

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	193/2020	04/23	25 DEC 2020

**ОПШТИНА ТОПОЛА**

34310 Топола, Булевар Краља Александра I бр.9

Телефони:

+381 (0) 34 6811 008 – централа

+381 (0) 34 6811 017 – председник општине

+381 (0) 34 6811 607 – заменик председника општине

Факс: +381 (0) 34 6811 771

e-mail:predsednik@topola.com

www.topola.rs

Текући рачун код: Управа за трезор Топола : 840-135640-26

Топола Општинска управа
 Датум 22.12.2020. год.
 Ваш знак 400-193/2020-04/23
 Наш знак 400-156/1/2020-05-II

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
 ИНСТИТУЦИЈА**
 Ул.Макензијева бр.41
 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 Топола, Булевар Краља Александра I број 9, Топола, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
 Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Топола за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-193/2020-04/23 од 11.септембра 2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Топола за 2019. годину-Приоритет 1,за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења, односно неправилног планирања, извршавања и евидентирања нефинансијске имовине и расхода и издатака постоји ризик који захтевају да руководство исте отклони у року од 90 дана.

I

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

1)

1.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Топола је поједине врсте расхода/издатака планирала, извршавала и евидентирала на погрешним контима (тачка 1.1),напомена 3.1.2.3-Препорука број 2, Накнаде за рад одборника, Председника и Заменика председника Скупштине општине Топола и чланова општинског већа планирала, извршавала и евидентирала на групи конта 417000-Посланички додатак уместо на
------	--	--

		групи конта 423000-Услуге по уговору.
2.	Опис мере исправљања	Општина Топола је у 2020. години расходе на име накнада за рад одборника, Председника и Заменика председника Скупштине општине Топола и чланова општинског већа планирала, извршавала и евидентирала на групи конта 423000-Услуге по уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о буџету општине Топола за 2020. годину („Службени гласник СО Топола,, број 17/2019 и 10/2020), -књиговодствена картица позиције плана 9, 22 и 24, група конта 423000, економска класификација 423911.

1.2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација „Опленац,, је поједине врсте расхода/издатака планирала, извршавала и евидентирала на погрешним контима (тачка 1.1), напомена 3.1.2.5-Препорука број 2, ТО „Опленац,, није у 2019. год.правилно евидентирала аванс у износу од 303 хиљ.дин.за плаћене угоститељске услуге.
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација „Опленац,, је у 2020. години исправно евидентирала авансе, али везано за групу конта 424000-Специјализоване услуге, уместо за групу конта 423000-Услуге по уговору. Расход је извршен са групе конта 424000-Специјализоване услуге јер тако је планирано Одлуком о буџету Општине Топола за 2020. годину. Општина Топола је грешку у планирању расхода исправила у Нацрту Одлуке о буџету Општине Топола за 2021.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење, извод, уговор, предрачун, рачун. -извод из Нацрта Одлуке о буџету Општине Топола за 2021. годину.

1.3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је поједине врсте расхода/издатака планирала, извршавала и евидентирала на погрешним контима (тачка 1.1), напомена 3.1.2.6-Препорука број 3, Општинска управа је извршила расход у 2019. год.Одбојкашком клубу „Карађорђе,, и КУД „Опленац,, по пројекту КЗМ на групи конта 424000-Специјализоване услуге, уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је у 2020. години планирала, извршавала и евидентирала расходе Одбојкашком клубу „Карађорђе,, као и осталим спортским удружењима само са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама и Општинска управа је у 2020. години планирала, извршавала и евидентирала расходе КУД „Опленац,, Топола само са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о буџету општине Топола за 2020. годину („Службени гласник СО Топола,, број 17/2019 и 10/2020), -књиговодствена картица позиције плана 110-м.т.012, 111 и 112, група конта 481000, економска класификација 481911. -Средства за дотације невладиним организацијама-КУД „Опленац,, Топола планирана су на позицији плана 115, група конта 481000, економска класификација 481941. Расход ће бити извршен до краја 2020. године.

		- Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2020. годину број 020-223/2020-05-I од 18.09.2020. год. („Службени гласник СО Топола,, број 10/2020).
1.4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Културни центар Топола је поједине врсте расхода/издатака планирао, извршавао и евидентирао на погрешним контима (тачка 1.1), напомена 3.1.2.6-Препорука број 3,</p> <p>Културни центар Топола је извршене расходе за организацију културних манифестација Етно сајма Топола и рок концерта, у износу од укупно најмање 2.615 хиљада дин., по основу предрачуна број 17 од 09.05.2019. год., фактуре број: 17 од 20.05.2019. год.и број 51 од 03.09.2019. год. , добављача STAGE SYSTEM PRODUCTION Горњи Милановац, неправилно планирао и евидентирао на групи конта 424000-Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Културни центар је у 2020. години евидентирао расходе за организацију културне манифестације Етно сајма Топола који се односе на групу конта 424000-Специјализоване услуге, позиција 162, функционална класификација 820, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору Одлуке о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2020. годину број 020-223/2020-05-I од 18.09.2020. год. („Службени гласник СО Топола,, број 10/2020).</p> <p>Расход је извршен са групе конта 424000-Специјализоване услуге јер тако је планирано Одлуком о буџету Општине Топола за 2020. годину. Општина Топола ће грешку у планирању расхода исправити изменом и допуном Одлуке о буџету Општине Топола за 2021. годину / решењем о стварању билансног простора-допошење Решеља надлежног извршног органа на основу захтева Културног центра Топола из Тополе, број 443 од 22.12.2020. године, поднетог за одобрење преусмеравања апропријација складу са чланом 61. став 7. Закона о буџетском систему јер Ребаланс буџета Општине Топола за 2020. годину урађен је пре достављања Извештаја ДРИ о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Топола за 2019. годину.</p> <p>Одговарајући доказ о исправци грешке доставићемо у јануару 2021. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2020. годину, број 020-223/2020-05-I од 18.09.2020. год. („Службени гласник СО Топола,, број 10/2020),</p> <p>-Финансијски план Културног центра Топола из Тополе број 349 од 30.09.2020. год.</p> <p>-налози за књижење број 00-00084 од 16.09.2020. год. и број 00-0090 од 25.09.2020. год.</p> <p>- извод Управе за трезор број 83 од 16.09.2020. год.</p> <p>- уговор број 23/20 од 21.05..2020. год.</p> <p>-профактура број 17/20 од 15.09.2020. год. и Фактура број 41/20 од 22.09.2020. год. Мелос естрада доо Београд.</p> <p>-Захтев Културног центра Топола из Тополе, број 443 од</p>

		22.12.2020. године. -картица конта 424221-Програми у култури.
1.5.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација „Опленац,, је поједине врсте расхода/издатака планирала, извршавала и евидентирала на погрешним контима (тачка 1.1), напомена 3.1.2.6-Препорука број 3, ТО „Опленац,, није у 2019. год. правилно евидентирала и извршила расход за организацију манифестације „Опленачка берба 2019,, у износу од 1.980 хиљ.дин.уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, расход је евидентиран на групи конта 424000-Специјализоване услуге.
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација „Опленац,, је у 2020. години исправно евидентирала расход за организацију манифестације „Опленачка берба 2020,, -Stage system production, Горњи Милановац, на групи конта 423000-Услуге по уговору, позиција 202, функционална класификација 473 Одлуке о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2020. годину, број 020-223/2020-05-I од 18.09.2020. год. („Службени гласник СО Топола,, број 10/2020) и у Финансијском плану ТО „Опленац,, број 176/33 од 23.09.2020. године, позиција 189.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2020. годину, број 020-223/2020-05-I од 18.09.2020. год. („Службени гласник СО Топола,, број 10/2020), -Финансијски план ТО „Опленац,, број 176/33 од 23.09.2020. године, -налог за књижење број 00-00096 од 14.10.2020. год. - извод број 6 од 14.10.2020. год. - уговор број 190/33 од 05.10.2020. год. - рачун број 31 од 12.10.2020. год. -картица конта 423911-Остале опште услуге.
1.6.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је поједине врсте расхода/издатака планирала, извршавала и евидентирала на погрешним контима (тачка 1.1),напомена 3.1.2.14-Препорука број 14, Општинска управа је извршила расход у 2019.год.за дотације Спортском привредном друштву „СОФК Карађорђе,, д.о.о. Топола на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 454000-Субвенције приватним предузећима у износу од 1.038 хиљ. динара.
2.	Опис мере исправљања	Расходи које Општина Топола-Општинска управа трансферише Спортском привредном друштву „СОФК Карађорђе,, д.о.о. Топола планирану су у Одлуци о буџету Општине Топола за 2021. број 020-375/2020-05-I од 20.12.2020. години на групи конта 454000-Субвенције приватним предузећима, позиција 101, функционална класификација 810.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о буџету општине Топола за 2021.годину, број 020-375/2020-05-I од 20.12.2020. године, усвојена на седници СО-е дана 20.12.2020. год.

