавку књига за библиотеку у износу од 62 хиљаде динара;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Месна заједница <i>Варош</i> у износу од 98 хиљада динара за изведене радове на капели на сеоском гробљу;</li> <li>• Месна заједница <i>Витошевац</i> у износу од 50 хиљада динара за куповину грађевинског материјала за уређење Дома културе и</li> <li>• Месна заједница <i>Послон</i> у износу од 40 хиљада динара за изведене радове на уређењу капеле на сеоском гробљу.</li> </ul>
2.	Мера исправљања	Предузимајући мере исправљања, преузимање обавеза у 2018. години врши се на основу уговора или наруџбеница уз спровођење процедура и поступака набавке у складу са Законом о јавним набавкама и обезбеђивањем конкуренције.
3.	Природа мере исправљања	отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Друга половине 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Скупштина општине:</b></p> <p>1) Позив за подношење понуде набавке хране и пића за дан општине Ражањ. Број 404-531/18-11  Понуде ПТ Ранђеловић број 404-534/18-11 од 10.10.2018. године  Понуда број 404-533/18-11 од 10.10.2018. године СМЗ „Скорица“  Понуда број 404-532/18-11 од 09.10.2018. године „Фарма продукт“  Наруџбеница број 404-327-6/18-11 од 10.10.2018. године  Рачун отпремница Фарма продукт број 402,404,405,406  Извод број 211 од 01.11.2018. године  Књиговодствена картица 423711</p> <p>Понуде Фарма продукт доо и ТР „Ловац“ од 01.10.2018. године  Наруџбеница број 404-327-1/18-11 од 03.10.2018. године  Рачун бр.373 од 03.10.2018. године  Извод бр. 193 од 08.10.2018. године  Картица конта 423700 за скупштину општине</p> <p>2) Позив за подношење понуда број 404-550/18-11 од 17.09.2018. године-Набавка плакета и захвалница за дан општине  Понуде: Фото-студио Миша од 19.09.2018. године, Агенција „Алка“ од 19.09.2018. године, Бумеранг фото од 19.09.2018. године  Наруџбеница број 404-550/18-11 од 26.09.2018. године  Записник о примопредаји 404-550/18-11 од 05.10.2018. године  Рачун бр. 45/18 од 22.11.2018. године  Извод бр. 227 од 26.11.2018. године  Картица СО за конто 423000</p>

3) Позив за подношење понуда „Набака папира за копирање“ број 404-247/18-11 од 10.07.2018. године  
Понуде понуђача Папиркомерц З.В. од 13.07.2018. године  
Понуда понуђача Папирграф доо од 13.07.2018. године  
Понуда понуђача СТР „Бебино“ од 13.07.2018. године  
Наруџбеница број 404-247/18-11 од 17.07.2018. године  
Рачун Папир комерц ЗВ од 17.07.2018. године  
Извод број 137 од 20.07.2018. године  
Картица 426111 за СО

Позив за подношење понуда „Набака папира за копирање“ број 404-549/18-11 од 22.10.2018. године  
Понуде понуђача СТР „Бебино“ од 29.10.2018. године  
Понуда понуђача Папирграф доо од 25.10.2018. г  
Понуда понуђача Папиркомерц З.В од 26.10.2018. г  
Наруџбеница број 404-327-13/18-11 од 31.10.2018. године  
Рачун Папир комерц ЗВ 901 од 31.10.2018. године  
Извод број 217 од 09.11.2018. године  
Картица 426111 за СО

*Председник општине и општинско веће* до 06.12.2018. године није вршио плаћање са економске класификације 423000-услуге по уговору.

