

ОПШТИНА ЋИЋЕВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Ћићевац, Ћићевац (назив и седиште), подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-159/2020-04/16 од 24. августа 2020. године

I

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

1) Организациона класификација

1.	Неправилност
	<p>Организациона класификација -део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.716.000 динара и то код:</p> <ul style="list-style-type: none">-Скупштине општине уместо код општинске управе у износу од 817.000 динара за маркетиншке услуге, правну базу, годишњу чланарину, накнаду члановима комисија, (3.1.2.8, 3.1.2.11);-Председника општине уместо код општинске управе у износу од 481.000 динара за маркетиншке услуге, годишњу чланарину, накнаду члановима радне групе (3.1.2.8);-општинског већа уместо код општинске управе у износу од 414.000 динара за маркетиншке услуге (3.1.2.8);општинске управе уместо код народне библиотеке у износу од 4.000 динара за трошкове воде и износење смећа (3.1.2.6). <p>-Скупштина општине је платила и евидентирала расход за 262 хиљаде динара за маркетиншке услуге, 74 хиљада за претплату на правну базу Параграф лекс, 277 хиљада за годишњу чланарину, 150 хиљада накнада чланова комисије и 54 хиљаде динара за саксијско цвеће, уместо са позиције општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији.</p>

		<p>-Председник општине је платио и евидентирао расход у износу од 318 хиљада динара за маркетиншке услуге ,140 хиљада динара за накнаду чланова радне групе и 23 хиљаде динара за цвеће и зеленило,уместо са позиције општинске управе.</p> <p>-Општинско веће платило и евидентирало расход у износу од 414 хиљада динара за маркетиншке услуге,уместо са позиције општинске управе,односно на погрешној организационој класификацији.</p> <p>Општинска управа је платила и евидентирала расход у износу од 4 хиљаде динара за трошкове воде и изношење смећа уместо са позиције Народне библиотеке Ћићевац,односно на погрешној организационој класификацији.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одлуком о буџету општине Ћићевац за 2021. годину расходе за маркетиншке услуге,правну базу,годишњу чланарину,накнаду члановима комисија и радних тела и цвеће и зеленило планираћемо на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на одговарајућим контима за поменуте расходе.</p> <p>У 2020. години сви трошкови који се односе на Народну библиотеку плаћени су и евидентирани са организационе класификације Народне библиотеке Ћићевац.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Информација начелника општинске управе број 400-85/20.03 да ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац за 2021. годину са пројекцијом за 2022 и 2023. годину неправилност бити отклоњена .</p> <p>Картица конта за трошкове воде и изношење смећа Народне библиотеке Ћићевац.</p>

2) Економска класификација

1.	Неправилност	<p>Економска класификација</p> <p>2.1. део прихода (3.1.1),буџета општине Ћићевац у финансијским извештајима је исказан :(1) у вишем износу од 148.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 148.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије ,чији се ефекти нису одразили на коначан резулта пословања (3.1.1).</p> <p>2.2 део расхода и издатака буџета општине Ћићевац у финансијским извештајима је исказан (3.1.2.4, 3.1.2.6, 3.1.2.8., 3.1.2.9., 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.13, 3.1.2.14, 3.1.2.17, 3.1.2.19, 3.1.3.2): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.390. хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације; 3</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Сагледали смо све инструкције и примедбе везане за ову неправилност ,приликом израде Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2021. годину извршићемо планирање прихода и расхода у складу са групом конта из контног плана за</p>

		<i>буџетски систем и одговарајућим захтевима корисника .</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација начелника општинске управе број 400-85/20.03 да ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац за 2021. годину са пројекцијом за 2022 и 2023. годину неправилност бити отклоњена , а све у законским роковима по буџетском календару.

3.

1.	Неправилност	<i>У консолидованим финансијским извештајима неправилно су исказани (3.1.1):(1)Приходи буџета Општине Ћићевац више су исказани у износу од 1.061 хиљаде динар, због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода и (2)Расходи буџета општине Ћићевац више су исказани у износу од 1.061 хиљаде динара, због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода, уместо сторнирање расхода за исти износ;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Месна заједница је 27.10. 2020. године уплатила на уплатни рачун 840-745151843-03 износ од 30.741.15, за тај износ је рефундиран трошак за електричну енергију 421211, такође је Спортски центар Ћићевац уплатио 22.10.2020. године износ од 59.689.71 динара на уплатни рачун 840-742152843 -59-Приходи од закупа непокретности у корист општине од индиректних корисника, за овај износ је такође сторниран расход за електричну енергију 421211, на име рефундације сталних трошкова.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 745151 Картица конта 742152 Картица конта 421211-месна зајеница Појате Картица конта 421211-Спортски центар Ћићевац Извод број 246 и 249-извршење буџета

4

1.	Неправилност	<i>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви :</i> <i>(1) више је исказана у износу од 3.111 хиљада динара код Општинске управе (3.3.2) зграде и грађевински објекти - болнице ,домови здавља и старачки домови ,за које Општина Ћићевац не поседује доказ о власништву;</i> <i>(2) мање исказана : 1)за износ од 1.874 хиљаде динара због примене погрешне стопе амортизације код зграда и грађевинских објеката (зграда ОШ „Доситеј Обрадовић“, ОШ „Војвода Пријезда“, ПУ „Чаролија“, спортске хале ,зграде за спорт,зграде Народне библиотеке и осталих зграда),2)за два стана површине 90м2 и 3) за шест јединица пословног простора површине 260,89 м2 које издаје у закуп;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>1)Код Општинске управе евидентирани су зграде и грађевински објекто-болнице,домови здравља и старачки домови у износу од 1.805 хиљада динара, за које општинска</i>

		<p>управа не поседује доказ о власништви.Акционим планом за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности утврдиће се власништво општине.ако постоје докази, у супротном ће се ове зграде и грађевински објекти искњижити из пословних књига општине Ћићевац.</p> <p>2) Донет је правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације општине Ћићевац, исправне стопе амортизације код зграда и грађевинских објеката биће примењене приликом пописа са стањем на дан 31.12.2020. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације општине Ћићевац.број 400-77/2020-03 од 26.10.2020.- године, Службени лист општине Ћићевац 26/2020 Нацрт Акционог плана за упис имовине општине Ћићевац 954-10/20-05 од 26.10.2020. године.</p>

5

1.	Неправилност	<p>Вредност опреме, осталих некретнина и нематеријалне имовине у активии вредност нефинансијске имовине у пасиви је (3.3.2):</p> <p>-мање исказана у износу од 1.340 хиљада динара применом погрешних амортизационих стопа и то:(1) рачунари ,телефони у износу од 1.302 хиљаде динара (2) остале некретнине и опрема у износу од 30 хиљада динара и (3) нематеријална имовина осам хиљада динара ;</p> <p>-више исказана 134 хиљада динара,применом погрешних амортизационих стопа и то:(1) 125 хиљаде динара опреме (2) две хиљаде остале некретнине и опрема (3) седам хиљада нематеријална имовина.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(2) Донет је правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације општине Ћићевац, исправне стопе амортизације код зграда и грађевинских објеката биће примењене приликом пописа са стањем на дан 31.12.2020. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације општине Ћићевац број 400-77/2020-03 од 26.10.2020.- године, Службени лист општине Ћићевац 26/2020</p>

6

1.	Неправилност	<p>У консолидованом Билансу стања општине су мање исказана потраживања у износу од 735 хиљада динара код :</p> <p>-ПУ Чаролија 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу</p>
----	--------------	--

		<i>-месне заједнице Појате за износ од 42 хиљаде динара за рефундацију сталних трошкова (електрична енергија)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>ПУ Чаролија је на дан 08.01.2020. године прокњижила потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу са стањем на дан 31.12.2019. године у износу од 693.287,00 динара. Месна заједница Појате уплатила је на уплатни рачун јавних прихода износ од 30.741.13 динара на име рефундације трошкова електричне енергије.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Картица конта 122111-Потраживања од купаца ПУ Чаролија Извод месне заједнице Појате број 41, од 27.10.2020. године</i>

7.

1.	Неправилност	<i>У консолидованом билансу стања су мање исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 12.978 хиљада динара за неплаћене порезе и доприносе по основу исплаћених накнада (са групе конта 423000-услуге по уговору) и то: (1) 1.811 хиљада динара скупштина општине; (2) 3.977 хиљада динара председник општине; (3) 1362 хиљаде динара општинско веће; (4) 5828 хиљаде општинска управа.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Одсек за буџет, финансије и јавне набавке у 2020 години у главној књизи трезора евидентира обавезе за службена путовања и услуге по уговору за порезе и доприносе на основу исплаћених накнада, тако да ће у консолидованом билансу стања за 2021 годину бити исказано стварно стање за ове обавезе.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Картице конта 237311-Скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа. Картица конта 237411- Скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа Картица конта 237511-Скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа. Картица конта 237611-Скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа.</i>

8

1.	Неправилност	<i>Општина Ћићевац није ускладила нефинансијску имовину у активи (01000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 2.215 хиљада динара код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Ћићевац и то: 75 хиљада динара Општинска управа, 78 хиљада динара ПУ Чаролија, (-96) хиљада динара Народна библиотека, (-321) хиљада динара Спортски центар Ћићевац, и 2.479 хиљада динара месне заједнице.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>По датој препоруци Спортски центар је у 2020. години извршио књижење у налогу за књижење бр. 1/А од 06.01.2020. године а везано за усклађивање aktive са пасивом, извршена су следећа књижења Смањена је вредност основног капитала, односно опреме за износ од 286.540,58 динара што чини укупни дефицит из ранијих година. Смањена је вредност основног капитала, односно опреме за износ од 13.408,32 динара због грешке у књижењу, која датира од пре 2015. године и на крају почетно стање на жиро-рачуну, па је смањен капитал у корист повећања нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.</i>

		<p>ПУ Чаролија је утврдила неправилност у књижењу из ранијих година што је појашњено у допису број 1473 од 27.10.2020. године.</p> <p>Дописом број 150 од 16.10.2020. године Народна библиотека нас је обавестила да ће неравнотежу активне и пасивне у нефинансијској имовини и изворима капитала из ранијих година у износу од -96 хиљада исправити приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2020. годину. Приликом израде завршног рачуна за 2020. годину ускладиће се нефинансијска имовина у активи са нефинансијским средствима у пасиву код месних заједница и општинске управе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Налог за књижење Спортског центра Ђићевац 1/А од 06.01.2020. године.</p> <p>-Закључни лист за 2019. годину</p> <p>- Закључни лист са датумом 06.01.2020. године после књижења неправилности.</p> <p>Допис Народне библиотеке број 150 од 16.10.2020. године.</p> <p>Допис ПУ Чаролија број 1473 од 27.10.2020. године и картице конта 015126,311151,341131 као и налог број 162 из 2020.године.</p>

9

1.	Неправилност	У билансу стања општине Ђићевац на позицији ванбилансне активе је мање исказана вредност меница у износу од 1.577 хиљада динара и то:1.457 хиљада динара код општинске управе и 120 хиљада динара код ПУ Чаролија.
2.	Опис мере исправљања	Комисија за ванредни попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања финансијских пласмана и обавеза пописала је менице чији је укупан износ 2.165.434,47 динара. Менице су прокњене у главној књизи трезора на одговарајућим контима, као и 120 хиљада динара код Пу Чаролија које су такође прокњижене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 351000- Остала ванбилансна актива и конта картица конта 352000- Остала ванбиланса пасива Закључак већа о извршеном ванредном попису на дан 31.12.2019. године број 404-38/20-03 од 20.10.2020. године. Менице у износу од 120 хиљада динара ПУ Чаролија описано је у извештају ПУ Чаролија.

10

10.1.1	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:</p> <p>Општина Ђићевац није у потпуности уредила вођење евиденције за објекте, земљиште и шуме код Општинске управе;</p>
2.	Опис мере исправљања	Општина Ђићевац је уредила вођење евиденције за објекте, земљиште.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Регистар непокретности за објекте бр.954-5/20-05 за зграде и 954-6/20-05 за грађевинске објекте, а увођење у евиденцију шума биће обухваћено према активностима из Акционог плана за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП број 954-10/20.05.
----	---	--

10

10.1.2	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Није донела процедуру доношења Одлуке о буџету, као и процедуре доношења финансијских планова и измене финансијских планова директних корисника буџетских средстава;</p>
2.	Опис мере исправљања	Општина Ћићевац је донела Правилник о процедурама за доношење одлуке о буџету и Правилник о поступку израде и измене финансијских планова директних корисника буџетских средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о процедури за доношење одлуке о буџету општине Ћићевац број 400-74/2020-03, од 26.10.2020. године, Правилник о поступку израде и измене финансијских планова директних корисника буџетских средстава број 400-75/2020-03 од 26.10.2020. године. Службени лист општине Ћићевац број 26/2020

10.1.3.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):
---------	--------------	---

		<i>Извршни орган Општине Ћићевац није основао, нити систематизовао Службу за буџетску инспекцију, која врши управно-надзорне послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета општине код свих буџетских корисника;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Извршном органу-Председнику општине Ћићевац достављен је на разматрање и усвајање предлог Одлуке о оснивању и раду буџетске инспекције општине Ћићевац.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог Одлуке о оснивању и раду буџетске инспекције општине Ћићевац број 400-55/20-04 од 26.10.2020. године, Пропратни акт уз Предлог Одлуке .

10.1.4.	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2): У периоду док је општинском управом руководио вршилац дужности начелнице јавни конкурс за попуњавање положаја није оглашен;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2020. години оглашен је јавни конкурс за попуњавање службеника на положају-Начелника општинске управе. Решењем бр. постављен је 28.08.2020. године начелник општинске управе општине Ћићевац.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Јавни конкурс за попуњавање положаја начелника општинске управе општине Ћићевац, Решење бр. 112-60/20-02, од 28.08.2020. године.