2)

1.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Културни центар Топола неправилно је евидентирао нефинансијску имовину и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> -више је евидентирао зграду културе у износу од 5.976 хиљ.дин.на ек.класификацији 011125-Остале пословне зграде, а мање у истом износу на ек.класификацији 011194-Установе културе -више је евидентирао административну опрему у износу од најмање 402 хиљ.дин. на аналитичком конту 011260-Опрема за образовање, науку, културу и спорт, а мање у истом износу на аналитичком конту 011220-Административна опрема; (тачка 1.2), напомена 3.3.2-Препорука број 10.2 и број 12.
2.	Опис мере исправљања	<p>Културни центар Топола је извршио прекњижавање нефинансијске имовине са економске класификације 011125 на економску класификацију 011194 и са економске класификације 011263 на одговарајуће економске класификације групе конта 011200.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -налог за књижење број 00-00115 од 30.09.2020. године. -књиговодствене картице конта 011125,011194 и 011263.

3)

1.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Туристичка организација неправилно је евидентирала нефинансијску имовину и нематеријалну имовину и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> -више је евидентирала опрему за домаћинство и угоститељство у износу од најмање 2.202 хиљ.дин.на ек.класификацији 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство, а мање: канцелариску опрему у износу од 1.244 хиљ.дин. на ек.класификацији 011221-Канцеларијска опрема: рачунарску опрему у износу од 6 хиљ.дин. на ек.класификацији 011222-Рачунарска опрема:електронску и фотографску опрему у износу од 321 хиљ.дин. на ек.класификацији 011224-Електронска и фотографска опрема:опрему за лултуру у износу од 631 хиљ.дин.на ек.класификацији 011263-Опрема за културу. -више је евидентирала текуће расходе (трошкове путовања, услуге по уговору и специјализоване услуге) у пословним књигама на синтетичком конту 016100-Нематеријална имовина, у износу од 3.798 хиљ.дин.и у истом износу изворе средстава у пасиви, -више је евидентирала нематеријалну имовину на синтетичком конту 016100-Нематеријална имовина у износу од 739 хиљ.дин.,а мање:опрему на аналитичком конту 011220-Административна опрема у износу од 103 хиљ.дин.пројектну документацију за Визиторски центар на групи 011000-Зграде и грађевински објекти у износу од 600 хиљ.дин.:робу на синтетичком конту 021300-Роба за даљу продају у износу од 36 хиљ.дин. (Напомена 3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	<p>2.1.Туристичка организација „Опленац„ је извршила одговарајућа прекњижавања нефинансијске имовине са економске класификације 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на економску класификацију 011221-Канцеларијска опрема-износ средстава-књиговодствена садашња вредност 1.244.232,42 дин. што је у хиљ.дин. 1.244 следећим ставом