*Општинска управа:*

1) Одлука о додели уговора за електричну енергију 404-216/18-02 од 17.07.2018  
Уговор о набавци електричне енергије за општинску управу број 110-111/18-02 од 18.07.2018. године  
Рачун број 24075389 од 18.10.2018. године  
Извод бр. 206 од 25.10.2018. године  
Картица 421211 за општинску управу

2) Наруџбеница број 404-326-16/18-02 од 26.09.2018. године за набавку огревног дрвета  
Рачун бр. 20183769 од 05.10.2018. године и 20184327 од 06.11.2018. године за набавку огревног дрвета  
Отпремница бр. 171322 од 05.10.2018., 171285 и 171286 од 06.11.2018. године за набавку огревног дрвета  
Извод број 200 од 17.10.2018. године  
Картица 421223 од 06.12.2018. године

3) Уговор о коришћењу телекомуникационе услуге приступа интернету број 110-15/18-02 од 16.03.2018. године  
Уговор о коришћењу телекомуникационе услуге приступа интернету број 110-15/18-02 од 16.03.2018. године  
Рачуни за телеком услуге јуни и септембар месец (прва и пета страна)  
Изводи бр. 129 од 10.07.2018. године и 194 од 09.10.2018  
Картица конта 421411  
Мишљење број 011-00-364/2014 од 07.07.2014. године управе за јавне набавке везано за услуге фиксне телефоније по основу уговора закљученим у ранијим годинама пре ступања на снагу закона о јавним набавкама који је почео да се примењује од 01. априла 2013. године

4) понуда за набавку хране и пића „Фарма продукт“ доо од 19.10.2018  
Понуда за набавку хране и пића ТР „Ловац“ од 19.10.2018. године

	<p>Наруџбеница број 404-326-30/18-02 од 22.10.2018.године  Рачуни фарма продукт број 408 од 22.10.2018.године и 409 од 23.10.2018.године  Извод бр. 206 од 25.10.2018.године  Картица 423700 за општинску управу 01.09-08.12.2018.</p> <p>5) Наруџбеница број 404-280/18-02 од 08.08.2018.године за набавку услуге редовног сервиса за ауто марке Мазда  Радни налог МС-410/18 од 08.08.2018.године  МГ Коммерце са потврдом о пријему сервисаног возила  Рачун број МС-391/18 од 08.08.2018.године  Извод бр.151 од 09.08.2018.године  Картица 425219 за општинску управу</p> <p>6) Одлука о покретању поступка набавке нафте и дестилата  број: 404-87/18-02 од 03.04.2018.година  Одлука о додели уговора за набавку нафте и дестилата број 404-108/18-02 од 20.04.2018. године  Уговор о набавци нафте и дестилата број 110-63/18-02 од 27.04.2018.године  Рачун број 610-18/100008582 од 10.10.2018  Извод бр. 202 од 19.10.2018.године  Картица конта 426400 за општинску управу</p> <p>7) Наруџбеница МЗ Витошевац, бр сл/18 од 08.06.2018.године за набавку водоводног материјала  Рачун бр.39/1 од 08.06.2018.године  Отпремница бр. 39/1 од 08.06.2018.године  Извод бр. 16 (МЗ Витошевац) од 18.07.2018.године</p> <p>8) Уговор о осигурању имовине и запослених Дома здравља у Ражњу за 2018.годину број 384 од 31.03.2018.године</p> <p>9)Понуде за набавку услуге промовисања (роковници,привесци,штампа захвалница) Фото-студио Миша број 0308-1 од 03.08.2018.године, Бумеранг фото од 03.08.2018.године,Агенција Алка од 03.08.2018.године  Наруџбеница број 404-264/18-02 од 03.08.2018.године  Записник о примопредаји 404-264/18-02 од 06.08.2018.године  Рачун Фото студио Миша број 32/18 од 03.08.2018  Извод број 147 од 03.08.2018.године  Картица конта 423419 за општинску управу.</p> <p><b>Предшколска установа Лептирићи:</b></p> <p>1)Набавка огревног дрвета.  Позив за подношење понуда 404-43/18.  Понуда 404-44/18  Понуда 404-45/18  Понуда 404-46/18  Уговор број 404-48/18 од 1.10.2018.године за набавку огревног дрвета  Рачун бр. 201843201 од 7.11.2018.године за набавку огревног дрвета  Отпремнице бр. 176083 и 176082 од 7.11.2018. године за набавку огревног дрвета потписане.</p> <p>2)поправка аутомобила  Понуда 39/Р</p>
--	--