10.1.5	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Председник општине Ћићевац вршио више јавних функција без сагласности Агенције за борбу против корупције;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Нова председница општине Ћићевац не врши више јавних функција без сагласности Агенције за борбу против корупције.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Информација број 400-88/20.03.</p>

10.1.7.	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Општина Ћићевац није донела следећа акта: акт који регулише благајничко пословање ;интерни акт којим би ближе уредила накнаде, додатке на плату и друга примања запослених ;није прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава у буџет, која су им пренета у складу са Одлуком о буџету а нису утрошена до истека фискалне године.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Ћићевац је у 2020 години донела интерни акт којим регулише благајничко пословање, донела је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Ћићевац и Правилник о звањима, занимањима, платама накнадама и другим примањима запослених у општинској управи општине Ћићевац.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о благајничком пословању општине Ћићевац број 400-76/2020-03 од 26.10.2020. године, Службени лист општине Ћићевац 26/2020, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Ћићевац број 400-73/20-04 од</p>

		26.10.2020. године, и Правилник о звањима, занимањима, платама накнадама и другим примањима запослених у општинској управи општине Ћићевац број 121-100/19-03.
--	--	--

10.3.1	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава општине Ћићевац нису у потпуности извршили упоређивања 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. (3.3.3)</p>
2.	Опис мере исправљања	У 2020 години Општинска управа је преко својих служби упоређивала податке из властите евиденције са подацима из спољних извора, послала је изводе отворених ставке за купце и добављаче.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи отворених ставки за следеће добављаче:Формат БС Ћићевац,Југопревоз Крушевац,код Општинске управе,код ПУ Чаролија,Агенција за привремено запошљавање Трансли,Београд,ЛП Електропривреда Србије,Завод за јавно здравље Крушевац, МТС Београд, код Народне библиотеке ЈКСП Развитак,ПЦ ТЕХ.Купци код општинске управе ИН ЕХПОРТ-Крушевац,Прекршајни суд Крушевац,РГЗ служба за катастар Ћићевац.

10.3.2	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Имовина општине која није идентификована ,евидентирана,уписана у катастар непокретности и пописана није заштићена,на стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Ћићевац је почела са предузимањем мере за заштиту објеката који нису уписани као јавна својина општине, а општина је на тим објектима држалац.У наредном периоду Комисија наставиће са предузимањем мера за заштиту општинске имовине, а на основу Акционог плана за упис и процену вредности непокретности.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење о образовању комисије за упис непокретности у јавну својину општине Ћићевац, бр,112-70/20-.03 од 17.09.2020. године,Решење број.112-84/20-03, од 07.10.2020. године, Записник о извршеном увиђају непокретности од стране комисије за ванредни попис непокретности ,</p>

10.3.3	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Неусаглашеност главне и помоћне књиге општинске управе општине Ћићевац за зграде и грађевинске објекте и опрему на дан 31.12.2019. године,односно пре извршеног пописа.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Извршиће се усаглашавање главне и помоћне књиге општинске управе општине Ћићевац за зграде и грађевинске објекте и опрему на дан 31.12.2020. године ,односно пре извршеног пописа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Информација начелника општинске управе Ћићевац, број 400-89/20.03.</p>

10.3.4	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у</p>
--------	--------------	---

		<p>складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>На уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи који су на подрачунима оствариле месне заједнице</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Месна заједница Појате уплатила је на уплатни рачун јавних прихода износ од 30.741.15 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод МЗ Појате број 41 од 27.10.2020. године

10.3.5	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Спортски центар Ћићевац није потписао уговоре о закупу, и није фактурисао закуп у износу од 626 хиљада динара од издавања сале за славља,свадбе,већ је издавао признанице на име примљених новчаних средстава ,а средства остварена на основу закупа сале и издавања термина у спортским објектима уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Спортског центра Ћићевац.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Спортски центар Ћићевац је износ од 59.689,71 динара,који се налазио на рачуну сопствених средстава на дан 22.10.2020. године пренео на уплатни рачун јавних прихода 840-742152843-11-Приходи од закупа непокретности корисника општине и индиректних корисника. Потписује уговоре о закупу сале за славља, издавање терминау спортским објектима, фактурише закуп, а средства се уплаћују на уплатни рачун јавних прихода.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод бр, 44 од 22.10.2020. године,Уговор бр 1 од 21.10.2020. године од 22.10.2020. године и фактуре 1 ,као и налог за уплату, извод број 2 на уплатни рачун 840-742152843-11 од 21.10.2020. године.

10.3.6	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>У билансима стања је више исказана вредност објеката</p>
--------	--------------	--

		4.828 хиљада динара и то: 4.536 хиљада код 10 месних заједница и 292 хиљаде динара код Народне Библиотеке, а мање у пословним књигама општине Ћићевац које по законским прописима треба пребацити власнику и није се вршила анализа да ли сви објекти се користе за обављање делатности.
2.	Опис мере исправљања	На саветима месних заједница искњижена је из евиденције нефинансијска имовина и то 011-Нефинансијска имовина, конто 011100- зграде и грађевински објекти зграда културе бр. 1 у Плочнику, површине у габариту 568м ² , вредност на дан 31.12.2019. године 2.443.000,00 динара, код месне заједнице Град Сталаћ 011-Нефинансијска имовина, субаналитички конто 011100 зграде и грађевински објекти, зграда културе број 1 у Град Сталаћу, површине у габариту 215 м ² , вредност на дан 31.12.2019. године 1.694.000,00 динара, искњижава се из књиговодствене евиденције МЗ Појате, са групе конта 011-Нефинансијска имовина, субаналитички конто 011100- зграде и грађевински објекти, објекат јединице локалне самоуправе у Појатама, површине у габариту 593м ² , вредност на дан 31.12.2019. године 376.000,00, и искњижава се из књиговодствене евиденције МЗ Сталаћ са групе конта економске класификације 011-Нефинансијска имовина, субаналитички конто 011100 зграде и грађевински објекти пословна зграда за коју није позната намена у Сталаћу, површине у габариту 57м ² , вредност 31.12.2019. године 23.000,00 динара. Општинском већу општине Ћићевац достављен је нацрт Решења о укњижавању поменутих зграда у књиговодствену евиденцију општинске управе општине Ћићевац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке месних заједница Плочник, Појате, Град Сталаћ и Сталаћ о искњижавању из књиговодствених евиденција, Нацрт Решења о укњижавању у књиговодствену евиденцију Општинске управе број 404-47/2020-05 од 12.11.2020. године., Пропратни акт Општинском већу општине Ћићевац.

10.3.7.	Неправилност	Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2): У билансима стања месних заједница је више исказано земљиште вредности од 156 хиљада динара а мање у пословним књигама општине Ћићевац, а да се није утврдило право јавне својине (Напомене тачка 3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	У Нацрту Акционог плана за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП број 954-10/2020-05 ОД 26.10.2020. године, тачка 4. ускладиће се евиденција о земљишту које је исказано у билансу стања месних заједница, као и подношење захтева катастру за упис права јавне својине код Општинске управе Ћићевац.

10.3.8	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска и функционална класификација, што је објашњено у наредним тачкама Напомена, и то: Општина Ћићевац је планирала и платила расходе у износу од 500 хиљада динара за субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама на функционалној класификацији 451- Друмски саобраћај, уместо на 630- Водоснабдевањеи општина Ћићевац је планирала и платила расходе у износу од 7.513 хиљада динара за текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање на функционалној класификацији 760-Здравство неklasификовано на друго место, уместо функције 721-опште медицинске услуге.</p>
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету општине Ћићевац за 2021. годину биће испоштована организациона, економска и функционална класификација, тако да ће буџет за 2021. годину бити у потпуности припремљен на основу законских и подзаконских аката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација број 400-85/20.03 да ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину неправилност бити отклоњена, а све по буџетском календару за доношење буџета локалне самоуправе.

10.3.9.	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Укупни приходи и примања општине Ћићевац су остварени са 72.08%, у односу на план то јест мање су остварени у односу на план за 126.487 хиљада динара, односно погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.</p>
2.	Опис мере исправљања	Ради повећања процента остварења изворних прихода, служба за локалну пореску администрацију повећала је број опомена пореским обвезницима који нередовно плаћају своје обавезе, и издала је већи број Решења о принудној наплати пореске обавезе из средстава са рачуна пореских обвезника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о принудној наплати пореске обавезе 433-1/4/2019, 433-1/2/2020, 433-1/5/2019,. Решење о одлагању плаћања дугованог пореза број ,433-1/РЕР,73/32/20/2020 Опомене за неплаћање пореске обавезе број 433-1/О/6/19, 433-1/О/7/2019, 433-1/О/8/2020, 433-1/О/15/20,4

10.3.10.	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Поједини расходи су планирани и извршени са апропријација корисника који нису надлежни за те врсте расхода, те су ти расходи извршени без основа, и то Скупштина општине уместо код општинске управе за маркетиншке услуге,правну базу,накнаду члановима комисије,(3.1.2.8, 3.1.2.11) Председник општине уместо код општинске управе за маркетиншке услуге,накнаду члановима радне групе(3.1.2.8),</p> <p>Општинско веће уместо код општинске управе за маркетиншке услуге(3.1.2.8) Општинска управа уместо Народне Библиотеке за трошкове воде и изношење смећа(3.1.2.6)</p>
2.	Опис мере исправљања	Сви расходи ће се Одлуком о буџету општине Ћићевац за 2021. годину планирати и извршавати са апропријација корисника који су надлежни за те врсте расхода, па се расходи неће извршавати без основа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација начелника општинске управе општине Ћићевац број 400-85/2020-03 да ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац за 2021. годину неправилности бити отклоњена, а све по буџетском калентару за доношење Одлуке о буџету локалних самоуправа.

10.3.11.	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Јавно комунално стамбено предузеће „Развитак“и Јавно предузеће Путеви ,чији је оснивач Општина Ћићевац, нису ускладили висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;</p>
2.	Опис мере исправљања	Јавна предузећа чији је оснивач општина Ћићевац,предузимају мера ради усклађивања висине основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пријава ЈП Путева Ћићевац ради промене и усаглашавања са Агенцијом за привредне регистре, и информација ЈКСП Развитак начелници општинске управе Ћићевац о комуникацији са Агенцијом за привредне регистре.,Нашрт Акционог плана за упис имовине општине Ћићевац у КН и утврђивање капитала ЈКП И ЈП БРОЈ 954-10/2020-05.

10.3.12	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2): Највећи део путних налога који је узоркован није попуњен у складу са законским прописима</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Путни налози се попуњавају у складу са законским прописима.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Путни налог број 87/20-04 од 05.11.2020. године</i>

10.3.13.	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2): Судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин ,што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Извршена је анализа судских спорова током 2019. године и предмета који су још увек активни</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Допис бр. 58/20 ОП општине Ћићевац</i>

10.3.14.	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2): Мањи број рачуна је плаћен и евидентиран на основу фискалних рачуна ,без готовинских рачуна;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Рачуни су плаћани и евидентирани на основу готовинских рачуна које је пратио одговарајући фискални рачун.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Готовински рачун број 10527246 од 01.09.2020. године, добављач СТР Михајловић Доња Мутница,као и фискални рачун за еуро премијум БИ118209</i>

--	--	--

10.3.15.	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Већина захтева за плаћање нема потписе одговорног лица за оверавање и одговорног лица за одобравање, већи део рачуна нису заведени и немају потпис одговорног лица ,један захтев за плаћање нема уписан број захтева.</p>
2.	Опис мере исправљања	Сви захтеви у 2020 години имају уписан број захтева, потписе одговорног лица за оверавање, као и одговорног лица за одобравање, сви рачуни су заведени и имају потпис одговорног лица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ЗАХТЕВ БР.18/20-01,21/20-01

10.3.16.	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Општинска управа је у 2019. години вршила плаћања Центру за социјални рад за једнократне помоћи (трошкове сахране лица који су били корисници пензија и за чије трошкове сахране остварује право рефундације преко РФЗО, за трошкове лећења, за куповину огрева, куповину основних животних намирница, за набавку лекова) по основу 15 узоркованих решења које је донело Општинско веће којима су поништена 10 решења и измењена 5 решења Центра за социјални рад, без тражене додатне документације.</p>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа више не врши плаћања Центру за социјални рад за једнократне помоћи , а по решењима Општинског већа без тражења додатне документације, већ одбија жалбе корисника као неосноване.

10.4.1	Неправилност	Мањи део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован ,евидентирани и исказан у финансијским извештајима општине што утиче на истинитост и објективност биланса стања
2.	Опис мере исправљања	Комисија за ванредни попис обиласком терена установила је да на КП 1643 ко Ћићевац град не постоји ни један од четири објекта:објекат, површине 254м2,помоћна зграда, објекат 2 површине 30м2,помоћна зграда, објекат 3, површине 75м2 и помоћна зграда објекат 4, површине 5м2, који су евидентирани у лист непокретности 413 КО Ћићевац град.На поменутој парцели се налази парк, који није евидентирани ни у помоћним ни у главној књизи, што ће се урадити у наредном периоду. На КП 1679 КО Ћићевац град, поред бившег хотела Морава не постоји помоћна зграда површине 38 м2, која је евидентирана у листу непокретности 413 КО Ћићевац град.Након ангажовања геометра овај објекат ће бити исписан из евиденције лн 413.на КП 937 КО Ћићевац град налази се објекат помоћна зграда-резервоар старог водовода који није евидентирани ни у помоћној ни у главној књизи,што ће ангажовањем проценитеља бити исправљено.Изласком на терен у КО Лучина утврђено је да на КП 2292 постоји школски објекат да је разуђеног облика,максималних димензија 27,80мx19,50м, а тачне димензије утврдиће се геодетским снимањем,након чека ће се извршити упис овог објекта код СКН Ћићевац. КО Мојсиње-У помоћним и главној књизи није евидентирани објекат зграде јединица локалне самоуправе лн 84 КП 266 са наменом простора месне канцеларије,лн.бр 84, на кп број 609-зграда јединице локалне самоуправе -није у функцији,а евидентирани је у пописним листама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај комисије о обиласку поменутих непокретности од 08.10.2020. године. Докази се налазе скенирани уз тачку 10.3.2.