		<p>за књижење:</p> <p>011221 дуговно 1.623.349,94 дин. 011229 потражно 379.112,52 дин. 311112 потражно 1.244.232,42 дин. - на економску класификацију 011222-Рачунарска опрема - износ средстава-књиговодствена садашња вредност 6.482,00 дин. што је у хиљ.дин. 6 следећим ставом за књижење:</p> <p>011222 дуговно 128.910,00 дин. 011229 потражно 122.428,00 дин. 311112 потражно 6.482,00 дин. -на економску класификацију 011224-Електронска и фотографска опрема -износ средстава-књиговодствена садашња вредност 320.692,41 дин. што је у хиљ.дин. 321 следећим ставом за књижење:</p> <p>011224 дуговно 446.294,04дин. 011229 потражно 125.601,69 дин. 311112 потражно 320.692,41 дин. Евидентирани износ средстава на 011225 је:</p> <p>-на економску класификацију 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство –износ средстава-књиговодствена садашња вредност 535.839,44 дин. дин. што је у хиљ.дин. 536 следећим ставом за књижење:</p> <p>011225 дуговно 599.786,00дин. 011229 потражно 63.946,56 дин. 311112 потражно 535.839,44 дин. -на економску класификацију 011263-Опрема за културу - износ средстава-књиговодствена садашња вредност 631.137,00 дин. што је у хиљ.дин. 631 следећим ставом за књижење:</p> <p>011263 дуговно 1.583.700,00 дин. 011269 потражно 952.563,00 дин. 311113 потражно 631.137,00 дин.</p> <p>2.2. Туристичка организација је за износ свидентираних текућих расхода (трошкови путовања, услуге по уговору и специјализоване услуге) од 3.797.809,40 дин. што у хиљадама динара је 3.798, на економској класификацији 016171-Остала нематеријална имовина-Активна и 311161-Нематеријална имовина-Пасива сторнирала из књиговодствене евиденције јер се ради о текућим расходима за коришћење роба и услуга, а не о издацима за нефинансијску имовину који се евидентирају преко класе 0 и 3. ставом за књижење:</p> <p>016171 сторно дуговно по конкретном износу средстава по рачуну који се виде у налогу бр.00-00087 од 30.09.2020. год. 311161 сторно потражно за исти износ средстава.</p> <p>2.3.Туристичка организација је извршила евидентирање - административне опреме-канцеларијске опреме, књиговодствене набавне вредности у износу од 102.888,76 динара што је у хиљадама динара 103 следећим ставом за књижење</p> <p>011221 дуговно 102.888,76 дин. 011229 потражно 92.597,39 дин. 311112 потражно 10.291,37 дин.</p> <p>Прилог:пописна листа основних средстава. -пројектно техничку документацију за Визиторски центар у износу од 600.000,00 динара што је у хиљадама динара 600 следећим ставом за књижење</p> <p>011125- дуговно 600.000,00 дин. 311111-потражно 600.000,00 дин. -робу у износу од 36.200,00 дин по рачунима за набавку</p>
--	--	--

		<p>робе (3.900+6.500+5.200+20.600) што је у хиљадама динара 36 сторнирала са економске класификације 016171-Остала нематеријална имовина и евидентирала на економској класификацији 021312-Роба за даљу продају у промету на мало, како у активи тако и пасиви следећим ставом за књижење 016171 сторно дуговно 36.200,00 дин. 021312 дуговно 36.200,00 дин. 311161 сторно потражно 36.200,00 дин. 311251 потражно 36.200,00 дин. Напомена: Целокупна нефинансијска имовина ТО „Опленац,, биће пописана и евидентирана у нов софтвер основних средстава-стање на дан 31.12.2020. год. који је набављен у задњем кварталу 2020. године, а картице основних средстава биће достављење приликом доказивања приоритета 2 (средњи).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-налог за књижење број 00-00087 од 30.09.2020. године, -Уговор о купопродаји програма Трезор-саветник- набавци новог софтвера број 221/33 од 17.11.2020.год. и -картице конта 011125-Остале пословне зграде, 011221-Канцеларијска опрема, 011222-Рачунарска опрема, 011224-Електронска и фотографска опрема, 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство, 011263-Опрема за културу, 021312-Роба-малопродаја, 016171-Остала нематеријална имовина.</p>

4)

1.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Библиотека „Радоје Домановић,, неправилно је евидентирала нефинансијску имовину и нематеријалну имовину и то: -више је евидентирала две зграде у укупном износу 11.715 хиљ.дин.на ек.класификацији 011125-Остале пословне зграде, а мање у истом износу на ек.класификацији 011194-Установе културе. није евидентирала нефинансијску имовину на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.4), напомена 3.3.2-Препорука број 10.2.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Библиотека је извршила прекњижавање нефинансијске имовине са економске класификације 011125 на економску класификацију 011194. Целокупна нефинансијска имовина Библиотеке биће пописана и евидентирана у нов софтвер основних средстава-стање на дан 31.12.2020. год. који је набављен у задњем кварталу 2020. године, а картице основних средстава биће достављење приликом доказивања приоритета 2 (средњи).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-налог за књижење број 00-22000 од 30.09.2020. год. -картице конта нефинансијске имовине,011125-Пословне зграде и 011194-Зграде културе, -Уговор о купопродаји програма Трезор-саветник- набавци новог софтвера број 247 од 17.12.2020.год .</p>

5)

1.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Библиотека „Радоје Домановић,, мање је евидентирала издатак за авансну уплату у износу од 240 хиљ.дин.за израду саветника за набавку књига на аналитичком конту 016190-Аванси за нематеријалну имовину, а више обавезе према добављачима на групи 252000 у истом износу, а да није уговорена авансна уплата, већ плаћање по факури и без доказа по примљеној факури да је услуга извршена, а софтвер предат на коришћење општини (Напомена 3.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	Библиотека је у 2020. години је исправно евидентирала авансе, а на основу члана 3. Уговора број 213 од 09.11.2020. год. на следећим ек.класификацијама: 015212-Аванси за пословне зграде и друге објекте дуговно 291212-Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства потражно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 00-00 -32 од 18.11.2020. год. - извод број 119 од 18.11.2020. год. - уговор број 213 од 09.11.2020. год. -авансни предрачун број 13/11-20 од 13.11.2020. год. и авансни рачун број 18/11-20 од 18.11.2020. год. -картице конта 015212 и 291212.