Понуда 214/2018  
Понуда 0171/18  
Уговор број 358/2 од 28.09.2018.године за набавку услуге великог сервиса за аутомобил.  
Рачун - отпремница бр. 53/S од 5.10.2018.године за набавку резервних делова  
Радни налог бр 27  
Налог за књижење 524  
Извод 115 од 16.10.2018.  
Налог за књижење 537

3)набавка играчака  
Понуда „Пертини“ Београд  
Понуда „TG Commerce“ Нови Сад  
Понуда SPONS Петроварадин  
Уговор број 308 од 05.10.2018  
Рачун 18/3306  
Отпремница  
Записник о примопредаји  
Налог за књижење 521

4)Набавка услуге „Израде неопходне пројектно-техничке документације“  
Позив за подношење понуда број 404-36/2018  
Доставнице (3 комада)  
Модел уговора  
Лиценца  
Потврда  
Копија радне књижице  
Уговор о пословно техничкој сарадњи између Бироа за инжењерске активности „Гасинг“ Крушевац и Алфа инжењеринг Крушевац  
Уговор о пословно техничкој сарадњи између Алфа инжењеринг Крушевац и „ОРИОН“ д.о.о. Крушевац  
Уговор о пословно техничкој сарадњи између Алфа инжењеринг Крушевац и ПР, пројектни биро „Простор“ Крушевац  
Уговор о пословно техничкој сарадњи између Алфа инжењеринг Крушевац и КРИЕЛ, биро за пројектовање и извођење електричних инсталација Крушевац,  
Уговор о пословно техничкој сарадњи између Алфа инжењеринг Крушевац и „Техпро“ д.о.о. Београд  
Уговор о број 404-38/18 од 09.07.2018.  
Записник о примопредаји пројектно техничке документације.  
Рачун 1008/18  
Налог за књижење 417  
Извод 90  
Налог за књижење 436

5) набавка опреме за кухињу  
Позив за подношење понуда број 404-49/18 од 24.10.2018.  
Понуда „Гоодмарк“ Београд 404-50 од 31.10.2018  
Понуда „Дидактис“ Београд 404-51 од 31.10.2018  
Понуда „Гранд СТУ“ Љубинић 404-52 од 31.10.2018  
Обавештење број 404-53/8 од 31.10.2018  
Рачун 36/18  
Отпремница бр. 36  
Записник о примопредаји опреме.

	<p><i>Дом културе Ражањ</i></p> <p>1) Позив за подношење понуда број 50/18 од 22.11.2018. године, Понуде број 51/18 и 52/18, Обавештење о раскиду Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво (НИС а.д. Нови Сад) број 205/18 од 29.11.2018. године.</p> <p>2) Позив за подношење понуда за аудио и светлосно опремање број:13/18, Понуде број: 14/18, 15/18, 16/18, Уговор о набавци услуге „Аудио и светлосно опремање манифестације „Дани Саве Јеремића“ број 18/18 и Рачун број: 14/18.</p> <p>3) Позив за подношење понуда за набавку сликарског материјала број: 6/18, Понуде број: 7/18, 8/18, 9/18, Наручбеница број: 10/18 и Рачун и отпремница број: 363/2018.</p> <p>4) Позив за подношење понуда за набавку вина број 19/18, Понуде број:20/18, 21/18, 22/18, Наручбеница број 23/18 и Рачун број: 34/18.</p> <p>5) Позив за подношење понуда за израду и монтажу сценографије број 1/18, Понуде број: 2/18, 3/18, 4/18, Наручбеница број 5/18 и Рачун број: 0009/2018.</p> <p>6) <i>Није било овакве набавке, као доказ дајемо пример набавке сценских завеса.</i> Позив за подношење понуда за набавку добара број: 34/18, Понуде број: 39/18, 40/18, 41/18, Уговор о набавци добара „Набавка сценских завеса“ број: 43/18, Записник о примопредаји добара број: 46/18 и Рачун број: 16.</p> <p>7) Наручбеница број 49-1/18, понуде цена књиге са интернета, рачун-доставница број: 522.</p>
--	---