10.4.2.	Неправилност	Не постоји евиденција зграда и грађевинских објеката код Одсека за урбанизам и грађевинарство.
2.	Опис мере исправљања	Установљена је евиденција зграда и грађевинских објеката у Одсеку за урбанизам и грађевинарство.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Регистар зграда бр. 954-5/20-05 Регистар грађевинских објеката 954-6/20-05 Докази се налазе скенирани у тачки 10.1.1.

10.4.3.	Неправилност	Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана,а најкасније у року од два дана од настанка пословне променене.
2.	Опис мере исправљања	Сви рачуни се достављају на књижење наредног дана ,а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Налог број 239 од 14.10.2020. године, рачун број 617-20 од 14.10.2020. године, од добављача Формат Ћићевац, налог

	исправљања предузета	247 од 23.10.2020. године и рачун број 2020-22-215072 од 22.10.2020. године од добављача ТПР Трапић.
--	----------------------	--

10.4.4.	Неправилност	Већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, а књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима.
2.	Опис мере исправљања	Рачуни се књиже истог или наредног дана од дана достављања, када се врши и задужење на обавезе контима добављача, а раздужење рачуна се врши приликом плаћања добављачу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број 233, и рачун број 90042847 Михајло Пупин „књига улазних фактура.

10.4.5.	Неправилност	Обавезе по основу нето исплата накнада члановима општинског већа, нето накнаде за рад 40 комисија, накнаде радних тела, накнаде разних савета, накнаде одборника, порези и доприноси на накнаде у 2019. години нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 237000-службена путовања и услуге по уговору.
2.	Опис мере исправљања	Обавезе на основу нето исплата накнада члановима општинског већа, нето накната за рад комисија, накнаде радних тела, накнаде савета, одборника, пореза и доприноса на накнаде евидентирани су у 2020 години на одговарајућим контима 237000-службена путовања и услуге по уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 237311, 237411, 237511, 237611 са Скупштине општине Ћићевац, Председника Општине Ћићевац, Општинског већа општине Ћићевац, Општинске управе општине Ћићевац. Докази су скенирани и приложени уз тачку 7.

10.4.6.	Неправилност	<i>Општинска управа Ћићевацне не евидентира обавезе по основу субвенција на конту 242000-Обавезе по основу субвенција.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа општине Ћићевац у започела је са евидентирањем обавеза по основу субвенција на конту 242000-Обавезе по основу субвенција.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Картица конта 242113--Обавезе по основу текућих субвенција водопривреди и 243314-субвенције ЈП Путеви</i>

10.4.7.	Неправилност	<i>Директни и индиректни корисници буџетских средстава евидентирање плата, додатака и накнада запослених зарада нису извршили у складу са законским прописима, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Директни корисници општине Ћићевац расходе за запослене евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима 411112, 411115, 411117, 411118.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Захтев за исплату плате за месец септембар 2020. за све директне кориснике општине Ћићевац.</i>

10.4.8.	Неправилност	<i>Већи део расхода по рачунима код директних и индиректних корисника буџетских средстава није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана законским и подзаконским прописима и то : евидентирани су расходи са конта 423221-услуге одржавања рачунара уместо на 423599-остале стручне услуге за претплату за правну базу Параграф лекс; са конта 423911-остале опште услуге уместо са конта 423421-услуге информисања јавности за услуге маркетинга; 423911-остале опште услуге уместо са конта 423591-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за накнаду чланова комисије за израду мера популационе политике; са конта 423911-остале опште услуге уместо са конто 423591-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у општини Ћићевац; са конта 423911-остале опште услуге уместо са конта 423421-услуге информисања јавности за хронику општине Ћићевац и монтажу тв производа; са конта 423211-услуге за израду софтвера ,уместо са</i>
---------	--------------	--

		<p>конта 423212-услуге за одржавање софтвера, за одржавање програма</p> <p>са конта 423221-услуге одржавања рачунара, уместо са конта 423212-услуге за одржавање софтвера, за одржавање програма Советник -Трезор</p> <p>са конта 423291-остале компјутерске услуге уместо са конта 423212-услуге за одржавање софтвера, за одржавање програма</p> <p>са конта 42391-остале опште услуге уместо са конта 423591-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за накнаду комисији за избор корисника за доделу средстава намењених економском оснаживању породичних домаћинстава интерно расељених лица и накнаду комисији за израду мера популацине политике</p> <p>са конта 423911-остале опште услуге уместо на конто 423212-услуге за одржавање софтвера, за одржавање програма</p> <p>са конта 464112-текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, уместо на конто 464213-капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме, набавку рендген апарата.</p>
2.	Опис мере исправљања	Извршена су прекњижавања са погрешно евидентираних расхода по рачунима код директних и индиректних корисника буџетских средстава у складу са законским и подзаконским прописима. У наредном периоду вршиће се евидентирање расхода по рачунима у складу са законским и подзаконским прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта која су прокњижене.

10.4.9.	Неправилност	<p>мањи део расхода по рачунима код Предшколске установе Чаролија нису правилно евидентирани у складу са структуром конта и то евидентирани су расходи са конта 423711- Репрезентација, уместо са конта 423621- угоститељске услуге :</p> <p>са конта 423911- остале опште услуге, уместо са конта 423421- услуге информисања јавности за информисање јавности</p>
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа Чаролија прекњижила је погрешно евидентираних расходе са конта 423711-Репрезентација на конто 423621-Угоститељске услуге, као и са конта 423911-Остале опште услуге на Конто 423421-Услуге информисања јавности. У наредном периоду ПУ Чаролија евидентираће правилно расходе у складу са структуром конта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 423911-Остале опште услуге, Картице конта 423421-услуге информисања јавности Картице конта 423711-Репрезентација Картица конта 423621-Угоститељске услуге Детаљније је описано у одазивном извештају ПУ Чаролија.

10.4.10.	Неправилност	<i>Предшколска установа Чаролија , као крајњи корисник буџетских средстава , која је примила средства путем трансфера у износу од 36.604 хиљаде динара,евидентирала је на конту 781111- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу , уместо на конту 791111- приходи из буџета.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предшколска установа Чаролија, као крајњи корисник буџетских средстава,примљена средства путем трансфера евидентирала је на конту 791111-приходи из буџета.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Извод из Обрасца 5-Извештај о извршењу за ПУ „Чаролија“ за период 01.01.-30.09.2020. год.</i>

10.4.11	Неправилност	<i>Предшколска установа Чаролија је платила и евидентирала расход по основу предрачуна , без испостављеног рачуна, односно без валедне рачуноводствене документације:</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предшколска установа Чаролија у 2020. години вршила је плаћања на основу предрачуна, али уз обавезно достављање и рачуна одговарајућег добављача.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Предрачун број 20-PF016000002Коларевих доо и рн број 20-RN001000148 Коларевих ДОО, предрачун бр. 20 Круна импех д. о.о и рн 068/2020 Круна импех д.о.о, што је више описано у одазивном извештају ПУ Чаролија.</i>

10.4.12	Неправилност	<i>Приликом израде завршног рачуна , подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски , а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Поједини индиректни корисници буџетских средстава (Народна библиотека),књижења и израду Завршног рачуна раде без програма, ручно, остали индиректни корисници користе програм-софтвер који није компатибилан са програмом главне књиге трезора и не постоји друга могућност, у овом тренутку,осим ручног уношења података индиректних корисника приликом консолидовања завршног рачуна.</i>

10.4.13	Неправилност	<i>Индиректни корисници буџетских средстава општине Тићевац нису вршили усаглашавање са дужницима и повериоцима</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Индиректни корисници општине Тићевац врше усаглашавање са дужницима и повериоцима.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Извод отворених ставки Народне библиотеке и повериоца РС ТЕСН,и Народне библиотеке и купца ЈКСП Развитак Тићевац,извод отворених ставку ПУ Чаролија и повериоци</i>

		ЈП Електропривреда Србије, Завод за јавно здравље Крушевац, МТС Краљево. Докази су скенирани у тачки 10.3.1.
--	--	--

10.4.14	Неправилност	<i>Софтвери који се користе за вођење пословних књига директних корисника буџетских средстава не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола (промене које су биле у јануару евидентирају се у јануару, а исправка се врши у априлу али не у налозима за књижење у априлу већ у јануару, тако да бројеви налога за књижење не иду аритметичким низом)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Промена која је погрешно евидентирана 29.07.2020. године у налогу 172. исправљена је 28.08.2020. године у налогу 198, тако да бројеви налога за књижење иду аритметичким низом.,</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод рачуна буџета број 172 и налог 172. од 29.07.2020. године и налог за књижење број 198 од 28.08.2020. године,

10.4.15	Неправилност	<i>Пословне књиге Општинске управе нису уредне и ажурне.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Због честих проблема са функционисањем програма Трезор-Саветник -финансијско, у предходном периоду пословне књиге Општинске управе нису биле ажурне и уредне. У 2020 години било је мање проблема са функционисањем програма, па су и пословне књиге уредније и ажурније.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација

--	--	--

10.4.19	Неправилност	<i>Обавезе по наведеним кредитима нису потисане при годишњем попису имовине и обавеза Општине Ћићевац на дан 31.12.2019. године;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Обавезе по постојећим кредитима потисане су приликом ванредног пописа имовине и обавеза Општине Ћићевац.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о ванредном попису имовине и обавеза општине Ћићевац. Број 404-38/20-03. Докази који се прилажу су скенирани уз тачку 9.

10.4.20.	Неправилност	<i>У обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета, у колони 4 код два индиректна корисника буџетских средстава (Јавне установе „Спортски центар Сталаћ“ и Спортски центар Ћићевац) нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Јавна установа „Спортски центар Сталаћ“ и Спортски центар Ћићевац у Обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета у колони 4 унели су податке о планираним приходима и примањима и одобреним апропријацијама приликом достављања обрасца за период 01.01.2020-30.09.2020. године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац 5 за период 01.01.2020.-30.09.2020. године за ова два индиректна буџетска корисника.

10.4.21.	Неправилност	<i>У Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета, у колони 4 код Општинске управе и Предшколске установе „Чаролија“ код неколико група конта унети су нетачни подаци о одобреним апропријацијама;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2020-30.09.2020. године исправљене су сви нетачни подаци из колоне 4 о одобреним апропријацијама код Општинске управе и ПУ Чаролија.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац 5 Општинска управа и ПУ Чаролија за период 01.01.2020-30.09.2020. године.

10.4.16	Неправилност	<i>Десет индиректних корисника буџетских средстава, месне заједнице, трансакције, приходе и расходе, имовину и капитал су евидентирали у помоћним евиденцијама и папирима а да нису водили главну књигу и помоћне књиге.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа Општине Ћићевац послала је захтев за достављање понуде од стране Завода за унапређење пословања за евидентирање пословних трансакција, прихода и расхода, имовине и капитала за све месне заједнице.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Захтев упућен ЗУП-у 17.08.2020. мејлом и допис од 23.10.2020. године. рачун ЗУП-а број 1621К3499-77/20 и извод број 258 од 06.11.2020. године.</i>

10.4.17	Неправилност	<i>Евидентирање месних заједница не представља основ за тачност евидентираних података, и оваквим начином сачињавања завршних рачуна месних заједница повећава се ризик од правилног и тачног исказивања података у финансијским извештајима.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Евидентирањем података и сачињавањем завршних рачуна преко програма Трезор-финансијско смањиће се ризик од неправилног и тачног исказивања података у финансијским извештајима месних заједница.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Информација начелника општинске управе општине Ћићевац број 400-86/2020.03.</i>

10.4.18.	Неправилност	<i>У пословним књигама Општинске управе обавезе по основу кредита узетих од „Banka Intesa“ а.д. Београд и Комерцијалне банке а.д Београд евидентирани су са стањем на дан 31.12.2019. године, али се евиденције о стању и отплати кредита не води аналитички посебно за сваки узети кредит већ збирно у Одсеку за финансије, буџет и јавне набавке Општинске управе Општине Ћићевац, тако да пословна књига није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама кредита;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2020. години у пословним књигама општинске управе Општине Ћићевац у одсеку за буџет, финансије и јавне набавке, евиденција о стању и отплати кредита води се аналитички, за сваки кредит посебно.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Картице конта 211411-Дугорочни кредит код Комерцијалне банке-партија 0041002080026, дугорочни кредит код комерцијалне банке -партија 004100207606.1 и краткорочни кредит код комерцијалне банке.</i>

10.4.22.	Неправилност	<i>Приликом израде Завршног рачуна Општине Ђићевац Општина није индиректне кориснике контролисала, сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника и није поступила у складу са законским прописима.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Приликом израде Завршног рачуна Општине Ђићевац за 2020. годину општина ће контролисати и сравнити податке из завршних рачуна индиректних корисника, а све у складу са законским прописима.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација начелника општине Ђићевац 400-91/2020.03.

5 Праћење и процена система

1.	Неправилност	<i>Општина Ђићевац није организовала и успоставила интерну ревизију.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Начелница Општинске управе Ђићевац упутила је предлог Одлуке о оснивању службе интерне ревизије општине Ђићевац председници општине Ђићевац.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог Одлуке о оснивању службе интерне ревизије општине Ђићевац број 400-78/2020-06 од 27.10.2020. године, пропратни акт извршном органу.

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	11. Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности додатне напомене објашњења и образложења (Напомена тачка 3.)	Одлука о завршном рачуну буџета за 2020. годину садржаће потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета. Годишњи извештај о учинку програма за 2020 годину садржаће за све програмске активности додатне	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну администрацију, привреду и локални економски развој.	По буџетском календару за подношење годишњих финансијских извештаја за локалну самоуправу.