II

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

б)

6.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација „Опленац,, евидентирала је аванс у износу од најмање 803 хиљ.дин.за плаћење угоститељске услуге и за услуге организације манифестације „Опленачка берба 2019,, задуживањем синтетичког конта 252100-Добављачи у земљи, уместо синтетичког конта 123200-Дати аванси, депозити и кауције; (Напомена 3.1.2.5)
2.	Опис мере исправљања	<p>Туристичка организација „Опленац,, је у 2020. години исправно евидентирала авансе за обављање услуга преко следећих ек.класификација: 123231-Аванси за обављање услуге дуговно, 291213-Плаћени аванси за куповину услуга потражни на основу авансног предрачуна , а када стигне коначан рачун аванс се затвара контра књижењем.</p> <p>Туристичка организација „Опленац,, је у 2020. години исправно евидентирала авансе, али везано за групу конта 424000-Специјализоване услуге (позиција 197 из Финансијског плана ТО „Опленац,, односно позиција 203, функционална класификација 473 у Првој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Топола),уместо на групу конта 423000-Услуге по уговору, (позиција 189 из Финансијског плана ТО „Опленац,, односно позиција 202, функционална класификација 473 у Првој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Топола). Расход је извршен са групе конта 424000-Специјализоване услуге јер тако је планирано Одлуком о буџету Општине Топола за 2020. годину.</p> <p>Општина Топола је грешку у планирању расхода исправила у Одлуци о буџету Општине Топола за 2021. годину, број 020-375/2020-05-I од 20.12.2020. године позиција 188, функционална класификација 473, група конта 423000-Услуге по уговору и позицији 189 из Финансијског плана ТО „Опленац,, Топола,.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-налози за књижење број: 00-00093 од 09.10.2020. год.,00-00094/1 од 12.10.2020. год.,00-00098 од 19.10.2020.год. - изводи Управе за трезор број 4 од 09.10.2020. год. и број 8 од 19.10.2020. год. - уговор број 201/33 од 09.10.2020. год. -авансни рачун број 1/20 од 09.10.2020. год. и Коначни рачун број 1/20 од 12.10.2020. год. КУД „Опленац,, Топола.</p> <p>-налози за књижење број:00-00093 од 09.10.2020. год.,00-00106 од 05.11.2020. год.и 00-00107 од 10.11.2020. год.,00-00110 од 12.11.2020. год. -изводи Управе за трезор број 4 од 09.10.2020. год.,број 11 од 05.11.2020. год.и број 13 од 12.11.2020. год. -уговор број 198/33 од 06.10.2020. год.и Анекс уговора број 216/33 од 03.11.2020. год. -авансни рачун број 18-2020 од 08.10.2020. год.и Коначни рачун број 26-2020 од 10.11.2020. год. Агробизнис центра Винча-Топола. -Одлука о буџету Општине Топола за 2021. годину, број 020-</p>

		375/2020-05-I од 20.12.2020. године, усвојена на седници СО-е дана 20.12.2020. год., позиција 188, функционална класификација 473, група конта 423000-Услуге по уговору и -Финансијски план Туристичке организације „Опленац,, Топола за 2021. годину, број 244-1/33 од 21.12.2020. године-позиција 189.
--	--	--

7)

7.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар Топола евидентирао је аванс у износу од најмање 695 хиљ.дин.за плаћене услуге организације Етно сајма, задуживањем синтетичког конта 252100-Добављачи у земљи, уместо синтетичког 123200-Дати аванси, депозити и кауције; (Напомена 3.1.2.6)
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је у 2020. години отклонио неправилност и аванс за обављену услугу у складу са чланом 5. Уговора, број 470/1 од 21.08.2020. год. евидентирао на следећим ек.класификацијама: 123231-Аванси за обављање услуга дуговно 291213-Плаћени аванси за куповину услуга потражно. Када је стигао рачун извршено је контра књижење-затварање аванса и плаћена обавеза евидентирана преко ек.класификације 252100-Добављачи у земљи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налози за књижење број 00-00084 од 16.09.2020. год. и број 00-0090 од 25.09.2020. год. - извод Управе за трезор број 83 од 16.09.2020. год- уговор број 23/20 од 21.05..2020. год. -профактура број 17/20 од 15.09.2020. год. и Фактура број 41/20 од 22.09.2020. год. Мелос естрада доо Београд. -картице конта 291213-Плаћени аванси за куповину услуга, 123231-Аванси за обављање услуга, 252111-Обавезе према добављачима.

