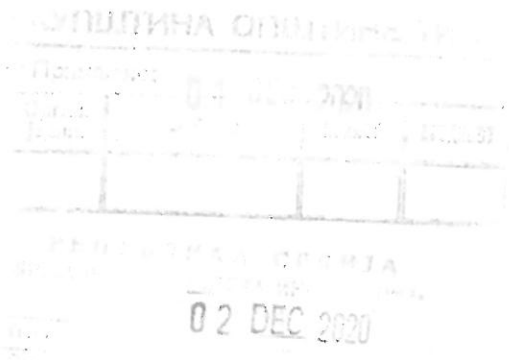


Република Србија  
Аутономна Покрајина Војводина  
ОПШТИНА ТИТЕЛ  
ОПШТИНСКА УПРАВА

Број: 400-5-2/2020-IV-05  
Дана: 01.12.2020.године  
Тител, Главна 1  
Е-mail: [finansije@opstinatitel.rs](mailto:finansije@opstinatitel.rs)  
Тел: 021/2960-186



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Мекензијева 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 Тител, Ул Главна 1, Тител, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
ОПШТИНЕ ТИТЕЛ ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-164/2020-04/21 од 31.08.2020. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Тител за 2019. годину који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

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

1)

1.	Неправилност	<p>Примања у финансијским извештајима су укупно исказана (1) у већем износу од 1.631 хиљаду динара и (2) у мањем износу од 1.631 хиљаду динара. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 22.449 хиљада динара и (2) у мањем износу од 22.268 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Општине Тител ( Напомене тачке 3.1.2; 3.1.3.6; 3.1.3.7; 3.1.3.9; 3.1.3.11; 3.1.3.15; 3.1.3.20; 3.1.4.1; 3.1.4.2; 3.1.4.5; 3.3.2)</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.2</b> <b>Препорука број 6</b> У пословним књигама општине Тител за 1.631 хиљаду динара више су исказана Примања од продаје непокретности (811000), а за исти износ мање су исказана Примања од продаје земљишта (841000)</p>
----	--------------	--

**Напомене тачка 3.1.3.6****Препорука број 7**

Скупштина општине. -За 7.943 хиљаде динара више исказани расходи за Посланички додатак (417000), док су за исти износ мање исказани расходи за Стручне услуге (423500).

**Напомене тачка 3.1.3.7****Препорука број 8**

Општинска управа -Расходи за израду веб сајта и хостовање ,више су исказани за 400 хиљада динара на сталним трошковима (421000),док су за исти износ мање исказани расходи за услуге по уговору (423000).

**Напомене тачка 3.1.3.8****Препорука број 9**

Општинска управа- За превоз ученика више су исказани трошкови путовања (422000) у износу од 166 хиљада динара ,а за исти износ мање су исказани расходи за Накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000).

**Напомене тачка 3.1.3.9****Препорука број 11.1**

-Председник општине-За 397 хиљада динара ,колико је утрошено за услуге превоза ,више су исказани расходи за Остале опште услуге (423900),док су за исти износ мање исказани расходи за Остале трошкове транспорта (422900)

**Препорука број 12**

-Општинска управа -За 90 хиљада динара ,колико је утрошено за набавку застава Републике Србије ,више су исказани расходи за Остале опште услуге (423900), док су за исти износ мањи исказани расходи за Остали материјал за посебне намене (426900).За 340 хиљада динара ,за накнаду штете од елементарних непогода ,више су исказани Расходи за остале опште услуге (423900), док су за исти износ мање исказани Расходи за накнаде штете или штете услед елементарних непогода (484100)

**Напомене тачка 3.1.3.11****Препорука број 13**

-Општинска управа-За 3.551 хиљаде динара више су исказани расходи за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) ,док за 168 хиљада динара,колико је утрошено за сечу стабала ,мање су исказани расходи (424900 )и за 3.383 хиљаде динара колико је утрошено за реконструкцију аутобуских стајалишта ,мање су исказани расходи (511200)

-За 514 хиљада динара више су исказани расходи за Текуће поправке и одржавање (425200), док су за 344 хиљаде динара,колико је утрошено за набавку тонера ,мање су исказани расходи (426100) и за 170 хиљада динара ,колико је утрошено за израду рачунарске мреже ,мање су исказани издаци (512200).