2	12. Индиректни корисници буџетских средстава (3.2) у обрасцу Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит у мањем износу од 102 хиљада динара (3.2).	Индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу Биланс прихода и расхода за 2020 годину правилно ће утврдити финансијски резултат пословања, односно вршиће се корекција вишка, односно мањка прихода и примања.	Шеф одсека за буџет, финансије, пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	По буџетском каландару за подношење годишњих финансијских извештаја за локалну самоуправу.
3	13. У консолидованом Обрасцу 3- Извештај о капиталним издањима и примањима за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године мањак примања је више исказан за износ од 40 хиљада динара, јер су неправилно исказани приходи на класи 500000-Издајци(Напомене тачка 3.4);	У 2020. години приходи су правилно евидентирани на класи 40000-Расходи за набавку тонера а не на класи 500000-Издајци како је било у 2019. години. Докази су картица конта 425222-рачунарска опрема, и картице конта 500000-издајци, као и рачун добављача ПЦ ТЕХ број , где је опрема књижена на 512-Опrema, а материјал на 426-материјал.	Шеф одсека за буџет, финансије, пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	По буџетском каландару за подношење годишњих финансијских извештаја за локалну самоуправу.
4	14. У консолидованом Обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани : (1) приходи на класи 500000-Издајци у износу од 40 хиљада динара . (2) приходи у оквиру групе конта 400000-Расходи у износу од 8.390 хиљада динара(Напомене тачка 3.5);	Општинска управа је у 2020. години правилно вршила евидентирање расхода на класи 400000-Расходи, а не на класи 500000-Издајци	Шеф одсека за буџет, финансије, пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	По буџетском каландару за подношење годишњих финансијских извештаја за локалну самоуправу.
5	15. У консолидованом Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета направило су исказани приходи 8.390 хиљада динара у оквиру класе 400000-Расходи (Напомене тачка 3.1);	У консолидованом Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета за 2020. годину правилно че се исказати приходи у оквиру класе 400000-Расходи.	Шеф одсека за буџет, финансије, пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	По буџетском каландару за подношење годишњих финансијских извештаја за локалну самоуправу.
6	16. Приликом израде завршног рачуна , подаци који се користе за директне кориснике програма преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података (Напомене тачка 3.1);	Поједини индиректни корисници буџетских средстава (Народна библиотека), књижења и израду завршног рачуна раде без програма, ручно, остали индиректни корисници користе програм-софтвер који није компатибилан са програмом главне књиге прегледа и не постоји друга	Шеф одсека за буџет, финансије, пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	По буџетском каландару за подношење годишњих финансијских извештаја за локалну самоуправу.

7	<p>17. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусни и неправилности код следећих корисника буџетских средстава тачка (3.3.1): Општинска управа</p> <p>- Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката, већ је попис по изјави одговорног лица извршила увидом у листове непокретности прибављених од Службе катастра непокретности Тиђевац;</p> <p>- Комисија за попис финансијске имовине Општине Тиђевац није извршила попис меница у износу од 1.458 хиљада динара.</p> <p>- Комисија за попис нефинансијске имовине Општине Тиђевац није извршила попис шест мобилних телефона</p> <p>- Комисија за попис нефинансијске имовине Општине Тиђевац није идентификовала објекте и то:</p> <p>- службене зграде 11.380 м², пословне зграде 661 м², стамбена зграда 148 м², спортски објекти 2.686 м², путеви 1.764,78 м², улице 183.100 м² остали објекти 96.835 м² и грађевинско земљиште 760.491 м².</p> <p>- у главној књизи Општинске управе на синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти евидентирани зграде и грађевински објекти садашње вредности</p>	<p>могућност, у овом трепутку, осим ручног уношења података индиректних корисника приликом консолидовања завршног рачуна.</p> <p>Решењем број 112-84/20-03 од 07.10.2020. године начелница општинске управе Општине Тиђевац образовала је комисију за ванредни попис нефинансијске имовине и обавеза.</p> <p>Комисија је излазила на терен идентификовала непокретности и упоређивала са стањем у листовима непокретности прибављеним од Службе за катастар непокретности- доказ Извештај комисије за попис непокретности.</p> <p>- У извештају о извршеном ванредном попису финансијске имовине пописане су менице и то; Серија АС 3227386 ГП Зоран Р Доња Мутница у износу од 758.300,00 динара, Серија АС 3783496 Пајић Комерц доо Сталаћ у износу од 1.104.540,92 динара, Серија АС 9878674 Сунце Маринковић Крагујевац, у износу од 302.593,55 динара. Менице су прокљижене у пословним књигама општинске управе Тиђевац.</p> <p>Комисија за ванредни попис нефинансијске имовине у извештају о попису основних средстава, опреме, залиха потрошног материјала и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2019. године утврдила је мањак седам мобилних телефона вредности 55.771,28 динара. Мањак је настао неодговарајућим процедурама дефинисаним од стране Општинске управе, за наведене телефоне не постоје реверси, комисија није могла</p>	<p>Шеф одсека за урбанизам и грађевинарство</p>	<p>У току 2021. године</p>
---	---	---	---	----------------------------

131.609 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евиденциране зграде и грађевински објекти садашње вредности 126.262 хиљаде динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у књизи се разликују од вредности зграда и грађевинских објеката у помоћној евиденцији за износ од 5.347 хиљада динара:

- у главној књизи општинске управе на синтетичком конту 011200- Опрема евиденцирана опрема набавне вредности 47.538 хиљада динара, отписане вредности 28.785 хиљада динара и садашње вредности 18.753 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евиденцирана опрема набавне вредности 30.625 хиљада динара, отписане вредности 19.284 хиљаде динара и садашње вредности 11.341 хиљаде динара, односно садашња вредност опреме у главној књизи се разликује од садашње вредности опреме у помоћној евиденцији за 7.412 хиљаде динара.

да утврди код кога се налазе, и предлаже да се евидентира мањак у укупном износу од 55.771.28 динара на терет Општинске управе.

-У вези службених зграда површине 11.380 м2, пословних зграда 661 м2, стамбена зграда 148 м2, комисија за попис нефинансијске имовине идентификовала је објекте и у прилогу извештаја достављамо пописне листе са прегледима сваке од наведених непокретности уз напомену да у КО Мојсиње, на кп број 609, објекат површине 35м2 -зграде јединице локалне самоуправе није у функцији.

Спортски објекти : општина Ћићевац уписала је право јавне својине на спортским објектима – објекти за спорт и физичку културу, и то: 1. КО Ћићевац град- објекат за спорт и физичку културу – површина у габариту 1730 м2, 2. КО Лучина 2 зграде за спорт и физичку културу, од 88м2 и од 40м2, 3. КО Појате -објекат за спорт и физичку културу од 95м2 и 97м2, 4. КО Сталаћ -зграда за спорт и физичку културу бр. 2 површине 637м2. **УКУПНА ПОВРШИНА СПОРТСКИХ ОБЈЕКТА ИЗНОСИ: 2686м2.**

ПУТЕВИ: Општина Ћићевац у јавној својини има путеве некатегорисане и локалне у укупној површини од 1.764.785м2 у следечим катастарским општинама : КО Браљина, КО Мојсиње, КО Сталаћ, КО Мрзеница, КО Појате, КО Радошевац, КО Ћићевац и КО Ћићевац-град. Општина је корисник путева у државној својини у површини од

		<p>771.765m². Као јавна својина општине уписане су и улице у површини од 183.100m², и то само у КО Њишевац град. За остале катастарске општине улице ће бити извршен од стране СЗСКН Њишевац по сл. дужности а према подацима из адресног регистра. У јавној својини општине Њишевац је и грачевинско земљиште површине 760.491m² у свим катастарским општинама на територији општине Њишевац.</p> <p>У прилогу је Табела-Регистар грађевинског земљишта.</p> <p>Главна књига Општинске управе на синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти и 011200-Опрема биће усклађена са помоћном евиденцијом зграда и грађевинских објеката, као и опреме приликом пописа за 2020. годину</p>
--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Закључак број 404-38/20-03 од 20.10.2020. године којим се усваја Извештај о ванредном попису са стањем на дан 31.12.2019. године; Регистар непокретности у јавној својини број : 954-6/2020-05 од 26.10.2020. године за путеве и улице; Регистар непокретности 954-7/2020-05 од 26.10.2020. године за грађевинско земљиште; Регистар непокретности у јавној својини број:954-5/2020-05 од 26.10.2020. год. зграде. Докази су скенирани код приоритета I.

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	18. У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (3.3.2) није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовинена којој Општина има право својине и то: службене зграде 11.380м ² , пословне зграде 661м ² , стамбена зграда 148м ² , спортски објекти 2.686м ² , путеви 1.764.785м ² , улице 183.100м ² , остали објекти 96.835м ² , а у право коришћења и то: службене зграде 877м ² , пословне 915м ² , путеви 771.765м ² (Напомене 3.3.2.);	Акциони план за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 од 26.10.2020. године	Шеф одсека за урбанизам и грађевинарство	У нацрту Акционог плана утврђене су активности, као и периоди у којима се планира предузимање мере исправљања.
2	19. Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Општине и у пословним књигама Јавним и Јавно комуналним предузећима чији је Општина оснивач су	Акциони план за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 од 26.10.2020. године	Шеф одсека за урбанизам и грађевинарство	У нацрту Акционог плана утврђене су активности, као и периоди у којима се планира предузимање мере исправљања.

3	<p>неусаглашене тачка (3.3.2.);</p> <p>20. Општина Тишевац није евидентирала у својим пословним књигама водоводну мрежу. Водоводна мрежа води се у ЈКП Развитак Тишевац, и у Јавном предузећу за изградњу заједничког водовода Морава Варварин-Тишевац у поступку ликвидације вредности 183.854 хиљаде динара;</p>	<p>Акциони план за упис имовине општине Тишевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Тишевац број 954-10/2020-05 од 26.10.2020. године.</p>	<p>Шеф одсека за урбанизам и грађевинарство</p>	<p>У нацрту Акционог плана утврђене су активности, као и периоди у којима се планира предузимање мера исправљања.</p>
	<p>21. У главној књизи и пословним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је грађевинско земљиште у власништву 760.491 м (Напомене 3.3.2).</p>	<p>Акциони план за упис имовине општине Тишевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Тишевац број 954-10/2020-05 од 26.10-2020. године.</p>	<p>Шеф одсека за урбанизам и грађевинарство</p>	<p>У нацрту Акционог плана утврђене су активности, као и периоди у којима се планира предузимање мера исправљања.</p>

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

Нацрт Акционог плана број 954-10/2020-05 од 26.10.2020. године скениран код неправилности у приоритету I.

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Душан Вилић

(ПОТПИС)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЋИЋЕВАЦ
БР. 400-30/21-01
26.07.2021.
ЋИЋЕВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Општина Ћићевац , подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-159/2020-04/16 од 24. августа 2020. године

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	11. Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности додатне напомене, објашњења и образложења (Напомена тачка 3.)	Одлука о завршном рачуну буџета за 2020. годину садржи Годишњи извештај о учинку програма за 2020 годину за све програмске активности, додатне напомене, објашњења и образложења.	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године
2	12. Индиректни корисници буџетских средстава (3.2) у обрасцу Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит у мањем износу од 102 хиљаде динара (3.2).	Индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу Биланс прихода и расхода за 2020 годину правилно су утврдили финансијски резултат пословања. Правилно је обрачунат и исказан фискални суфицит индиректних корисника буџетских средстава	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године
3	13. У консолидованом Обрасцу 3-Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године, мањак примања је више исказан за износ од 40 хиљада динара, јер су неправилно исказани расходи на класи 500000-Издаци(Напомене тачка 3.4);	Општинска управа је у 2020. години правилно вршила евидентирање расхода на класи 400000-Расходи, а не на класи 500000-Издаци	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године
4	14. У консолидованом Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани : (1)расходи на класи 500000-Издаци у износу од 40 хиљада динара .(2) расходи у оквиру групе конта 400000-Расходи у износу од 8.390 хиљада динара(Напомене тачка 3.5);	Општинска управа је у 2020. години правилно вршила евидентирање расхода на класи 400000-Расходи, а не на класи 500000-Издаци	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године
5	15. У консолидованом Обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета ,неправилно су исказани	У консолидованом Обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета за 2020. годину правилно су исказани расходи	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године

6	расходи 8.390 хиљада динара у оквиру класе 400000-Расходи (Напомене тачка 3.1);	у оквиру класе 400000-Расходи.	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	
16.	Приликом израде завршног рачуна ,подаци који се користе за директне кориснике програм преузима аутоматски,а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно,чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података (Напомене тачка 3.1);	Општинска управа је извршила набавку рачуноводног софтвера за вођење књиговодства месних заједница и израда завршног рачуна месних заједница за 2020. годину је вршена аутоматски. Индиректни корисник – Народна библиотека је обавештена дописом начелника ОУ о неопходности набавке рачуноводног софтвера.		
7	17. Код спровођења пописа имовине ,потраживања и обавеза,утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава тачка(3.3.1); Општинска управа -Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката,већ је попис по изјави одговорног лица извршила увидом у листове непокретности прибављених од Службе катастра непокретности Ђићевац; -Комисија за попис финансијске имовине Општине Ђићевац није извршила попис меница у износу од 1.458 хиљада динара. -Комисија за попис нефинансијске имовине Општине Ђићевац није извршила попис шест мобилних телефона - Комисија за попис нефинансијске имовине Општине Ђићевац није идентификовала објекте и то : -службене зграде 11.380 м2,пословне зграде 661м2,стамбена зграда 148м2,спортски објекти	Главна књига Општинске управе на синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти и 011200-Опрема није у потпуности усклађена са помоћном евиденцијом зграда и грађевинских објеката. и опреме приликом пописа за 2020. години. У току је поступак утврђивања вредности зграда и грађевинских објеката. У 2021. години извршена је процена вредности 13 објеката у јавној својини Општине Ђићевац. Мањак опреме који је утврђен приликом пописа основних средстава на дан 31.12.2020. године прокњижен је у основној и помоћној евиденцији основних средстава на основу Извештаја о извршеном попису на дан 31.12.2020. године.	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуна буџета општине Ђићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године