8)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мера исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Туристичка организација „Опленац,, није евидентирала у пословним књигама непокретности на којима има право коришћења и то:објекат „Визиторски центар,, површине 351 м2, на КП број 1815/4 КО Топола (Варошица) у износу од 23.194 хиљ.дин. и земљиште под зградом површине 308 м2 и грађевинско земљиште површине 770 м2 КП број 1815/4 КО	У складу са препорукама ДРИ, Туристичка организација је донела решење о формирању пописне комисије са предлогом плана рада по којем ће бити извршен попис – стање на дан 31.12.2020. године. У главној књизи евидентирала је књиговодствено објекат површине 351 м2, садашње вредности 23.193.860,04 динара и грађевинско земљиште и земљиште под објектом површине 1.078 м2 садашње вредности 973.789,74 динара следећим ставовима за књижење: ОБЈЕКАТ 011125 дуговно 23.667.204,12 дин.	Директор Туристичке организације „Опленац,, и председник пописне комисије	Мера ће бити исправљена пописом имовине за 2020. годину до 31.марта 2021. године када ће ТО „Опленац,, доставити Извештај о попису ДКБС.

<p>Топола (Варошица) у укупном износу од 974 хиљ.дин. (напомена 3.3.2.)</p>	<p>011129 потражно 473.344,08 дин. 311111 потражно 23.193.860,04 дин. ЗЕМЉИШТЕ 014112 дуговно 278.225,64 дин. 014112 потражно 695.564,10 дин. 311141 потражно 973.789,74 дин.</p> <p>Напомена:Целокупна нефинансијска имовина ТО „Опленац,, биће пописана и евидентирана у нов софтвер основних средстава-стање на дан 31.12.2020. год. који је набављен у задњем кварталу 2020. године.</p>		
--	--	--	--

9)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мера исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>У пословним књигама општина Топола мање је евидентирала нефинансијску имовину у припреми и нефинансијску имовину и то:</p> <p>-мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми на синтетичком конту 015100-Нефинансијска имовина у припремиу износу од 4.986 хиљада динараи њени извори у пасиви за изградњу фискултурне сале ОШ „Живко Томић“ -друга фаза; -мање је евидентирана нефинансијска имовина у активи на синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти у износу од 44.454 хиљада динара и њени извори у пасиви, а извршена је примопредаја и коначан обрачун изведених радова и то за: (1) завршетак доградње фискултурне сале ОШ „Карађорђе“ у износу од 24.684 хиљададинараи (2) изградњу фискултурне сале ОШ „Живко Томић“ –I фаза у износу од 19.770 хиљада</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ, Општина Топола је у поступку припреме израде прегледа улагања / издатака која нису завршена и улагања/ издатака која су завршена ради евидентирања на одговарајућим контима нефинансијске имовине у пословним књигама Општине Топола.</p>	<p>Начелник Општинске управе и руководилац одељења за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности</p>	<p>Мера ће бити исправљена до 30.04.2021. године.</p>

<p>динара; -мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми на синтетичком конту 015100-</p> <p>Нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 34.561 хиљада динара и њени извори у пасиви и то за:</p> <p>(1) Изградњу приступних саобраћајница са паркинг и пешачким површинама око новоизграђеног Дома здравља „Свети Ђорђе“, у Тополи -I фаза и II фаза у износу од најмање 21.757 хиљада динара;</p> <p>(2) Извођење радова на изградњи фекалне канализације „Ваганац“ у Тополи у износу од 3.298 хиљада динара; (3) Изградњу кишне канализације у насељу „Деспотовица“-Друга фаза у износу од 1.169 хиљада динара; (4) Извођење грађевинских и занатских, термотехничких, електро радова и радова водовода и канализације на санацији ОШ „Милан Благојевић“ у Наталинцима у износу од 2.915 хиљада динара;</p> <p>(5) Израду пројектно техничке документације за изградњу дистрибутивне мреже система за наводњавање Јасничке капи у Тополи у износу од 3.664 хиљада динара;</p> <p>(6) Израду ПТД за реконструкцију Културног центра у Тополи у износу од 1.758 хиљада динара; -мање је евидентирана нефинансијска имовина у активи на синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти у износу од најмање 43.741 хиљада динара и њени извори у пасиви, а извршен је пријем изведених радова и коначан обрачун, за реконструкцију здравственог објекта у склопу Дома здравља</p>			