**Напомене тачка 3.1.3.15****Препорука број 14**

-Општинска управа- За 150 хиљада динара ,колико је пренето „Савезу Срба из региона „и за пројекат „Српско коло Тител“, више су исказани расходи (454100), док су за исти износ мање исказани расходи (481900)

**Напомене тачка 3.1.4.1****Препоруке број 15**

-Општинска управ- За 1.992 хиљаде динара ,колико је утрошено за радове на уклањању дивљих депонија ,више исказани издаци (511300) ,док су за исти износ мање

		<p>исказани расходи (424400).  -За 500 хиљада динара ,колико је утрошено за услуге стручног надзора над радовима на уређењу атарских путева ,више су исказани издаци за Пројектно планирање (511400), док су за исти износ мање исказани расходи (425100)  -За 1.183 хиљаде динара више су исказани издаци за Пројектно планирање (511400) ,док су за исти износ мање исказани издаци за Нематеријалну имовину (5151009)</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.4.1</b>  <b>Препорука број 16</b>  Ревизијом узорковане документације утврђено је да су више исказани издаци за Изградњу зграда и објеката ( 511200), док су за исти износ мање исказани издаци за Остале некретнине и опрему ( 513100) код Установе за заштиту природе „ Тителски брег“</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.4.2</b>  <b>Препорука број 17</b>  Општинска управа.-За 257 хиљада динара ,колико је утрошено за услуге обележавања средишњих линијана путевима више су исказани издаци за Опрему за јавну безбедност (512800),док су за исти износ мање исказани расходи за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100).</p> <p><b>Напомена тачке 3.1.4.5</b>  <b>Препорука број 18</b>  –Општинска управа-За 181 хиљаду динара ,колико износи поврат депозита ,више исказани издаци за Земљиште.</p> <p><b>Напомене тачка 3.3.2</b>  <b>Препорука број 24.1.</b>  -да је Установа за заштиту природе „ Тителски брег“ више исказала расходе за Остале опште услуге (423900) за 187 хиљада динара, а издатке за изградњу осталих објеката (512900) мање за исти износ, што није у складу са чланом 14.и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Напомене тачка 3.1.2</b>  <b>Препорука бр.6</b>  -У 2020. год. примања су средства у укупном износу од 236.395,03 дин.се односе на рате за отплату станова те стога су евидентирани на конту Примања од продаје непокретности (811000)</p> <p><b>Напомене 3.1.3.6</b>  <b>Препорука број 7</b>  -Скупштина општине -Расходи за Посланички додатак се у 2020.години не евидентирају више на ек.кл. 417000, него на економској класифик.423500.</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.7</b>  <b>Препорука број 8</b>  .-Општинска управа-Расход за израду веб сајта једини те врсте у 2020.год.је прекњижен на конто 423291.</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.8</b>  <b>Препорука број 9</b>  Општинска управа –Путни трошкови ђака,за додатну подршку у настави за ђаке са сметњама у развоју и пратиоце у 2020. години се евидентирају на расходима Накнаде за социјалну заштиту из буџета 472000.</p>

**Напомене тачка 3.1.3.9****Препорука број 11.1**

-Председник општине-У 2020. години нисмо имали услуге превоза евидентиране на економској класификацији 423900

**Напомене тачка 3.1.3.9****Препорука број 12**

-Општинска управа-У 2020 години набавка заставе Републике Србије је евидентирана на конту Остали материјал за посебне намене (426900). У 2020. години није било расхода за накнаду штете услед елементарних непогода.

**Напомене тачка 3.1.3.11****Препорука број 13**

-Општинска управа- У 2020 години није било расхода за сечу стабала ,расходи за реконструкцију аутобуских стајалишта су прекњижени на издатке (511200) ,расходи за набавку тонера су прекњижени на ек.класификацију Административни материјал (426100),а расхода за израду рачунарске мреже није било у 2020. Год.

**Напомене тачка 3.1.3.15****Препорука број 14**

-Општинска управа-У 2020.години извршено је прекњижавање износа који је пренет „Савезу Срба из региона „и УГ Хронобил, са ек.класиф. 454100 на економску класификацију 481900.