8	<p>2.686м2, путеви 1.764.785м2, улице 183.100м2 остали објекти 96.835м2 и грађевинско земљиште 760.491м2.</p> <p>- у главној књизи Општинске управе на синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти евидентиране зграде и грађевински објекти садашње вредности 131.609 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентиране зграде и грађевински објекти садашње вредности 126.262 хиљаде динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у главној књизи се разликују од вредности зграда и грађевинских објеката у помоћној евиденцији за износ од 5.347 хиљада динара:</p> <p>- у главној књизи општинске управе на синтетичком конту 011200- Опрема евидентирана опрема набавне вредности 47.538 хиљада динара, описане вредности 28.785 хиљада динара и садашње вредности 18.753 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема набавне вредности 30.625 хиљада динара, описане вредности 19.284 хиљаде динара и садашње вредности 11.341 хиљаде динара, односно садашња вредност опреме у главној књизи се разликује од садашње вредности опреме у помоћној евиденцији за 7.412 хиљаде д</p>	<p>Наведене неправилности ће бити откловене кроз финансијски план за 2021. годину где су планирана средства за поменуто конта.</p> <p>3.1.1.3 Накнаде у натура, група</p>	<p>Директор ПУ „Чаролија“ Ђићевац, Данијела Стаменковић</p>	<p>Образац 5 за 2020.годину</p>
	<p>У Образцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи 703 хиљаде динара у оквиру групе конта класе 400000 – расходи (Напомене тачка 3.1.); код ПУ Чаролија</p>			

9	<p>Пропусти и неправилности (3.2.1): Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза код ПУ Чаролија ...</p>	<p>413000, исказано је извршење у ПУ „Чаролија“ је 0, а по налазу ревизије је 224; 3.1.1.5 Стални трошкови, група 421000 исказано извршење у ПУ „Чаролија“ је 2.655, а по налазу ревизије је 2.695; 3.1.1.7 Сецијализоване услуге, група 424000 исказано извршење у ПУ „Чаролија“ је 396, а по налазу ревизије је 446; 3.1.1.8 Материјал, група 426000 исказано извршење у ПУ „Чаролија“ је 3.226, а по налазу ревизије је 3.286; 3.1.1.11 Новчане казне и пенали по решењу судова,, група 483000 исказано извршење у ПУ „Чаролија“ је 30, а по налазу ревизије је 359.</p>	<p>Директор ПУ „Чаролија“ Ђићевац, Данијела Стаменковић</p>	<p>Јануар 2020.године</p>
10	<p>Комисија за попис финансијске имовине Општине Ђићевац није извршила попис једне менице као средство финансијског обезбеђења у износу од 120 хиљада динара код ПУ Чаролија</p>	<p>2.Кроз Биланс стања ПУ „Чаролија“ Ђићевац за 2019.годину су мање исказана потраживања, и то у износу од 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља (за боравак деце у вртићу), Извршен попис потраживања на дан 31.12.2020. године</p>	<p>Директор ПУ „Чаролија“ Ђићевац, Данијела Стаменковић</p>	<p>30.09.2020. године</p>

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

-Годишњи извештај о учинку програма за 2020. годину,

- Консолидована табела за завршни рачун

- Консолидовани Образац бр .2
- Консолидовани Образац бр.3
- Консолидовани Образац бр. 4
- Консолидовани Образац бр. 5
- Извод од 06.11.2020. године
- Решење о образовању комисије за попис
- Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године
- Посебна пописна листа основних средстава на дан 31.12.2020.
- налог за књижење бр. 306
- Завршни рачун ПУ Чаролија
- Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. ПУ Чаролија
- Пописна листа -менице ПУ Чаролија
- Пописна листа – потраживања ПУ Чаролија
- Одлука о буџету општине Ћићевац за 2021. годину

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Мирјана Кркић
(ПОПИС)



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА ЋИЋЕВАЦ

БР. 400- 59 /21-01

14.12.2021.

ЋИЋЕВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Ћићевац, Ћићевац (назив и седиште), подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-159/2020-04/16 од 24. августа 2020. године

I

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

1) Организациона класификација

1.	Неправилност	<p><i>Организациона класификација -део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.716.000 динара и то код:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>-Скупштине општине уместо код општинске управе у износу од 817.000 динара за маркетиншке услуге, правну базу, годишњу чланарину, накнаду члановима комисија, (3.1.2.8, 3.1.2.11);</i><i>-Председника општине уместо код општинске управе у износу од 481.000 динара за маркетиншке услуге, годишњу чланарину, накнаду члановима радне групе (3.1.2.8);</i><i>-општинског већа уместо код општинске управе у износу од 414.000 динара за маркетиншке услуге (3.1.2.8);</i><i>општинске управе уместо код народне библиотеке у износу од 4.000 динара за трошкове воде и износење смећа (3.1.2.6).</i> <p><i>-Скупштина општине је платила и евидентирала расход за 262 хиљаде динара за маркетиншке услуге, 74 хиљада за претплату на правну базу Параграф лекс, 277 хиљада за годишњу чланарину, 150 хиљада накнада чланова комисије и</i></p>
----	--------------	---

		<p>54 хиљаде динара за саксијско цвеће, уместо са позиције општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији.</p> <p>-Председник општине је платио и евидентирао расход у износу од 318 хиљада динара за маркетиншке услуге, 140 хиљада динара за накнаду чланова радне групе и 23 хиљаде динара за цвеће и зеленило, уместо са позиције општинске управе.</p> <p>-Општинско веће платило и евидентирало расход у износу од 414 хиљада динара за маркетиншке услуге, уместо са позиције општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији.</p> <p>Општинска управа је платила и евидентирала расход у износу од 4 хиљаде динара за трошкове воде и изношење смећа уместо са позиције Народне библиотеке Тићевац, односно на погрешној организационој класификацији.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Тићевац ће у Одлуци о буџету општине Тићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа планирати расходе за маркетиншке услуге на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на на економској класификацији 423, функционална класификација 133(стр. 15- доказ 1, доказ 2)</p> <p>Општина Тићевац ће у Одлуци о буџету општине Тићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа планирати расходе за правну базу на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на на економској класификацији 423, функционална класификација 133(стр 14- доказ 1, доказ 2)</p> <p>Општина Тићевац ће у Одлуци о буџету општине Тићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа планирати расходе за рад комисија и радних тела на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на на економској класификацији 423, функционална класификација 133 (стр. 14- доказ 1, доказ 2)</p> <p>Општина Тићевац ће у Одлуци о буџету општине Тићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа планирати расходе за цвеће и зеленило на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на на економској класификацији 426, функционална класификација 133 (стр. 14 - доказ 1, доказ 2) и Програму 6 -Заштита животне средине на економској класификацији 426, функционална класификација 560(стр. 25 - доказ 1, доказ 2)</p> <p>Општина Тићевац неће планирати у Одлуци о буџету општине Тићевац у 2022. години код ДКБС Председник општине маркетиншке услуге, набавку правне базе, накнаде за рад чланова комисија и радних група и трошкове цвећа и зеленила (стр. 7,8- доказ 1, доказ 2)</p> <p>Општина Тићевац неће планирати у Одлуци о буџету општине Тићевац у 2022. години код ДКБС Општинско веће маркетиншке услуге (стр. 9- доказ 1, доказ 2)</p> <p>Општина Тићевац неће планирати у Одлуци о буџету општине Тићевац у 2022. години код ДКБС Скупштина општине маркетиншке услуге, набавку правне базе, накнаде за рад чланова комисија (стр. 4,5 - доказ 1, доказ 2)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Нацрт Одлуке о буџету општине Тићевац за 2022. годину</p> <p>2. Аналитички план расхода директних корисника</p>

2) Економска класификација

1.	Неправилност	<p>Економска класификација</p> <p>2.1. део прихода (3.1.1),буџета општине Ћићевац у финансијским извештајима је исказан :(1) у вишем износу од 148.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 148.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије ,чији се ефекти нису одразили на коначан резулта пословања (3.1.1).</p> <p>2.2 део расхода и издатака буџета општине Ћићевац у финансијским извештајима је исказан (3.1.2.4, 3.1.2.6, 3.1.2.8., 3.1.2.9., 3.1.2.10, 3.1.2.11, 3.1.2.13, 3.1.2.14, 3.1.2.17, 3.1.2.19, 3.1.3.2): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.390. хиљада динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Ћићевац је Одлуком о буџету општине Ћићевац за 2021. годину је планирала и остварила приходе од закупа пословног простора и грађевинског земљишта на економској класификацији 742, рефундацију сталних трошкова на економској класификацији 745 (доказ 1, стр. 19, доказ 25, доказ 26, доказ 27)</p> <p>Општина Ћићевац је за 2021. годину планирала једнократне солидарне помоћи директном кориснику буџетских средстава (у даљем тексту: ДБКС) Скупштина општине на економској класификацији 414, али није извршила обрачун и плаћање (доказ 1, стр. 4 и доказ 2);</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години од ДКБС Председник општине набавку горива на групи конта 421, већ на групи конта 426 (доказ 3 и 4, доказ 35, доказ 36, доказ 37):</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код ДКБС Општинска управа за функционисање општинске управе исплату горива и једнократних помоћи .</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа рад грађевинских машина планирати на економској класификацији 425, функционална класификација 451 (Извод из нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр. 22 - доказ7);</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа рад водоинсталатера планирати на економској класификацији 425,функционална класификација 630 (Извод из нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр. 27- доказ7);;</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа изградњу и реконструкцију мреже инфраструктуре планирати на економској класификацији 425 (Извод из нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр 22- доказ7);;</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа трошкове издавања техничких услова, водних услова и локацијских</p>

	<p>услова, трошкове за издавање мишљења и трошкове привременог прикључења електричне енергије за потребе турнира планирати на ек. класификације 424, функционална класификација 133 (Извод из нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр.14- доказ7);;</p> <p>Општина Ћићевац у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Председник општине неће планирати набавку пића и намирница за кухињу (Извод из нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр. 7- доказ 7 и доказ 8);;</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа куповину кафе и пића планирати на економској класификацији 426, функционална класификација 133 (Извод из нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр. 14 - доказ7);</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа планирати услуге одржавања чистоће, чишћење улица и других јавних површина и чишћење дивљих сметлишта на економској класификацији 421, функционална класификација 510 и 560 (Извод из Нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр. 24, 25- доказ7);</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа трошкове воде и изношења смећа планирати на економској класификацији 421, функционална класификација 133 (Извод из Нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр 14- доказ7);</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа чишћење тротоара од снега, рад машина на пословима зимског одржавања и кошење траве не јавним површинама планирати на економској класификацији 424, функционална класификација 451 (Извод из Нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр. 21- доказ7);</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа извођење грађевинских радова на одржавању локалне водоводне мреже инфраструктуре планирати на економској класификацији 425, функционална класификација 630 (Извод из нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр. 27- доказ7);;</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа замену сијалица и сијаличних грла на стубовима јавног осветљења и рад теренског радника на економској класификацији 425, функционална класификација 640 (Извод из нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр. 28- доказ7);;</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа рехабилитацију путева и рад булдожера на одржавању некатегорисаних путева планирати на економској класификацији 425, функционална класификација 451 и 421 (Извод из нацрта одлуке о буџету за 2022. годину, стр. 21,22, доказ 7);;</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код ДКБС Општинске управе исплату ЈКСП Развитак за социјалне добриносе по основу уговора о делу и привремено повремених послова (доказ 1, стр. 11, доказ 9 и 10, доказ 40, доказ 41);</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код индиректног корисника Предиколаска установа Чаролија куповину намирница пића и кафе са економске класификације 423, већ са економске</p>
--	---

	<p>класификације 426 (доказ 1, стр. 17, доказ 11 , доказ 12, доказ 42)</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код индиректног корисника Предшколска установа Чаролија ваучере за новогодишње пакетиће за децу са економске класификације 423, већ са 413 (доказ 1 – стр. 17 ,доказ 12, доказ 28)</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код индиректног корисника Предшколска установа Чаролија извођење представа за децу са економске класификације 423, већ са 424 (доказ 1 – стр. 17, доказ 12)</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код индиректног корисника Предшколска установа Чаролија осигурање деце са економске класификације 423, већ са 421 (доказ 1 – стр. 17 ,доказ 12, доказ 13, доказ 43);</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код ДКБС Општинске управе трошкове одржавања информационог система ЛПА са економске класификације 424, већ са 423 (доказ 1- стр. 7 , доказ 14, доказ 15, доказ 32, доказ 33, доказ 34)</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код ДКБС Општинске управе накнаде члановима комисија и порезе и доприносе по основу уговора о привремено повременим пословима са економске класификације 424, већ са 423 (доказ 1, стр.7 , доказ 15, доказ 16, доказ 30, доказ 31);</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код ДКБС Општинска управа набавку електро материјала планирати на економској класификацији 426, функционална класификација 133 и 640 (доказ 7, стр. 14, 28)</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код ДКБС Општинске управе комуналне услуге са економске класификације 425, већ са 421 (доказ 1, стр. 7 , доказ 5, доказ 17, доказ 44, доказ 45, доказ 46)</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код ДКБС Општинске управе набавку материјала са економске класификације 425, већ са 426 (доказ 1, стр. 7 доказ 17, доказ 18, доказ 47, доказ 48);</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код ДКБС Председник општине услуге хране и пића са економске класификације 426, већ 423 (доказ 1, стр. 5 доказ 19 доказ 20, доказ 49)</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код ДКБС Општинске управе услуге хране и пића са економске класификације 426, већ 423 (доказ 1, стр. 7, доказ 16, доказ 51);</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код ДКБС Општинске управе исплате једнократних помоћи , трошкове сахтане , накнаде за новорођенчад и накнаде за незапослене породиље са економске класификације 463, већ са 472 (доказ 1, стр. 9, доказ 21, доказ 29)</p> <p>Општина Ћићевац ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац 2022. годину код индиректног корисника Предшколска установа Чаролија трошкове камате за обрачунате доприносе и јубиларне награде планирати на економској класификацији 482, функционална класификација 911 (доказ 7, стр. 41);</p> <p>Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021.</p>
--	---