6)

<p>1. Неправилност</p>	<p>Општина Ражањ није у потпуности успоставила систем интерних контрола 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, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3.1. Напомена):</p> <p style="text-align: center;"><i>Контролно окружење</i></p> <p>(1) Општина Ражањ, за послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Ражањ није донела одлуку о правобранилаштву општине и није успоставила Правобранилаштво општине Ражањ.</p> <p>(2) Надлежни извршни орган општине Ражањ није основао службу за буџетску инспекцију.</p> <p>(3) Општинско веће општине Ражањ на седници одржаној дана 28.9.2016. године поставило је вршиоца дужности начелника Општинске управе општине Ражањ, који је функцију обављао у својству вршиоца дужности до 18.5.2017. године, до постављења за начелника Општинске управе општине Ражањ, иако ни једним прописом није дата могућност постављења вршиоца дужности начелника општинске управе.</p>
------------------------	--

		<p>(4) Општина Ражањ, као оснивач Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи.</p> <p>(5) Јавно предузеће „Комуналац“ Ражањ, чији је оснивач општина Ражањ, није доставило програм пословања за 2017. годину, на сагласност оснивачу, до 1. децембра 2016. године.</p> <p>(6) Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу „Комуналац“ Ражањ у износу од 2.500 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција.</p> <p>(7) Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивало месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).</p>
2.	Мера исправљања	<p>Контролно окружење</p> <p>Поступак успостављања правобранилаштва је у току. Нацртом Статута општине Ражањ предвиђено је да општина Ражањ има орган општинског правобранилаштва. Како буду биле отворене могућности за ново запошљавање предузеће се мере за ангажовање општинског правобраниоца.</p> <p>Тренутно функцију јавног правобраниоца врши секретар скупштине (послове правне заштите интереса општине Ражањ обавља Секретар скупштине општине Ражањ на основу Одлуке о поверавању правне заштите интереса општине Ражањ донете од стране СО Ражањ број 110-28/14-11. Служба буџетске инспекције није успостављена.</p> <p>Предузимајући мере исправљања у општинској управи начелник општинске управе не врши функцију начелника као ВД начелник, већ је решењем постављен за Начелника општинске управе.</p> <p>Општина Ражањ је донела одлуку о утврђивању економске цене боравка деце у ПУ.</p> <p>Јавна предузећа су доставила своје програме пословања до 01.12.2018.године за наредну годину, а субвенције се додељују јавном предузећу на основу посебног програма. Такође су предузете мере у смислу одређивања квота, тј. висина расхода до којих директни и индиректни корисници могу да врше плаћања.</p>
3.	Природа мере исправљања	Мере су делимично отклоњене с обзиром да нисмо примили у радни однос лица на месту општинског правобраниоца и буџетског инспектора.
4.	Период предузимања мере исправљања	Већи део мера отклоњен је у 2018. години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Нацрт статута-извод из документа (члан 27.)</p> <p>-Решење о постављењу начелника управе број 111-7/17-01 од 18.05.2018.године</p> <p>-Одлука о утврђивању економске цене боравка деце у ПУ „Лептирићи“ у Ражњу број 400-124/18-11 од 29.03.2018.године</p> <p>- Потврда о примеу поднеска програма пословања ЈП Путеви Ражањ број 400-466/18-11 од 30.11.2018.године</p> <p>-Потврда о пријему поднеска програма пословања ЈП комуналац Ражањ број 400-467/18-11 од 30.11.2018.године</p> <p>-Решење о давању сагласности на Програм субвенција за 2018.г. ЈКП „Комуналац“ Ражањ број 400-121/18-11 од 29.03.2018.године</p>