**Напомене тачка 3.1.4.1****Препорука број 15**

-Општинска управа – У 2020. години радови на уклањању дивљих депонија су евидентирани у оквиру економске класификације 424400.Стручни надзор над радовима на уређењу атарских путева у 2020. години нису евидентирани на издацима 511400, већ на расходима 423000. Исказани издаци за Пројектно планирање 511400 не садрже износе који се односе на издатке за Нематеријалну имовину.

**Напомене тачка 3.1.4.1****Препорука број 16**

У 2020. години код Установе за заштиту природе „Тителски брег“ било је улагања у изградњу „STREET WORKOUT PARKOVA“ у износу од 2.720 хиљаде динара што је било евидентирано на економској класификацији 512641-опрема за спорт.

Уважавајући препоруке ДРИ извршено је прекњижавање са ек.класификације 512641 на ек.класификацију 513111 – Остале некретнине и опрема.

**Напомене тачка 3.1.4.2****Препорука број 17**

-Општинска управа - У 2020.год. смо имали само издатке везане за саобраћајне знаке и постављање лежећег полицајца. Издаци су евидентирани на конту 512800  
Опрема за јавну безбедност.

**Напомене тачка 3.1.4.5****Препорука број 18**

-Општинска управа-Повраћај средстава депозита са подрачуна број 840-1020804-06 Општина Тител –депозит-лицитација-Тител је у 2019. години погрешно планиран са конта 541000-Земљиште .У поступку ревизије је ова грешка уочена те у 2020. години у Одлуци о буџету општине Тител као и у Одлукама о изменама и допунама одлуке о буџету

		<p>није планиран поврат депозита са наведеног конта.</p> <p><b>Напомене тачка 3.3.2</b>  <b>Препорука број 24.1.</b>  У 2020. години Установа за заштиту природе је исказала расходе за нефинансијску имовину ( 500000) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Напомене тачка 3.1.2</b>  <b>Препорука број 6</b>  -Закључни лист,картица уплатног рачуна ,обавештење о ревалоризованој отплатној рати ,решење основног суда.</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.6</b>  <b>Препорука број 7</b>  -Налог за књижење бр.250, извод.бр.250, Захтев за плаћање и трансфер средстава.</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.7</b>  <b>Препорука број 8</b>  -Извод бр.57,налог за књижење бр. 057,211р,налог за сторнирање трошка 057-1,фактура добављача 12-20.</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.8</b>  <b>Препорука број 9</b>  -Извод бр.250, налог за књижење бр.250, захтев за плаћање средстава.</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.9</b>  <b>Препорука број 11.1</b>  -Картице конта 423911 у оквиру позиције 33-Председник општине</p> <p><b>Препорука број 12</b>  -Картица конта 426900,извор бр.18,Захтев за плаћање и трансфер средстава.Картице конта 423911 са позиције Општинске управе, закључни лист конта 400000.</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.11</b>  <b>Препорука број 13</b>  Картице конта 425100,Налог 158-2 ,картице конта 252111,425100, Захтеви за плаћање и трансфер средстава,налог 158-3 , захтев за плаћање и трансфер средстава.  Картице конта 425200, налог 228-4, картица конта 426111,захтев за плаћање и трансфер средстав</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.15</b>  <b>Препорука број 14</b>  Картице конта 454100,налог за књижење 070-Захтев за плаћање и трансфер средстава.картице конта 481941,481991.</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.4.1</b>  <b>Препорука број 15</b>  Налог 227-1,картице конта 424611,425191,картице конта 511300.  Налог за прекњижавање 069-3,картице конта 511441,423599,захтев за плаћање и трансфер средстава.</p> <p><b>Препорука број 16</b>  Налог за књижење бр.143, картице конта 512641 и конта 513111,  Рачуни у збирном износу од 2.720 хиљаде динара.</p>

	<p><b>Напомене тачка 3.1.4.2</b>  <b>Препорука број 17</b>  Картице конта 512800,011281.</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.4.5</b>  <b>Препорука број 18</b>  Закључни лист конта 500000,извод из финансијског плана .</p> <p><b>Напомене тачка 3.3.2</b>  <b>Препорука број 24.1</b>  Рачуни за расходе настале од 01.09.2020. године, картице конта, изводи број 84, 101 и 103.</p>
--	--