		<p><i>години код ДКБС Општинске управе набавку тонера са економске класификације 512, већ са 426 (доказ 1. стр. 6 доказ 18, доказ 22, доказ 50)</i></p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Информација начелника општинске управе Општине Ћићевац бр. 400-85/20-03 од 23.11.2020. године, Одлука о буџету општине Ћићевац за 2021. годину (Сл. Лист општине Ћићевац бр. 34/2020) 2. Закључни лист ДКБССкупштина општине 3. Аналитичка картица конта 421411 Телефон и 421412 Интернет -Председник општине 4. Аналитичка картица конта 426411 Бензин, 426412 Дизел гориво, 426413 Уља и мазива и 426491 Остали материјали за превозна средства – Председник општине 5. Аналитичке картице групе конта 421 за период од 01.01.2021. до 30.11.2021 године – Општинска управа 6. Аналитичка картица конта 426411 Бензин, 426412 Дизел гориво, 426413 Уља и мазива - Општинска управа 7. Нацрт одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину 8. Аналитички план расхода директих буџетских корисника за 2022. годину (дат је уз тачку 1, као доказ бр. 2) 9. Аналитичка картица 451131 Субвенције за водопривреду – ЈКСП Развитак 10. Аналитичка картица 252111 Добављачи – ЈКСП Развитак 11. Аналитичке картице групе конта 426 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Дечји вртић Ћићевац - ПУ Чаролија 12. Аналитичке картице групе конта 423 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Дечји вртић Ћићевац - ПУ Чаролија 13. Аналитичке картице 421513 Осигурање опреме и 421522 Здравствено осигурање запослених – Дечји вртић Ћићевац- ПУ Чаролија 14. Аналитичке картице 423212 -Услуге одржавања софтвера и 423291 Остале компјутерске услуге - Општинска управа 15. Аналитичке картице групе конта 424 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа 16. Аналитичке картице групе конта 423 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа 17. Аналитичке картице групе конта 425 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа 18. Аналитичке картице групе конта 426 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа 19. Аналитичка картица 423621 Угоститељске услуге – Председник општине 20. Аналитичке картице групе конта 426 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године -Председник општине 21. Аналитичке картице групе конта 472 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа 22. Аналитичке картице групе конта 512 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа 23. Одлука о првом ребалансу буџета за 2021. годину (Сл. Лист општине Ћићевац бр. 11/2021) 24. Одлука о другом ребалансу буџета за 2021. годину (Сл. Лист општине Ћићевац бр. 23/2021) 25. Аналитичка картица конта 742152 Приходи од давања у закуп, односно коришћење непокретности 26. Аналитичка картица конта 742153 Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист општина 27. Аналитичка картица конта 742155 Приходи од давања у

	<p>закуп, односно коришћење непокретности</p> <p>28. Закључни лист ПУ Чаролија</p> <p>29. Захтеви Центра за социјални рад и Решења којима се признаје право на једнократну новчану помоћ</p> <p>30. Исплата по основу привремено повремених послова 1 – Извод Управе за трезор бр, 202 од дана 18.08.2021. године и Извештај за месец јул 2021. године -Уговор о обављању привремених и повремених послова</p> <p>31. Исплата по основу привремено повремених послова 2- Извод Управе за трезор бр. 120 од дана 19.05.2021. године и Извештај за месец април 2021. године -Уговор о обављању привремених и повремених послова</p> <p>32. Рачун за ИС ЛПА 1 бр. 90044740 од 31.03.2021. године, извод бр. 126 од 25.05.2021.године,извод бр. 232 од 21.09.2021. године</p> <p>33. Рачун за ИС ЛПА 2 бр. 90046051</p> <p>34. Извод бр. 232 од 21.09.2021. године</p> <p>35. Збирни рачун за гориво бр 610-21/100002916.</p> <p>36. Фискални рачуни за гориво и отпремнице – Председник општине и извод бр. 126 од 25.05.2021. године</p> <p>37. Рачун за гориво бр. 610-21/10000141- председник и извод бр. 83 од 07.04.2021. године</p> <p>38. Рачун за гориво бр. 610-21/100004963 – ОУ и извод од 213 од 31.08.2021. године</p> <p>39. Рачун за гориво бр. 610-21/100000393 – ОУ и извод бр. 45 од 22.02.2021. године</p> <p>40. Решење за субвенције бр. 401-97/21-02 од 30.03.2021. године – ЈКСП Развитак, итвод бр. 78 од 01.04.2021. године</p> <p>41. Решење за субвенције бр. 401-194/21-04 од 01.09.2021. године – ЈКСП Развитак и извод бр. 214 од 01.09.2021. године</p> <p>42. Рачуни и изводи за набавку хране и пића за ПУ Чаролија, Изјава Агрофинанс, извод бр. 45 од 22.02.2021. године</p> <p>43. Рачуни бр. 51-1192-1009121 и 51-1192-10009021, Полиса осигурања бр. 01075448 3 и 01075448 4 и изводи за осигурање – ПУ Чаролија</p> <p>44. Рачун за комуналне услуге бр. 17873-21 и извод бр. 232 од 21.09.2021. године -ОУ 1</p> <p>45. Рачун за комуналне услуге бр. 01216 и извод бр. 81 од 05.04.2021. године-ОУ 2</p> <p>46. Рачун за комуналне услуге бр. 01212 и извод бр. 81 од 05.04.2021. године -ОУ 3</p> <p>47. Рачун за материјал бр. 14/21-2 и извод бр. 126 од 25.05.2021. године – ОУ 1</p> <p>48. Рачун за материјал бр. 050/Ф/0000002211/2022 и извод бр. 231 од 20.09.2021. године – ОУ 2</p> <p>49. Рачун за угоститељске услуге бр. 0514/2021 и извод бр. 268 од 02.11.2021. године - Председник</p> <p>50. Рачуни за набавку тонера бр. 2299 и 2482 и изводи бр. 160 од 09.07.2021. године и 244 од 06.10.2021. године – ОУ</p> <p>51. Рачуни за угоститељске услуге бр. 36/2021 и 82/2021 и изводи бр. 212 од 30.08.2021. године и 257 од 20.10.2021. године - ОУ</p>
--	--

4.

1.	Неправилност	<p><i>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви :</i></p> <p><i>(1) више је исказана у износу од 3.111 хиљада динара код Општинске управе (3.3.2) зграде и грађевински објекти - болнице ,домови здравља и старачки домови ,за које Општина Ћићевац не поседује доказ о власништву;</i></p> <p><i>(2) мање исказана : 1)за износ од 1.874 хиљаде динара због примене погрешне стопе амортизације код зграда и грађевинских објеката (зграда ОШ „Доситеј Обрадовић“, ОШ „Војвода Пријезда“,ПУ „Чаролија“, спортске хале ,зграде за спорт,зграде Народне библиотеке и осталих зграда),2)за два стана површине 90м2 и 3) за шест јединица пословног простора површине 260,89 м2 које издаје у закуп;</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Општина Ћићевац је Закључком Општинског већа усвојила Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац на 10. седници број 06-61/2020-02 од 05.11. 2020.г. (доказ 3)</i></p> <p><i>Из пословних књига Општине Ћићевац искњижена је Решењем Општинског већа број 404-81/21-02 од 07.10.2021.г. зграда Дома здравља, с обзиром да општина не поседује доказ о власништву. (доказ 1, доказ 2, доказ 4, доказ 5)</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Картица конта 311111 Зграде и грађевински објекти.</p> <p>2.Картица конта 011121 -Болнице, домови здравља и старачки домови.</p> <p>3. Акциони план за упис имовине општине Ћићевац 954-10/20-05 од 26.10.2020. године.</p> <p>4. Налог за књижење бр. 245</p> <p>5. Решење Општинског већа број 404-81/21-02 од 07.10.2021. године</p> <p>6. Допис Министарству здравља бр. 404-81/21-02 од 30.11.2021. године</p> <p>7. Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године (доказ је дат уз тачку 7, доказ бр. 8 у Приоритету 2)</p> <p>8.Посебна листа за попис основних средстава на дан 31.12.2020. године (доказ је дат уз тачку 7, доказ бр. 16 у Приоритету 2)</p>

5

1.	Неправилност	<p><i>Вредност опреме, осталих некретнина и нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви је (3.3.2):</i></p> <p><i>-мање исказана у износу од 1.340 хиљада динара применом погрешних амортизационих стопа и то:(1) рачунари ,телефони у износу од 1.302 хиљаде динара (2) остале некретнине и опрема у износу од 30 хиљада динара и (3) нематеријална имовина осам хиљада динара ;</i></p> <p><i>-више исказана 134 хиљада динара,применом погрешних амортизационих стопа и то:(1) 125 хиљаде динара опреме (2) две хиљаде остале некретнине и опрема (3) седам хиљада нематеријална имовина.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>(2) Донет је правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације општине Ћићевац, исправне стопе амортизације код зграда и грађевинских објеката који је примењен приликом</i></p>

		<i>пописа са стањем на дан 31.12.2020. године. (доказ 1)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Преглед обрачунате амортизације на дан 31.12.2020. године

6

1.	Неправилност	<i>У консолидованом Билансу стања општине су мање исказана потраживања у износу од 735 хиљада динара код :</i> <i>-ПУ Чаролија 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу</i> <i>-месне заједнице Појате за износ од 42 хиљаде динара за рефундацију сталних трошкова (електрична енергија)</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>ПУ Чаролија је на дан 08.01.2020. године прокњижила потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу са стањем на дан 31.12.2019. године у износу од 693.287,00 динара.</i> <i>Месна заједница Појате уплатила је на уплатни рачун јавних прихода износ од 30.741.13 динара на име рефундације трошкова електричне енергије.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Опомене за наплату потраживања од родитеља код ПУ Чаролија

8

1.	Неправилност	<i>Општина Ћићевац није ускладила нефинансијску имовину у активи (01000)са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 2.215 хиљада динара код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Ћићевац и то: 75 хиљада динара Општинска управа, 78 хиљада динара ПУ Чаролија, (-96) хиљада динара Народна библиотека, (-321) хиљада динара Спортски центар Ћићевац, и 2.479 хиљада динара месне заједнице.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Народна библиотека Ћићевац је приликом израде завршног рачуна за 2020. годину исправила неравнотежу aktive и пасиве (доказ 1). У току 2021. године извршено је искњижавање зграда и грађевинских објеката код две месне заједнице. Град Сталаћ и Плочник и до краја 2021. године извршиће се усклађивање нефинансијске имовине у активи са нефинансијским средствима у пасиви код осталих месних заједница</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Образац 1 Биланс стања Завршног рачуна Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину 2.Образац 2 Биланс прихода и расхода - Завршног рачуна Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину 3. Образац 3 Извештај о капиталним издацима - Завршног рачуна Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину 4. Образац 4 Извештај о новчаним токовима- Завршног рачуна Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину 5.Образац 5 Извештај о извршењу буџета- Завршног рачуна Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину за програмску активност 0001 6. Образац 5 Извештај о извршењу буџета - Завршног рачуна Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину за програмску активност 0002 7. Образац 5 Извештај о извршењу буџета - Завршног рачуна Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину за програмску активност 0003

		8. Налог за књижење бр. 40 од 23.09.2021. -МЗ Град Сталаћ 9. Налог за књижење бр. 27 од 13.09.2021. – МЗ Плочник 10. Завршни рачун МЗ Трубареве за 2020. годину 11. Завршни рачун МЗ Сталаћ за 2020. годину 12. Завршни рачун МЗ Мрзеница за 2020. годину 13.Завршни рачун МЗ Појате за 2020. годину 14. Завршни рачун МЗ Браљина за 2020. годину 15.Завршни рачун МЗ Плочник за 2020. годину 16. Завршни рачун МЗ Мојсиње за 2020. годину 17. Завршни рачун МЗ Град Сталаћ за 2020. годину 18. Завршни рачун МЗ Лучина за 2020. годину 19. Завршни рачун МЗ Ћићевац за 2020. годину
--	--	---

9.

1.	Неправилност	<i>У билансу стања општине Ћићевац на позицији ванбилансне активе је мање исказана вредност меница у износу од 1.577 хиљада динара и то:1.457 хиљада динара код општинске управе и 120 хиљада динара код ПУ Чаролија.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Комисија за ванредни попис је обавила ванредни попис са стањем на дан 15.10.2020.г.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Информацијом о техничкој грешци бр. 112-84/20-03 од 17.11.2021. године. 2.Извештај Комисије за попис непокретности од 15.10.2020. 3 Извештај Комисије за попис непокретности од 15.10.2020.

10

10.1.1	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важешћим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2): (1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности: Општина Ћићевац није у потпуности уредила вођење евиденције за објекте,земљиште и шуме код Општинске управе;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ћићевац је уредила и ажурирала вођење евиденције за објекте, земљиште и шуме.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Ажурирани Регистар непокретности у јавној својини општине – зграде број 954-5/20-05 од 17.9.2021. и веза од 26.10.2020.г. 2.Ажурирани Регистар непокретности у јавној својини РС – пољопривредно земљиште (корисник општина) број 954-8/20-05 од 22.09.2021. г. веза из 2020.г. 3.Ажурирани Регистар непокретности у јавној својини РС – шумско земљиште (корисник општина) број 954-9/20-05 од 14.10.2021.г веза од 26.10.2020.г.