		-Програм субвенција ЈКП „Комуналац“ Ражањ донет од стране Надзорног одбора број 54-2018 16.03.2018.године --Решења о одређивању квота број: 400-91/18-04 од 15.03.2018.године; 400-274/2018-02 од 21.06.2018.године и 400-366/2018-02 од 13.09.2018.године -Решења о измени решења о утврђивању квота број: 400-274/2018-02 од 03.09.2018.године и 400-366/2018-02 од 19.10.2018
--	--	--

6)

1.	Неправилност	<i>Управљање ризицима</i>  (8) Општина Ражањ не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.
2.	Мера исправљања	Општинска Управа Ражањ је у поступку решавања овог недостатка у едукацији запослених, и врши поново пописивање сваког извршилачког радног места са нагласком на ризике и едукује своје непосредне извршиоце
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање овог недостатка
4.	Период предузимања мере исправљања	Децембар 2018-јануар 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Доказ о достављању образаца за обавештење о ризику -Записник о достављању од 24.02.2015.године

6)

1.	Неправилност	<i>Контролне активности</i>  (9) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима. (10) Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама. (11) Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописананије заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка. (12) Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ражањ нису у 2017. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје. (13) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, као индиректни буџетски корисник није извршила повраћај пренетих а неутрошених средстава у буџет у износу од 5.902 хиљаде динара до истека фискалне 2017. године. (14) Општина Ражањ, преко Службе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Ражањ.
----	--------------	--

		<p>(15) У општини Ражањ једно исто лице врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава, па не постоји подела дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава што може довести до неправилног утврђивања пореске обавезе, по основу изворних јавних прихода општине.</p> <p>(16) Служба за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода – ЛПА није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2017. годину.</p> <p>(17) Општина Ражањ није сачинила поједине прописане пореске обрасце.</p> <p>(18) Општина Ражањ у својим пословним књигама локалне пореске администрације, води потраживања, за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре.</p> <p>(19) Општина Ражањ у 2017. години, није уручила 297 решења за през на имовину;</p>
2.	Мера исправљања	<p>Предузимајући мере исправљања Општина Ражањ је делимично отклонила недостатке везане за контролне активности, с обзиром да активности на попису имовине се спроводе током децембра и јануара месеца. Предузимајући мере исправљања до истека фискалне 2018. године Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ извршиће повраћај пренетих неутрошених средстава из буџета општине Ражањ, у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета.</p> <p>У локалној пореској администрацији имамо два запослена лица, до краја године једно од тих лица одлази у пензију те је немогуће извршити поделу дужности и прописивати планове инспекцијског надзора с обзиром да немамо пореског инспектора. Поједини прописани порески обрасци нису сачињени с обзиром да апликација путем које се администрирају локални јавни приходи, нема могућности да генерише такве податке. У 2019. години планира се увођење система штампе и уручења решења путем ПТТ-хибридне поште. Донето је решење о формирању комисије у циљу идентификовања, евидентирања и пописа имовине општине. До краја 2018. године предузеће се све активности на постизању максимално могућег процента уручења решења. Отклоњене неправилности се односе на подтачке: (9), (12), (14), (18)</p>
3.	Природа мере исправљања	Делимично су отклоњене неправилности везане за активности у оквиру контролних активности
4.	Период предузимања мере исправљања	Током 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Доставнице (повратнице) о урученом захтеву за потврду салда</li> <li>Потврде салда које су вратили поједини добављачи Картице 252111 за период 01.01.-30.10.2018. године</li> <li>- Решење о формирању комисије број 400-464/18-01 од 30.11.2018. године</li> <li>- Образац 5 консолидованог финансијског извештаја за прва три квартала 2018. године</li> <li>- Решење број 434-1/11/2018 од 17.05.2018. године</li> <li>- Решење број 435-1-79/18-02 од 20.10.2018. године</li> <li>- Решење број 435-1-78/18-02 од 20.10.2018. године</li> </ul>

7)