2)

1.	Неправилност	<p>Део издатака није правилно планиран и извршен у износу од 3.073 хиљаде динара ,и то: 1.876 хиљада динара са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе и 1.197 хиљада динара са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.9</b>  <b>Препорука број 10</b>  Скупштина општине-Општина Тител је извршила расходе у укупном износу од 1.377 хиљада динара за услуге организације и за наступ извођача на прослави „Великогоспојински дани“ и расходе у износу од 499 хиљада динара за услуге осмишљавања и реализације креативних стратешких сервиса ,применом неодговарајуће организационе класификације , и то са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.9</b>  <b>Препорука број 11.2</b>  Председник општине-Расходи од 1.197 хиљада динара ,који су извршени за :услуге превоза ,услуге ватромета ,подршку пројекта „Светозарје српско“ су извршени применом неодговарајуће организационе класификације, и то са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Напомене тачка 3.1.3.9</b>  <b>Препоруке број 10</b>  -Скупштина општине-У 2020 год.услуге по уговору везане за пројекат Прослава општинске славе –Велика Госпојина планиране су на разделу Скупштина општине ,с тим да је износ одобрене апропријације 1.000,00 динара и није било извршења расхода у оквиру ове апропријације.</p> <p><b>Напомене тачка 3.1.3.9</b>  <b>Препоруке број 11.2</b>  Председник општине –У 2020. години Остале опште услуге типа: услуге превоза грађана ,услуге ватромета и подршке пројектима нису планирани ни извршавани са раздела Председника општине</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Напомене тачка 3.1.3.9</b>  <b>Препорука број 10</b>  План и извршење рахода ,извод из одлуке о буџету.</p> <p><b>Препорука број 11.2</b>  Извод из финансијског плана организационе класификације Председник општине,картице конта 423911 са позиције председника општине.</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Зграде и грађевински објекти у вредности од 957 хиљада динара и нематеријална имовина у вредности од 595 хиљада динара су мање исказани у активи и мање су исказани њихови извори у пасиви</p> <p><b>Напомене тачка 3.3.2</b>  <b>Препорука број 24.2</b>          -Општинска управа-У Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине 010000 у активи и њене изворе у пасиви за 1.552 хиљада динара и то за вредност издатака за улагање у пословну зграду МЗ Шајкаш, МЗ Лок и за израду пројектно техничке документације за уређење атарских путева.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Напомене тачка 3.3.2</b>  <b>Препорука број 24.2</b>          -Општинска управа- У 2020.год. донет је Закључак Општинског већа бр.06-40/2020-III од 13.11.2020. године којим се налаже да се наведено улагање од 957 хиљада евидентира на прописаним контима нефинансијске имовине у сталним средствима МЗ Шајкаш и МЗ Лок. Вредност од 595 хиљада динара ,евидентирана на конту 511451 је у 2020. години евидентирана на економској класификацији 016151 Трошкови за развој и 311161 Нематеријална имовина</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Напомене тачка 3.3.2</b>  <b>Препорука број 24.2</b>          -Картица конта 511321 из 2019. године,закључак Општинског већа бр.06-40/2020-III од.16.11.2020.,картица конта 511451 из 2019 године, налог за књижење 2311 од 23.11.2020. год.</p>

4)