10.1.3.	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем</i>
---------	--------------	---

		<p>интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Извршни орган Општине Ћићевац није основао, нити систематизовао Службу за буџетску инспекцију, која врши управно-надзорне послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета општине код свих буџетских корисника;</p>
2.	Опис мере исправљања	Председник општине је основао Службу за буџетску инспекцију, а извршни орган је ову Службу систематизовао.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Одлука о оснивању и раду буџетске инспекције општине Ћићевац број 400-55/20-06 од 02.11.2020.г.</p> <p>2. Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, општинском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама општине Ћићевац број 021-8/20-03 од 18.12.2020.г.</p>

10.1.7.	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Општина Ћићевац није донела следећа акта: акт који регулише благајничко пословање; интерни акт којим би ближе уредила накнаде, додатке на плату и друга примања запослених; није прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава у буџет, која су им пренета у складу са Одлуком о буџету а нису утрошена до истека фискалне године.</p>
2.	Опис мере исправљања	Општина Ћићевац је донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава број 400-73/20-04 од 05.11.2020.г.

10.3.2	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Имовина општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана није заштићена, на стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка</p>
2.	Опис мере исправљања	Имовина општине је предузетим активностима

		<p>заштићена.</p> <p>Извршена је идентификација станова ангажовањем геометра-вештака на изради Елабората геодетских радова број 360-5/2021-05 од 19.11.2020.г и број 360-6/2020-05 од 19.11.2020.г.</p> <p>Општинско правобранилаштво поднело је тужбу Основном суду у Крушевцу број 68/21 од 27.08.2021.г. за признавање права својине на пословном простору број 15 први спрат и становима: двособан стан број 4 други спрат, двособан стан број 7 трећи спрат и двособан стан број 8 трећи спрат све улаз 229 у Карађорђевој улици у Тићевцу,</p> <p>Општинско правобранилаштво поднело је тужбу Основном суду у Крушевцу број 63/21 од 25.08.2021.г. за признавање права својине на двособном стану број 8 у улици Карађорђевој 126 у Тићевцу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Анекс Уговора о коришћењу стана број 360-1/21-02 од 29.01.2021.г, 2. Анекс Уговора о коришћењу стана број 360-2/21-02 од 29.01.2021.г. 3. Уговор о репрограму дуга број 360-1/21-02 од 29.01.2021.г и 360-2/21-02 од 29.01.2021.г 4. Изводи стања и промена средстава Министарства финансија Управе за трезор број 10, 18, 22, 29, 34, 38, 47, 50, 57, 59, 64, 65, 72, 73 и 83 у 2021. г. 5. Записник о усменој расправи за исељење из пословних просторија где је Општина Тићевац држалац, а власник Република Србија број 46417/21-03 од 03.09.2021.г; 6. Решење о исељењу број 464-17/21-03 од 12.11.2021.г.

10.3.3	Неправилност	<p>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2):</p> <p>Неусаглашеност главне и помоћне књиге општинске управе општине Тићевац за зграде и грађевинске објекте и опрему на дан 31.12.2019. године,односно пре извршеног пописа.</p>
2.	Опис мере исправљања	Усаглашавање главне и помоћне књиге општинске управе општине Тићевац за зграде и грађевинске објекте и опрему извршено је у 2021. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Кумулативни преглед по контима за 011100 за 2021. годину 2. Аналитичке картице конта 011100 зграде и грађевински објекти 3. Аналитичка картица конта 311111 Зграде и грађевински објекти 4. Информација да ће бити извршено усклађивање за спортски објекат од 02.12.2021. године 5. Кумулативни преглед по контима за групу конта 016000 Нематеријална имовина за 2021. годину 6. Аналитичка картица групе конта 016000 Нематеријална имовина за 2021. годину и аналитичка картица конта 311161 Нематеријална имовина. 7. Кумулативни преглед по контима за групу конта 011200 Опрема за 2021. годину 8. Аналитичка картица групе конта 011200 Опрема за 2021. 9. Кумулативни преглед по контима за групу конта 011300 Остале некретнине и опрема за 2021. годину

		10. Аналитичка картица групе конта 011300 Остале некретнине и опрема за 2021.
--	--	---

10.3.6	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2): У билансима стања је више исказана вредност објеката 4.828 хиљада динара и то: 4.536 хиљада код 10 месних заједница и 292 хиљаде динара код Народне Библиотеке, а мање у пословним књигама општине Ћићевац које по законским прописима треба пребацити власнику и није се вршила анализа да ли сви објекти се користе за обављање делатности.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина Ћићевац је извршила анализу објеката који се користе за обављање делатности културе и објекти су укњижени..</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Извештај Комисије са обиласка терена од 21.07.2021. године. 2. Аналитичка картица 011194 – Установе културе и налог за књижење бр .185 од 01.08.2021. године

10.3.9.	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2): Укупни приходи и примања општине Ћићевац су остварени са 72.08%, у односу на план то јест мање су остварени у односу на план за 126.487 хиљада динара,односно погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Ради повећања процента остварења изворних прихода, служба за локалну пореску администрацију повећала је број опомена пореским обвезницима који нередовно плаћају своје обавезе, и издала је већи број Решења о принудној наплати пореске обавезе из средстава са рачуна пореских обвезника.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Укупни приходи и примања у 2020. години 2. Укупни расходи и издаци у 2020. години 3. Разлика између прихода и расхода у 2020. години

10.3.13.	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2): Судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин ,што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине;</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Извршена је анализа судских спорова.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Анализа судских спорова Општинског правобраниоца број 71/21 од 07.09.2021.г

10.3.15.	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2): Већина захтева за плаћање нема потписе одговорног лица за оверавање и одговорног лица за одобравање, већи део рачуна нису заведени и немају потпис одговорног лица ,један захтев за плаћање нема уписан број захтева.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Сви захтеви у 2021. години имају уписан број захтева, потписе одговорног лица за оверавање, као и одговорног лица за одобравање, сви рачуни су заведени и имају потпис одговорног лица.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Захтев за плаћање бр. 000126, од 09.07.2021. године 2. Захтев за плаћање бр. 000172 од 07.09.2021 године

10.3.16.	Неправилност	<i>Општина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја(тачка 2): Општинска управа је у 2019. години вршила плаћања Центру за социјални рад за једнократне помоћи (трошкове сахране лица који су били корисници пензија и за чије трошкове сахране остварује право рефундације преко РФЗО, за трошкове лећења, за куповину огрева, куповину основних животних намирница, за набавку лекова) по основу 15 узоркованих решења које је донело Општинско веће којима су поништена 10 решења и измењена 5 решења Центра за социјални рад, без тражене додатне документације.</i>
----------	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа више не врши плаћања Центру за социјални рад за једнократне помоћи , а по решењима Општинског већа без тражења додатне документације,већ одбија жалбе корисника као неосноване.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решења Општинског већа општине о одбијању жалбе на решење Центра за социјални рад бр. 553-6/21-02 од 24.11.2021. године, бр. 553-7/21-02 од 24.11.2021. године и бр. 553-400/20-02 од 20.10.2020. године

10.4.1	Неправилност	<i>Мањи део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован ,евидентан и исказан у финансијским извештајима општине што утиче на истинитост и објективност биланса стања</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Зграде и грађевински објекти су идентификовани, евидентирани и исказани у финансијским извештајима општине.Укњижена вредност парка на основу окончане ситуације изведених радова и уређења градског грађевинског земљишта. Објект и школе у насељу Лучина је решењем СКН број 952-02-18-040-4320/2021 уписан као јавна својина општине Ћићевац. Објект – зграда јединице локалне самоуправе са наменом простора месне канцеларије у КО Мојсиње на кп.бр. 266 и 609 је идентификована и процењена је вредност истог. Ангажован је проценитељ за процену вредности имовине општине и исказана је вредност имовине у финансијским извештајима општине.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Картица конта 015115-Други објекти у припреми и картица конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми и налог за књижење 262 од 26.10.2021. године 2. Лист непокретности број 1322; 3. Кумулативни преглед по контима из програма за основна средства за 2021. годину, налог за књижење број 185 од 01.08.2021. године, 4. Аналитичка картица конта 311111-зграде и грађевински објекти за 2021. годину. 5 Аналитичке картице конта групе конта 011100 Зграде и грађевински објекти, налог за књижење 185 од 01.08.2021. године и кумулативни преглед по контима из програма за основна средства за групу конта 011100 – Зграде и грађевински објекти за 2021. годину. 6.Записник о идентификацији непокретности објеката (зграда) у јавној својини општине Ћићевац и објеката који су у државној својини и општина је држалац од 07.09.2021. године и Решење службе за катастар непокретности бр.952-02-18-040-4320/2021 од 14.09.2021. године . 7. Извештај Комисије са обиласка терена непокретности у јавној својини општине и непокретности код којих је општина Ћићевац држалац (доказ дат код тачке 10.3.6, доказ 1)

10.4.2.	Неправилност	<i>Не постоји евиденција зграда и грађевинских објеката код Одсека за урбанизам и грађевинарство.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Установљена је евиденција зграда и грађевинских објеката у Одсеку за урбанизам и грађевинарство.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	1. Ажурирани Регистар непокретности у јавној својини општине – зграде број 954-5/20-05 од 17.9.2021. и веза од

	исправљања предузета	26.10.2020.г. 2. Ажуриран Регистар грађевинских објеката – путева број 954-6/20-05 од 18.10.2021.г. веза од 25.10.2020. г.
--	----------------------	---

10.4.7.	Неправилност	<i>Директни и индиректни корисници буџетских средстава евидентирање плата, додатака и накнада запослених зарада нису извршили у складу са законским прописима, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Директни корисници општине Тићевац расходе за запослене евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима 411112, 411115, 411117, 411118.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Аналитичке картице за плату за директне кориснике за октобар 2021 2. Налог за књижење бр.269 3. Налог за књижење бр. 283

10.4.10.	Неправилност	<i>Предшколска установа Чаролија, као крајњи корисник буџетских средстава, која је примила средства путем трансфера у износу од 36.604 хиљаде динара, евидентирала је на конту 781111- трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111- приходи из буџета.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предшколска установа Чаролија, као крајњи корисник буџетских средстава, примљена средства путем трансфера евидентирала је на конту 791111-приходи из буџета.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Аналитичка картица конта 733152 за ПУ Чаролија 2. Аналитичка картица конта 791111 за ПУ Чаролија

10.4.11	Неправилност	<i>Предшколска установа Чаролија је платила и евидентирала расход по основу предрачуна, без испостављеног рачуна, односно без валедне рачуноводствене документације:</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општина је извршила књижење плаћања по авансима на конту 123200 уз одговарајућу документацију</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Аналитичка картица конта 123231 Аванси за обављање услуга за 2021. годину 2. Налог за књижење 277 од 12.11.2021. године, 3. Предрачун ЈП Пошта Србије бр. 213731000026, 4. Извод од 02.11.2021. године, 5. Аналитичка картица 123231 Аванси за обављање услуга за 2021. годину, 6. Налог за књижење 268 од 02.11.2021. године 7. Предрачун ЗУП Београд бр. 1621К420-2/2021

		8. Извод од 02.11.2021. године 9. Рачун бр. 210003207935 10. Рачун бр. 1621К3671-46/21
--	--	--

10.4.15	Неправилност	<i>Пословне књиге Општинске управе нису уредне и ажурне.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Због честих проблема са функционисањем програма Трезор-Саветник -финансијско, у предходном периоду пословне књиге Општинске управе нису биле ажурне и уредне. У 2020. и 2021. години било је мање проблема са функционисањем програма ,на су и пословне књиге уредније и ажурније.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Аналитичке картице обавеза групе конта 242000 Обавезе по основу субвенција и 243000 Обавезе по основу донација, дотација и трансфера за 2021. годину

10.4.22.	Неправилност	<i>Приликом израде Завршног рачуна Општине Ћићевац Општина није индиректне кориснике контролисала ,сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника и није поступила у складу са законским прописима.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Приликом израде Завршног рачуна Општине Ћићевац за 2020. годину општина је сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника, а све у складу са законским прописима.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Записник о сравњењу књиговодственог стања за период од 01.01.2020 до 31.12.2020. године са индиректним буџетским корисником ПУ Чаролија Ћићевац од 25.01.2021. године

5 Праћење и процена система

1.	Неправилност	<i>Општина Ћићевац није организовала и успоставила интерну ревизију.</i>
2	Опис мере исправљања	<i>Донета је одлука о оснивању службе интерне ревизије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлуке о оснивању службе интерне ревизије општине Ћићевац број 400-78/2020-06 -Сл . лист општине Ћићевац

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	11. Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности додатне напомене, објашњења и образложења (Напомена тачка 3.)	Одлука о завршном рачуну буџета за 2020. годину садржи Годишњи извештај о учинку програма за 2020 годину за све програмске активности, додатне напомене, објашњења и образложења. Доказ 1. Извештај о учинку програма за 2020. годину	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године
2	12. Индиректни корисници буџетских средстава (3.2) у образцу Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит у мањем износу од 102 хиљаде динара (3.2).	Индиректни корисници буџетских средстава у Образцу Биланс прихода и расхода за 2020. годину правилно су утврдили финансијски резултат пословања. Правилно је обрачунат и исказан фискални суфицит индиректних корисника буџетских средстава. Доказ 2 – Консолидовани рачун трезора за 2020. Доказ 3 – Консолидовани Образац бр.2 Биланс прихода и расхода Доказ 20 – Консолидовани Образац бр.1 Биланс стања за 2020. годину Доказ 21 – Консолидована табела за завршни рачун 2020. годину	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године
3	13. У консолидованом Образцу 3-Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године, мањак примања је више исказан за износ од 40 хиљада динара, јер су неправилно исказани расходи на класи 500000-Издаци (Напомене тачка 3.4);	Општинска управа је у 2020. години правилно вршила евидентирање расхода на класи 400000-Расходи, а не на класи 500000-Издаци Доказ 4 – Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2020. – 31.12.2020. Доказ 31- Аналитичке картице групе конта 512 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Општинска	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године