1.	Неправилност	<p>Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину (тачка 4. Напомена):</p> <p>(1) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета.</p> <p>(2) Општинска управа – Одељење за привреду и финансије Упутство за припрему буџета општине Ражањ за 2017. годину није доставила Председнику општине, као директном буџетском кориснику.</p> <p>(3) Општинска управа општине Ражањ – Одељење за привреду и финансије, као орган управе надлежан за финансије, није, након достављања Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ за 2017. годину, истовремено упознало грађане са нацртом одлуке о буџету.</p> <p>(4) Буџет општине Ражањ за 2017. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и није у потпуности поштована организациона класификација, јер су у Одлуци о буџету општине Ражањ за 2017. годину у разделу Скупштина општине планирана средства за суфинансирање пројеката медија од јавног интереса изван оквира надлежности Скупштине општине и у разделу Општинско веће и Председник општине планирана средства за трансфер Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања, изван оквира надлежности ових извршних органа општине;</p>
2.	Мера исправљања	<p>Предузимајући мере Општина Ражањ је отклонила неправилности наведене у овој тачки. Средства за суфинансирање пројекта медија нису исправљена у буџету за 2018.годину с обзиром да смо исплату извршили почетком године, пре указивања на недостатак, али су у 2019.години, нацртом одлуке о буџету предвиђена код Општинске управе на конту 423-услуге по уговору, по препоруци ДРИ</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>отклоњена је неправилност у потпуности, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Током 2018.године</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Упутство број 400-298/18-04 од 20.07.2018.године Доставнице о урученом Упутству број 400-298/18-04 Извод са маила о достављеном упутству електронским путем</p> <p>2)Доставнице о урученом Упутству председнику општине 400-298/18-04 са потврдом о уручењу 20.07.2018.године</p> <p>2)Пропратни акт о предаји Нацрта одлуке о буџету општинском већу број 400-410/18-04 и извод са интернет стране званичне презентације општине Ражањ са прегледом објављених докумената Нацрта одлуке о буџету општине Ражањ за 2019.годину и Грађанског водича кроз нацрт одлуке о буџету општине Ражањ за 2019.годину</p>



		<p>3) Потврда да је Скупштина општине Ражањ примила предлог Одлуке о буџету за 2019.годину број 400-411/18-01 31.10.2018.године</p> <p>4) Нацрт Одлуке о буџету општине Ражањ за 2019.годину број 400-410/18-04 од 15.10.2018.године-извод из нацрта Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2018.годину 400-35/18-11 од 13.02.2018.године</p>
--	--	--

8)

1.	Неправилност	Општина Ражањ није успоставила интерну ревизију.
2.	Мера исправљања	Нису предузете мере за успостављање интерне ревизије
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	Када се укину ограничења у погледу запошљавања предузеће се мере за ангажовање интерног ревизора
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

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 сета финансијских извештаја

### Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	Због неправилног укључивања стања Фонда за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“, као индиректног буџетског корисника, који није у 2017. години имао статус индиректног буџетског корисника, у консолидованом Билансу стања општине Ражањ са стањем на дан 31.12.2017. године више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 35.434 хиљаде динара, разграничени расходи до једне године у износу од 256 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 182 хиљаде динара, разграничени приходи и примања у износу од 3.392 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.394 хиљаде динара и разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 77 хиљада динара(тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена);	Препоруку смо разумели и истичемо да ћемо приликом израде наредног сета финансијских извештаја и консолидованог Биланса стања искључити Фонд за изградњу регионалног водовода са акумулације „Бован“. Овде се ради о индиректном кориснику чији су оснивачи општине Алексинац, Ражањ, Соко Бања и Параћин. Сама процедура гашења и решавања његове имовине је компликована. Инициране су активности за гашење овог Фонда.	Биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	Одељење за привреду и финансије-Референт буџета	При изradi наредног сета финансијских извештаја до средине јуна 2019.године