1.	Неправилност	<p>Обавезе по основу расхода за запослене у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи мање су исказани у износу од 557 хиљада динара код Народне библиотеке „ Стојан Трумић“ Тител и у износу 189 хиљаде динара код Установе за заштиту природе „Тителски брег“</p> <p><b>Напомене тачка 3.3.3</b>  <b>Препорука број 28</b>          У својим пословним књигама нису евидентирали и у Билансу стања на дан 31.12.2019. године нису исказали обавезе за плате за децембар 2019. године, и то: Установа за заштиту природе „Тителски брег“ у износу од 162 хиљаде динара и Народна библиотека „ Стојан Трумић“ Тител у износу 465 хиљада динара.</p> <p><b>Напомене тачка 3.3.3</b>  <b>Препорука број 29</b>          У својим пословним књигама нису евидентирали и у Билансу стања на дан 31.12.2019. године нису исказали обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца по основу плате за децембар 2019. године, и то: Установа за заштиту природе „Тителски брег“ у износу од 27 хиљаде динара и Народна библиотека „ Стојан Трумић“ Тител у износу 92 хиљада динара.</p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p><b>Напомене тачка 3.3.3</b>  <b>Препорука број 28, 29</b>  Обавезе по основу расхода за запослене у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи у 2020. години редовно су књижени код Народне библиотеке „Стојан Трумић“ Тител и код Установе за заштиту природе „Тителски брег“.</p> <p>Доказезе за обавезе по основу расхода за запослене у пасиви и обрачунате неплаћени расходе у активи за месец децембар 2020.год. које ће бити реализоване у јануару 2021. године доставићемо у јануару 2021. године и такође ће бити исказане у Завршном рачуну за 2020. годину</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Напомене тачка 3.3.3</b>  <b>Препорука број 28, 29</b>  Установа за заштиту природе „ Тителски брег“ прилаже следеће доказе:</p> <p>Налог за књижење обавезе за плату за октобар 2020.године бр.139, налог за књижење извода од 03.11.2020. год бр. 141 када је исплаћена плата и затворене обавезе.</p> <p>Народна библиотека „ Стојан Трумић“ Тител прилаже следеће доказе:</p> <p>Налог за књижење обавезе за плату за октобар 2020.године бр.199, налог за књижење извода од 03.11.2020. год бр. 193 када је исплаћена плата и затворене обавезе.</p>

5)

1.	Неправилност	<p>Обавезе према добављачима у пасиви и обрачунати неплаћени расходи у активи мање су исказани за 264 хиљаде динара код Предшколске установе „Плави чуперак“ Тител ( Напомене тачка 3.3.3)</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да је Предшколска установа "Плави чуперак" Тител мање исказала обавезе према добављачима у износу од 264 хиљаде динара, за колико су набављене услуге за електричну енергију за месец децембар 2019. године од ЈП "ЕПС" Београд, и за исти износ мање су у активи исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Напомене тачка 3.3.3</b>  Сви рачуни за електричну енергију од добављача ЈП "ЕПС" Београд евидентирани су у пословним књигама ПУ "Плави чуперак" Тител. Рачун за октобар 2020 године од добављача ЈП "ЕПС" Београд који је примљен у новембру 2020 године је прокњижен у пословним књигама ПУ "Плави чуперак" Тител. Доказе о евидентирању у пословним књигама за 2020 годину рачуна о утрошку електричне енергије у децембру 2020 године ћемо Вам доставити накнадно, односно након пријема и евидентирања истог.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Напомене тачка 3.3.3</b>  Картица добављача, Картица обрачунати неплаћени расходи и издаци, Налог за књижење, Рачун за октобар 2020 године – доказ број 1</p>



6)

1.	Неправилност	<p>Није идентификована нефинансијска имовина у припреми, евидентирана у пословним књигама код Месне заједнице Тител у вредности од 29.313 хиљаде динара и код Месне заједнице Вилово у вредности од 8.118. хиљада динара .</p> <p><b>Напомене тачке 3.3.2</b>  <b>Препорука број 23</b>  <b>Месна заједница Тител:</b> Нефинансијска имовина у припреми на дан 31.12.2019.године исказана је у износу 29.313 хиљаде динара, а у пословним књигама евидентирана је са следећом структуром: 26.327хиљада динара водоводна инфраструктура у припреми; 2054 хиљада динара канализација у припреми и 932 хиљаде динара гасна мрежа у припреми.</p> <p><b>Месна заједница Вилово:</b> Нефинансијска имовина у припреми на дан 31.12.2019.године исказана је у износу 8.118 хиљада динара, а у пословним књигама евидентирана је на конту 015114- Водоводна инфраструктура у припреми, доводник за Вилово.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Напомене тачке 3.3.2</b>  <b>Препорука број 23</b>  <b>Месна заједница Тител:</b>  Одлука Савета месне заједнице Тител да се ангажује правни заступник који ће идентификовати нефинансијску имовину и утврдити правни основ да се нефинансијска имовина искњижи из пословних књига месне заједнице.</p> <p><b>Месна заједница Вилово:</b>  Прикупљена је документација која доказује да се нефинансијска имовина у припреми код Месне заједнице Вилово у укупном износу од 8.118 хиљаде динара односи на израду доводника воде са изворишта „ Сурдук“ до насељеног места Вилово.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Напомене тачке 3.3.2</b>  <b>Препорука број 23</b>  <b>Месна заједница Тител:</b>  Изјашњење председника Савета МЗ Тител</p> <p><b>Месна заједница Вилово:</b>  1.Изјашњење председника Савета Месне заједнице Вилово  2.Споразум бр.114/2006  3.Уговор о грађењу бр.58/05  4. Решење бр. 351-590/2015-IV-03</p>