<p>„Свети Ђорђе“ у Тополи на КП број 815 КО Топола (Варош); -мање је евидентирана нефинансијска имовина у активина синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти у износу од најмање 7.368 хиљада динара и њени извори у пасиви, а извршена је примопредаја и коначан обрачун изведених радова и радови су завршени и објекти су у употреби и то за:</p> <p>(1) Радове на реконструкцији резервоара РЗ у Тополи у износу од 1.397 хиљада динара; (2) Изградњу фекалне канализације насеља „Торови-Јокић крај“ - Прва фаза у Варош Тополи у износу од 3.469 хиљада динара; (3) Изградњу коловоза, паркинга и тротоара око Визиторског центра на туристичкој локацији језгра старе Тополе у износу од 2.498 хиљада динара (Напомена 3.3.2.)</p>			
---	--	--	--

10)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мера исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Општина Топола није евидентирала учешће у капиталу у износу вредности основног капитала за Друштво са ограниченом одговорношћу агенције за рурални развој општине Топола, Топола и за Спортско привредно друштво СОФК Карађорђе д.о.о. Топола, у укупном износу од најмање 15 хиљада динара (Напомена 3.3.2.)</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ, Општина Топола је почела са идентификовањем вредности оснивачког капитала СОФК „Карађорђе“, Топола и АРРТ Топола. У поступку је евидентирање оснивачког капитала у пословне књиге Општине Топола.</p>	<p>Начелник Општинске управе и руководилац одељења за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности</p>	<p>Мера ће бити исправљена до 30.04.2021. године.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мера исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Општина Топола 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(Напомена 3.3.1,3.3.2,3.3.3,преорука број 1,7,8.2,9.2,10.1,11 и 17	У складу са препорукама ДРИ, Општина Топола је у поступку отклањања наведених неправилности и успостављања система финансијског управљања и контроле. Општина Топола је израдила	Начелник Општинске управе и руководилац за ФУК	Мера ће бити отклоњена пре припреме наредног сета финансијских извештаја, односно до 30.04.2021. год.

Докази из тачке 8:

- Одлука о попису и образовање комисије за попис нефинансијске имовине (у сталним средствима и залихама), финансијске имовине, обавеза и туђе имовине са стањем на дан 31.децембар 2020. године, број 238/33 од 05.12.2020. год.
- решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине (у сталним средствима и залихама), попис финансијске имовине, попис обавеза и туђе имовине са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 239/33 од 05.12.2020. год.
- Упутство Комисије за попис нефинансијске имовине (у сталним средствима и залихама), попис финансијске имовине, попис обавеза и попис туђе имовине са стањем на дан 31.12.2020. год.,број 240/33 од 05.12.2020. год.,План рада комисије за попис, број 241/33-1 од 09.12.2020. год.
- налог за књижење број 00-00087 од 30.09.2020. године,
- пописна листа објекта са грађевинским земљиштем за пописно место ТО „Опленац,, са стањем на дан 31.12.2019. год.и пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2019. год.,
- картице конта 011125-Остале пословне зграде,
- Уговор о купопродаји програма Трезор-саветник- набавци повог софтвера, број број 221/33 од 17.11.2020.год .

Докази из тачке 9:

- Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.децембра. 2020. године, број: 020-292/2020-05 од 20.11.2020. године,
- Решење о именовану Централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године, број:020-293/2020-05 од 20.11.2020. године,
- Решење о именовану Комисија за попис финансијске имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године, број:020-294/2020-05 од 20.11.2020. године,
- Решење о именовану Комисија за попис нефинансијске имовинеу сталним средствима и залухама са стањем на дан 31. децембра 2020. године, број:020-295/2020-05 од 20.11.2020. године,
- Упутство комисијама за попис имовине и обавеза за 2020. годину, број:110-70/2020-05 од 20.11.2020. године.