## Резиме налаза у ревизији правилности пословања

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за исправљање мере	Период у којем се планира мере исправљања
1	<p><b>Општинска управа</b></p> <p>1) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, домаћих акција и осталог капитала, новчаних средстава, потраживања и обавеза.</p> <p>(2) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.</p> <p>(3) Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.</p> <p>(4) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане</p>	<p>Предузимајући мере Комисија за попис имовине, формирана решењем број 400-455/18-02 од 22.11.2018.године, направила је план рада за попис имовине и обавеза број 400-455/18-02 од 26.11.2018.године, које достављамо у прилогу доказа.</p> <p>Немамо интерног ревизора</p> <p>Вршили смо усклађивање обавеза према добављачима са пресеком стања на 30. Октобар 2018.године, о чему су достављени докази код тачке 6 (контролне активности) резимеа правилности пословања за приоритет 1.</p> <p>Попис ће се вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Надлежни орган по мишљењу субјекта ревизије за отклањање неправилности је Начелник општинске управе.</p>	<p>Чланови комисије за попис имовине општине Ражањ Начелник одељења за привреду и финансије</p>	<p>Мере ће се предузимати од новембра 2018.године до фебруара 2019.године</p>

2	<p>имовине.</p> <p>(5) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.</p> <p>(6) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.</p> <p>(7) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговођственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговођственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.</p>	<p>1) Комисија за попис, пре почетка пописа, сачинила је План рада комисије за попис број: 472. од 29.11.2018. по коме ће вршити попис.</p> <p>2) Пописом сировина,</p>	<p>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Чланови Комисије за попис. Руководилац финансиске службе буџетског корисника .</p>	<p>Новембар 2018 до фебруар 2019. Године.</p>
	<p><b>Предшколска установа „Лептирићи“</b></p> <p>(8) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити</p>				

	<p>попис.</p> <p>(9) Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.</p> <p>(10) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p> <p>(11) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.</p> <p>(12) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа;</p>	<p>материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа биће обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p> <p>3) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа биће обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p> <p>4) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године садржаће стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке</p>		
--	--	--	--	--

	<p>разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходавања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.</p>		<p>Неправилност ће бити отклоњена односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Председник комисије за попис Директор Дома културе Ражањ шеф рачуноводства</p>	<p>Од новембра 2018. године до фебруара 2019. године</p>
<p>3</p>	<p><b>Дом културе Ражањ</b></p> <p>(13) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.</p> <p>(14) Пописом није обухваћен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза.</p> <p>(15) Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.</p> <p>(16) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе</p>	<p>Комисија за попис је пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис.</p> <p>Доказ: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број: 191/18 и План рада комисије за попис број: 197/18</p> <p>Пописом ће се обухватити попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, новчаних средстава, потраживања и обавеза.</p> <p>Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада</p>			



	<p>натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и својење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине</p> <p>(17) Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима нису пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.</p> <p>(18) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.</p> <p>(19) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и</p>	<p>доставиће се Надзорном одбору Дома културе Ражањ пре почетка пописа.</p> <p>Пописом ће бити обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године и својење стања на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.</p> <p>Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима ће бити пописане на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године</p> <p>Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза ће бити вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима ће бити вршено најмање једном годишње.</p> <p>Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава,</p>		
--	---	---	--	--

	<p>књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.</p>	<p>потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године ће садржати стварно књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике и између стварног стања и утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.</p>		
--	--	---	--	--

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

### Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за исправљање мере	Период у којем се планира предузимање исправљања мере
1	У пословним књигама општине Ражањ није евидентирано пољопривредно земљиште укупне површине 91.033м <sup>2</sup> , шумско земљиште површине 17.194м <sup>2</sup> и грађевинско земљиште чија је површина 68.091м <sup>2</sup> , за које нам у поступку ревизије вредност није презентована(тачка 5.3.2. Напомена).	Извршићемо идентификацију, процену и у пословним књигама на основу веродостојних исправа евидентирати земљиште у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру евидентирање и унос у пословне књиге пољопривредно, шумско и грађевинско земљиште	орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању : Одељење за привреду и финансије.	Чланови пописне комисије Служба рачуноводства-лице запослено на пословима буџетског рачуноводства и извештавања	На основу евиденције из катастра и предузећемо мере за евидентирање земљишта у пословним књигама

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

Функција  
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ  
  
\_\_\_\_\_  
(потпис)