7)

1.	Неправилност	<p><b>Напомене тачка 3.3.2</b>  <b>Препорука број 26</b>  Месна заједница Гардиновци је исказала дате авансе у износу од 649 хиљаде динара, који су уплаћени ЈКП „Комуналац“ Тител у ранијем периоду ( 2009. година), а за које нису предузете радње од стране месне заједнице за утврђивање статуса уплаћеног аванса.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Напомене тачка 3.3.2</b>  <b>Препорука број 26</b>  Савет Месне заједнице Гардиновци је на основу документације коју је успео да прикупи из 2009. године и чињеничног стања проследио служби за финансије Општине Тител допис у виду обавештења.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис председника Савета месне заједнице Гардиновци бр. 53/2020 од 18.11.2020. године.

8)

1.	Неправилност	<p>- Општина Тител није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја.</p> <p><b>Напомене тачка 2.1.1.</b>  <b>Препорука број 1</b>  -Општина Тител није успоставила правобранилаштво , које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права Општине Тител, сходно Закону о Правобранилаштву.Није донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2019. годину.</p> <p><b>Напомене тачке 2.1.2</b>  <b>Препорука број 2</b>  Општина Тител није израдила стратегију управљања ризицима.</p> <p><b>Напомене тачка 2.1.4.</b>  <b>Препорука број 3</b>  -Општинска управа није у потпуности спровела евидентирање расхода за текуће и капиталне трансфере осталим нивоима власти у складу са прописаном економском класификацијом;  -Поједини директни корисници буџетских средстава Општине Тител(Председник општине,Општинска управа ) нису авансне уплате евидентирали на прописаним контима.  -Помоћну књигу основних средстава није успоставила Месна заједница Шајкаш;  -Помоћна књига Општинске управе не садржи нематеријалну имовину –трошкови развоја а чија вредност је евидентирана у главној књизи;  -Административни трансфери из буџета се не евидентирају применом категорије 490000 ,од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу;  -Да се приликом капиталних улагања на средствима за свако плаћање додељује нови ивентарски број.</p>
----	--------------	--

		<p><b>Напомене тачка 2.2</b>  <b>Препорука број 4</b>  -Општина Тител није успоставила интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Напомене тачка 2.1.1</b>  <b>Препорука број 1</b>  -Општина Тител-Чланом 83. Став 3 Статута општине Тител („Сл.лист општине Тител“,бр.3/2019) прописано је да до образовања општинског правобранилаштва ,послове правне заштите имовинских права и интереса Општине,обављаће се у складу са посебном одлуком Скупштине. Одлуку о вршењу послова правне заштите права и интереса Општине Тител,достављамо у прилогу. Општина Тител није још успоставила правобранилаштво али је покренут поступак за добијање сагласности Министарства државне управе и локалне самоуправе.</p> <p>-Образац ПРМ  -План поступног увођења родно одговорног буџетирања је у поступку припреме и доношења.</p> <p><b>Напомене тачка 2.1.2</b>  <b>Препорука број 2</b>  -Општина Тител – Урађена је Стратегија управљања ризицима која ће бити усвојена од стране Скупштине општине Тител у децембру 2020.године.До краја 2020. Год. ће бити потписан уговор са екстерном кућом која ће се бавити израдом стратегије управљања ризиком.</p> <p><b>Напомена тачке 2.1.4</b>  <b>Препорука број 3</b>  Општинска управа- У 2020 год.расходи за текуће и капиталне трансфере осталим нивоима власти се евидентирају на контима 463111Текући трансфери нивоу Републике.  -У 2020 години ,авансне уплате се редовно евидентрирају на прописаним контима.  - Месна заједница Шајкаш је успоставила Помоћну књигу основних средстава;  -Зуп-ов програм који користимо нам не омогућава евиденцију преко категорије 490000.Долази до дуплирања трошка.  -У 2020 год.трошкови развоја ,чија је вредност евидентирана у главној књизи , је евидентирана и у помоћној књизи Општинске управе.  - У 2020 год. се износи евидентирају на контима Нефинансијска имовина у припреми све до добијања окончане ситуације .Тек тада све износе који се односе на улагање,реконструкцију књижимо на нефинансијску имовину у сталним средствима и додељујемо један ивентарски број.</p>