Докази из тачке 10:

- Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.децембра. 2020. године, број: 020-292/2020-05 од 20.11.2020. године,
- Решење о именовану Централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године, број:020-293/2020-05 од 20.11.2020. године,
- Решење о именовану Комисија за попис финансијске имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године, број:020-294/2020-05 од 20.11.2020. године,
- Упутство комисијама за попис имовине и обавеза за 2020. годину, број:110-70/2020-05 од 20.11.2020. године.

Докази из тачке 11:

- Одлука Председника општине број 404-63/2018-05 од 02.04.2018. године,
- Стратегија управљања ризицима,
- Листа процеса,
- Процеси одељења за инспекцијске послове,
- Процеси одељења за комуналну делатност,
- Процеси одељења за локални економски развој,
- Процеси одељења за Општу управу,
- Процеси одељења за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности,
- Процеси службе за скупштинске, заједничке послове и информисање јавности.

Остале доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

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.

12)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Топола није извршила свеобухватан упис и евидентирање имовине којом располаже-тачка 1.12, напомена 3.3.2, препорука број 8	-Спроведене активности: У катастар водава предато је 8 захтева за упис (за укупно око 161 км подземне инфраструктуре), од чега је спроведено 7 захтева (преостало је да се упише још око 16 км). Након извештаја ревизорске институције, послат је још 1 захтев за упис преостале неснимљене инфраструктуре у дужини од око 22км, који такође није спроведен. За уписану подземну	Начелник Општинске управе, руководиоци Одељења комуналне делатности, грађевинско-урбанистичке, имовинско-правне и послове евиденције управљања имовином и Одељења за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности	Са појединим мерама исправљања кренуло се од децембра 2020. год., а исправка осталих мера и завршетак до 30.04.2023. године

	<p>инфраструктуру у дужини од око 145км донета су решења о озакоњењу објекта на основу којих ће се, за праметне непокретности, уписати јавна својина Општине Топола.</p> <p>Напомињемо, да је за сву подземну инфраструктуру извршена процена вредности од стране проценитеља (судског вештака грађевинске струке).</p> <p>- Тренутно стање: евидентирана и процењена сва имовина којом располаже Општина Топола.</p> <p>- Потребне активности: након уписа преосталих 38км подземне инфраструктуре потребно је донети решења о озакоњењу. Сва донета решења о озакоњењу је неопходно уписати у РГЗ, службу за катастар непокретности.</p>		
--	--	--	--

13)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Топола није припремила документацију и иницирала активности које се односе на примопредају и евиденцију пољопривредног земљишта и шумског земљишт у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине-тачка 1.13, напомена 3.3.2, препорука број 13	Захтев број 35-30/2019-02 од 30.10.2019. године за исправку грешке у решењима које је донео РГЗ, СКН Топола, у којима је уписана Јавна својина Општине Топола над непокретностима које се воде као пољопривредно и шумско земљиште, још није спроведен у катастру. До краја 2020. године, од стране надлежног одељења Општинске управе Општине Топола ће бити послат још један захтев како би се исправка извршила у што краће року.	Начелник Општинске управе и руководиоци Одељења за комуналне делатности, грађевинско-урбанистичке, имовинско-правне и послове евиденције управљања имовином и Одељења за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности	До 30.04.2023. године

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

Докази за тачку 12

-осам потврда РГЗ, Одељење за катастар водова , Крагујевац:

- 1.Потврда број 956-03-304-2248/19 од 11.02.2020. год.
 - 2.Потврда број 956-03-304-2246/19 од 17.03.2020. год.
 - 3.Потврда број 956-03-304-2137/19 од 26.11.2019 год.
 - 4.Потврда број 956-03-304-2250/19 од 18.02.2020. год.
 - 5.Потврда број 956-03-304-335/20 од 12.06.2020. год.
 - 6.Потврда број 956-03-304-90/20 од 18.05.2020. год.
 - 7.Потврда број 956-03-304-2249/19 од 10.02.2020. год.
 - 8.Потврда број 956-03-304-1/20 од 05.03.2020. год.
- захтев за упис промена у катастру водова од 13.11.2020. године и Потврда о предаји елабората ИД пријаве 1011648 од 07.12.2020. године за водовод у Липовцу.

Докази за тачку 13

- Захтев број 35-30/2019-02 од 30.10.2019.године.

Остале доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

**ПРЕДСЕДНИК**
Игор Петровић
[Handwritten signature]