		<p><b>Напомене тачка 2.2</b>  <b>Препоруке број 4</b>  -Општина Тител није још успоставила интерну ревизију али је покренут поступак за добијање сагласности Министарства државне управе и локалне самоуправе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Напомена тачке 2.1.1.</b>  <b>Препорука број 1</b>  -Сл.лист општине Тител бр. 9,од 18.10.2013. год.  -Образац ПРМ</p> <p><b>Напомена тачке 2.1.2.</b>  <b>Препорука број 2</b>  -Стратегија управљања ризицима.  -Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину.</p> <p><b>Напомена тачке 2.1.4</b>  <b>Препорука број 3</b>  Налог за књижење бр.262, захтев за плаћање и трансфер средстава,картице конта 463111.  Налог аванс од 30.10.2020. године,предрачун 202124000008,рачун за аванс 200007803118, рачун 200007805478, картице 123231,291213,252111,захтев за плаћање и трансфер средстава.  Кумулативни преглед конта 016151 из помоћне књиге основних средстава,картице конта 016151од 2012.године до 2019.године.  Налог за књижење 276-2,276-3,картица конта 015214,015114,налог 116-2,предрачун 0508/20-001,авансни рачун 0512/20-001,налог 145-2,привремена ситуација бр.1,налог 199-1,привремена ситуација бр. 2,налог 236-1,привремена ситуација бр. 3,налог 276-1,привремена ситуација бр.4,налог 276-2, окончана ситуација картице конта 252111,511242,015214,,131119,291212,511242.  <b>Месна заједница Шајкаш:</b> Помоћна књига основних средстава</p> <p><b>Напомене тачка 2.2</b>  <b>Препоруке број 4</b>  Образац ПРМ</p>

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<b>Напомене тачка 3.3.1, препоруке број 20,21</b> Код директних корисника пре почетка пописа у оквиру припремних радњи није извршено усаглашавање помоћне књиге са главном књигом,пописом није обухваћена финансијска имовина ,обавезе,,нематеријална имовина која је у главној књизи евидентирана на конту 016151,попис обавеза према добављачима је извршен без веродостојних исправа о томе да је извршено њихово усаглашавање,у пописним листама није исказана разлиак између стварног и књиговодственог стања.	Попис имовине и обавеза ће до краја 2020.год. бити извршен у складу са прописима и општим актима.	Начелник општинске управе Тител	У поступку вршења Пописа за 2020.годину.
2	<b>Напомене тачка 3.3.2, препоруке број 22</b> У пословним књигама Месне зајднице Шајкаш воде се саобраћајни објекти, улице, водоводна мрежа, плинроводи	1. Донета је Одлука Савета месне заједнице Шајкаш о искњижавању основних средстава (улице) из пословних књига месне заједнице. 2. Донета је Одлука Скупштине општине Тител о искњижавању основних средстава (улице) из пословних књига месне заједнице Шајкаш и укњижавању истих у пословне књиге Општинске управе Тител. 3. Донета је Одлука Савета месне заједнице Шајкаш о ангажовању правног заступника за потребе преноса гасовдне и водовдне мреже из пословних књига МЗ Шајкаш у корист општине Тител.	Председник Савета МЗ Шајкаш	Мере исправљања су спроведене за саобраћајне објекте. За водоводну мрежу и плинровод мере ће бити спроведене по ангажовању правног заступника
3	<b>Напомене тачка 3.3.1, препорука број 19</b> У пословним књигама Општинске управе евидентирано је без података о вредности 27 објеката у површини 3.673 м2, грађ.зему површини од 99.782 м2, земља која је испод зграда у повр.277.871 м2,ост.земљиште у повр.81.907 м2	На основу наведеног од стране Одсека за утврђивање и наплату локалних јавних прихода извршена је процена за одговарајуће непокретности.	Начелник општинске управе Тител	Процена

4	<p><b>Напомене тачка 3.3.2, препорука број 27.1</b> Обрачунати неплаћени расходи у активи и обавезе према добављачима у пасиви су исказани више за 113 хиљада динара код Месне заједнице Лок услед грешке у попуњавању обрасца 1-Биланс стања на дан 31.12.2019. године.</p>	<p>Приликом израде Завршног рачуна за 2020. Годину биће преузети подаци из пословних књига Месне заједнице Лок и унети у образац 1- Биланс стања. Након предаје Завршних рачуна за 2020. годину Управи за трезор исти ће бити прослеђени ДРИ.</p>	<p>Референт службе за финансије Општине Тител</p>	<p>Приликом израде Завршног рачуна за 2020. годину у фебруару 2021.год</p>
5	<p><b>Напомене тачка 3.3.2, препоруке број 25 и 27.2</b> У Билансу стања-Образац 1 на дан 31.12.2019. године , у колону 5-Бруто и у колону 6- Исправка вредности, Месна заједница Тител је исказала промет а не стање на контима потраживања по основу продаје и других потраживања и Установа за заштиту природе „Тителски брег“ Тител, Месна заједница Шајкаш, Месна заједница Мошорин, Месна заједница Тител , Месна заједница Вилово и Месна заједница Лок су исказали промет а не стање на контима обрачунатих неплаћених расхода.</p>	<p>Приликом израде Завршног рачуна за 2020. Годину за Установу за заштиту природе „Тителски брег“ Тител, Месну заједницу Шајкаш, Месну заједницу Мошорин, Месну заједницу Тител , Месну заједницу Вилово и Месну заједницу Лок у Билансу стања – Образац 1 подаци ће бити исказани правилно и у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Након предаје Завршних рачуна за 2020. годину Управи за трезор исти ће бити прослеђени ДРИ.</p>	<p>Референт службе за финансије Општине Тител</p>	<p>Приликом израде Завршног рачуна за 2020. годину у фебруару 2021.год.</p>
6	<p><b>Напомена 3.3.1, препорука број 5.</b> У колону 4 консолидованог Орасца 5-Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019.године. директни корисници буџетских средстава Општине Тител нису унели податке о планираним приходима и приманјима, као и расходима и издацима у висини текуће апропријације</p>	<p>За период 01.01.-30.09.2020. године у колону 4. Консолидованог обрасца 5. Директни корисник-Општинска управа Тител је унела податке о планираним приходима као и расходима и издацима у висини текуће апропријације.</p>	<p>Руководилац одељења за финансије, буџет и утврђивање и наплату локалних јавних прихода</p>	<p>Неправилност је отклоњена.</p>
7	<p>Директор Предшколске установе "Плани чуперак" Тител није донео упутство за рад комисије за попис</p>	<p>Донето упутство за рад комисије за попис</p>	<p>Директор предшколске установе</p>	<p>Мера исправљања предузета у новембру 2020</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете или су већ извршене исправке:

**Напомене тачка 3.3.2, препоруке број 22**

- Одлука Савета МЗ Шајкаш бр. 119/2020-01 од 06.11.2020.год;
- Одлука СО Тител бр.011-27/2020-I од 23.11.2020. год.;
- Налог за књижење бр. 31 Месне заједнице Шајкаш;
- Подаци катастра непокретности за предметне улице;
- Одлука Савета МЗ Шајкаш бр.119/2020-02 од 06.11.2020. год.

**Напомене тачка 3.3.1, препорука број 19**

Подаци Одсека за утврђивање и наплату локалних јавних прихода везано за процену наведених непокретности .

**Напомене тачка 3.3.1, препорука број 5.**

Консолидовани Образац 5-Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2020.-30.09.2020. године.

**Предшколска установа “Плави чуперак“**

- Упутство комисији за попис имовине и обавеза за 2020 годину,број: 518/2020 од 10.11.2020. године.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мера исправљања	Период којем се планира предузимање мера исправљања	У
1					
2	...				
3					

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја:

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

Председник општине Тител

мр Драган Божих, с.р.



(потпис)