		управа (доказ је дат у тачки 2, доказ 22 код приоритета 1), Доказ 32 - Аналитичке картице групе конта 426 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа (доказ је дат у тачки 2, доказ 18 код приоритета 1)	Општинска управа је у 2020. години правилно вршила евидентирање расхода на класи 400000-Расходи, а не на класи 500000-Издаци	Доказ 5 – Образац 4 – Извештај о новчаним токовима за период 01.01.2020. до 31.12.2020. године	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуна буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године
4	14. У консолидованом Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани : (1)расходи на класи 500000-Издаци у износу од 40 хиљада динара .(2) расходи у оквиру групе конта 400000-Расходи у износу од 8.390 хиљада динара(Напомене тачка 3.5);	У консолидованом Обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета за 2020. годину правилно су исказани расходи у оквиру класе 400000-Расходи.	Доказ 6 – Образац бр. 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2020. до 31.12.2020. године	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуна буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године	
5	15. У консолидованом Обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета ,неправилно су исказани расходи 8.390 хиљада динара у оквиру класе 400000-Расходи (Напомене тачка 3.1);	Општинска управа је извршила набавку рачуноводственог софтвера за вођење књиговодства месних заједница и израда завршног рачуна месних заједница за 2020. годину је вршена аутоматски. Индиректни корисник – Народна библиотека је обавештена дописом начелника ОУ о неопходности набавке рачуноводственог софтвера.	Доказ 7 - Извод од 06.11.2020. године Доказ 18 – Рачун бр. 1621К3498-80-20 Доказ 19 - Рачун бр. 1621К3499-77-2020	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуна буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године	
6	16. Приликом израде завршног рачуна ,подаци који се користе за директне кориснике програм преузима аутоматски,а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно,чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података (Напомене тачка 3.1);	Комисија за попис је у 2020. години започела активности на попису нефинансијске имовине изласком на терен ради идентификације објеката.	У току је поступак утврђивања	Шеф одсека за буџет, финансије, локалну пореску администрацију, привреду и локални економски развој.	Одлука о завршном рачуна буџета општине Ћићевац за 2020. годину донета је 30.06.2021. године	
7	17. Код спровођења пописа имовине ,потраживања и обавеза,утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава тачка(

	<p>3.3.1); Општинска управа -Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис изласком на терен ради идентификације објеката, већ је попис по изјави одговорног лица извршила увидом у листове непокретности прибављених од Службе катастра непокретности Ђићевац; -Комисија за попис финансијске имовине Општине Ђићевац није извршила попис меница у износу од 1.458 хиљада динара. -Комисија за попис нефинансијске имовине Општине Ђићевац није извршила попис шест мобилних телефона - Комисија за попис нефинансијске имовине Општине Ђићевац није идентификовала објекте и то : -службене зграде 11.380 м2, пословне зграде 661м2, стамбена зграда 148м2, спортски објекти 2.686м2, путеви 1.764.785м2, улице 183.100м2 остали објекти 96.835м2 и грађевинско земљиште 760.491м2. - у главној књизи Општинске управе на синтетичком конту 011100-Зграде и грађевински објекти еволентиране зграде и грађевински објекти садашње вредности 131.609 хиљада динара , док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентиране зграде и грађевински објекти садашње вредности 126.262 хиљаде динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у главној књизи се разликују од вредности зграда и грађевинских објеката у помоћној евиденцији за износ од 5.347 хиљада динара.</p>	<p>вредности зграда и грађевинских објеката. У 2021. години извршена је процена вредности 13 објеката у јавној својини Општине Ђићевац. Зграде и грађевински објекти су идентификовани, евидентирани и исказани у финансијским извештајима општине. Укњижена је вредност парка на основу окончане ситуације изведених радова и уређења градског грађевинског земљишта. Објекат школе у насељу Лучина је решењем СКН број 952-02-18-040-4320/2021 уписан као јавна својина општине Ђићевац. Објекат – зграда јединице локалне самоуправе са наменом простора месне канцеларије у КО Мојсиње на кп.бр. 266 и 609 је идентификована и процењена је вредност истог. Ангажован је проценитељ за процену вредности имовине општине и исказана је вредност имовине у финансијским извештајима општине. Општина је установила евиденцију зграда и других грађевинских објеката у Одсеку за урбанизам и грађевинарство кроз Регистар непокретности у јавној својини општине – зграде број 954-5/20-05 од 17.9.2021. и веза од 26.10.2020.г. и Регистар грађевинских објеката – путева број 954-6/20-05 од 18.10.2021.г. веза од 25.10.2020. г. Мањак опреме који је утврђен приликом пописа основних средстава на дан 31.12.2020. године прокњижен је у основној и помоћној евиденцији основних средстава на основу Извештаја о извршеном попису на дан 31.12.2020. године. Доказ 8 – Извештај о извршеном</p>
--	---	---

<p>- у главној књизи општинске управе на синтетичком конту 011200- Опрема евидентирана опрема набавне вредности 47.538 хиљада динара, описане вредности 28.785 хиљада динара и садашње вредности 18.753 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема набавне вредности 30.625 хиљада динара, описане вредности 19.284 хиљаде динара и садашње вредности 11.341 хиљаде динара, односно садашња вредност опреме у главној књизи се разликује од садашње вредности опреме у помоћној евиденцији за 7.412 хиљаде д</p>	<p>попису на дан 31.12.2020. године Доказ 9 - Налог за књижење бр. 306 Доказ 15 – Решење о образовању комисије за попис Доказ 16 – Посебна пописна листа основних средстава на дан 31.12.2020. године Доказ 22- Картица конта 015115- Други објекти у припреми и картица конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми и налог за књижење 262 од 26.10.2021. године (доказ је дат уз тачку 10.4.1 код Приоритета 1) Доказ 23 - Лист непокретности број 1322 (доказ је дат уз тачку 10.4.1 код Приоритета 1); Доказ 24- Кумулативни преглед по контима из програма за основна средства за 2021. годину, налог за књижење број 185 од 01.08.2021. године (доказ је дат уз тачку 10.4.1 код Приоритета 1), Доказ 25 - Аналитичка картица конта 311111-зграде и грађевински објекти за 2021. годину (доказ је дат уз тачку 10.4.1 код Приоритета 1). Доказ 26 - Аналитичке картице конта групе конта 011100 Зграде и грађевински објекти, налог за књижење 185 од 01.08.2021. године и кумулативни преглед по контима из програма за основна средства за групу конта 011100 – Зграде и грађевински објекти за 2021. годину (доказ је дат уз тачку 10.4.1 код Приоритета 1) . Доказ 27 - Записник о идентификацији непокретности објеката (зграда) у јавној својини општине Ћићевац и објеката који су у државној својини и општина је држалац од 07.09.2021. године и Решење службе за катастар непокретности бр.952-02-18-040-</p>	
--	---	--

8	У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи 703 хиљаде динара у оквиру групе конта класе 400000 – расходи (Напомене тачка 3.1.); код ПУ Чаролија	<p>4320/2021 од 14.09.2021. године (доказ је дат уз тачку 10.4.1 код Приоритета 1).</p> <p>Доказ 28 - Извештај Комисије са обиласка терена непокретности у јавној својини општине и непокретности код којих је општина Тишевац држалац (доказ дат код тачке 10.3.6, Приоритет 1)</p> <p>Доказ 29 – Ажурирани Регистар непокретности у јавној својини општине – зграде број 954-5/20-05 од 17.9.2021. и веза од 26.10.2020.г. (Доказ је дат код тачка 10.4.2 код Приоритета 1)</p> <p>Доказ 30 – Ажурирани Регистар грађевинских објеката – путева број 954-6/20-05 од 18.10.2021.г. веза од 25.10.2020. г.(Доказ је дат код тачка 10.4.2 код Приоритета 1)</p> <p>Доказ 31 -Ажурирани Регистар непокретности у јавној својини РС – пољопривредно земљиште (корисник општина) број 954-8/20-05 од 22.09.2021. г. веза из 2020.г. (доказ је дат у тачки 10.1.1 код приоритета 1)</p> <p>Доказ 32 - Ажурирани Регистар непокретности у јавној својини РС – шумско земљиште (корисник општина) број 954-9/20-05 од 14.10.2021.г веза од 26.10.2020.г. (доказ је дат код тачке 10.1.1 код приоритета 1)</p>	Директор ПУ „Чаролија“ Тишевац, Данијела Стаменковић		Образац 5 Извештај о извршењу буџета, за 2020.годину
---	---	--	--	--	--

„Чаролија“ платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 374 хиљаде динара, уместо 60 хиљада динара на групи конта 426000 - Материјал за куповину намирница , пића и кафе, 224 хиљада динара за ваучере за новогодишње пакетиће деце на групи конта 413000 - Накнаде у натури, 50 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге за извођење две представе за децу и 40 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за осигурање деце (што је шире појашњено у тачки 3.1.1.5).

Наведене неправилности ће бити отклоњене кроз финансијски план за 2021. годину где су планирана средства за поменутог конта.

3.1.1.3 Накнаде у натури, група 413000, исказано је извршење у ПУ „Чаролија“ је 0, а по налазу ревизије је 224;

3.1.1.5 Стални трошкови, група 421000 исказано извршење у ПУ „Чаролија „ је 2.655, а по налазу ревизије је 2.695;

3.1.1.7 Специјализоване услуге, група 424000 исказано извршење у ПУ „Чаролија“ је 396, а по налазу ревизије 446;

3.1.1.8 Материјал, група 426000 исказано извршење у ПУ „Чаролија „ је 3.226, а по налазу ревизије је 3.286;

3.1.1.11 Новчане казне и пенали по решењу судова,, група 483000 исказано извршење у ПУ „Чаролија „ је 30, а по налазу ревизије је 359.

Доказ 10. Завршни рачун ПУ Чаролија за 2020. годину ПУ Чаролија

Доказ 11. Финансијски план ПУ

9	<p>Пропусти и неправилности (3.2.1): Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза код ПУ Чаролија ...</p>	<p>Чаролија за 2021. годину Доказ 17 – Одлука о буџету општине Ћићевац за 2021. годину</p>	<p>ПУ „Чаролија“ Ћићевац је неисправност отклонила и урадила следеће, јер су кроз Биланс стања ПУ „Чаролија“ Ћићевац за 2019.годину мање исказана потраживања, и то у износу од 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља (за боравак деце у вртићу).Потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу на дан 31.12.2020.године износи 560.163,00 динара, што је прокњижено кроз следеће налоге број: 2,4,6,7,25,31,42,50,52,60,92,101,123,134,135,139,141,160,171,182,186,195,211 и 221.</p>	<p>Директор ПУ „Чаролија“ Ћићевац, Данијела Стаменковић</p>	<p>Јануар 2020.године</p>
10	<p>Комисија за попис финансијске имовине Општине Ћићевац није извршила попис једне менице као средство финансијског обезбеђења у износу од 120 хиљада динара код ПУ Чаролија</p>	<p>ПУ „Чаролија“ Ћићевац је неисправност отклонила и урадила следеће: исказана је вредност менице у износу од 120 хиљада динара кроз ванредни попис. Доказ је и пописна листа меница из 2020.године, на дан 30.09.2020.године. Доказ 14 - Пописна листа -менице ПУ Чаролија</p>	<p>Директор ПУ „Чаролија“ Ћићевац, Данијела Стаменковић</p>	<p>30.09.2020. године</p>	

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>18. У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (3.3.2) није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине којој Општина има право својине и то: службене зграде 11.380м², пословне зграде 661м², стамбена зграда 148м², спортски објекти 2.686м², путеви 1.764.785м², улице 183.100м², остали објекти 96.835м², а у право коришћења и то: службене зграде 877м², пословне 915м², путеви 771.765м² (Напомене 3.3.2).;</p>	<p>Општина Ћићевац је Закључком Општинског већа усвојила Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац на 10. седници број 06-61/2020-02 од 05.11.2020.г Имовина општине је предузетим активностима заштићена. Извршена је идентификација станова ангажовањем геометра-вештака на изradi Елабората геодетских радова број 360-5/2021-05 од 19.11.2020.г и број 360-6/2020-05 од 19.11.2020.г. Општинско правобранилаштво поднело је тужбу Основном суду у Крушевцу број 68/21 од 27.08.2021.г. за признавање права својине на пословном простору број 15 први спрат и становима: двособан стан број 4 други спрат, двособан стан број 7 трећи спрат и двособан стан број 8 трећи спрат све улаз 229 у Карађорђевој улици у Ћићевцу, Општинско правобранилаштво поднело је тужбу Основном суду у Крушевцу број 63/21 од 25.08.2021.г. за признавање права својине на двособном стану број 8 у улици Карађорђевој 126 у Ћићевцу. Докази: 1. Анекс Уговора о коришћењу стана</p>	<p>Шеф одсека за урбанизам и грађевинарство</p>	<p>У Акционом плану утврђене су активности, као и периоди у којима се планира предузимање мера исправљања.</p>

		<p>број 360-1/21-02 од 29.01.2021.г. (доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1)</p> <p>2. Анекс Уговора о коришћењу стана број 360-2/21-02 од 29.01.2021.г. (доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1)</p> <p>3. Уговор о ретрограму дуга број 360-1/21-02 од 29.01.2021.г. и 360-2/21-02 од 29.01.2021.г. (доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1)</p> <p>4. Изводи стања и промена средстава Министарства финансија Управе за трезор број 10, 18, 22, 29, 34, 38, 47, 50, 57, 59, 64, 65, 72, 73 и 83 у 2021. г (доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1)</p> <p>5. Записник о усменој расправи за исељење из пословних просторија где је Општина Ћићевац држалац, а власник Република Србија број 46417/21-03 од 03.09.2021.г.; (доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1)</p> <p>6. Решење о исељењу број 464-17/21-03 од 12.11.2021.г. (доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1)</p>		
2	<p>19. Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за приредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама Општине и у пословним књигама Јавним и Јавно комуналним предузећима чији је Општина оснивач су неусаглашене.тачка (3.3.2.);</p>	<p>Акциони план за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 од 26.10.2020. године Доказ 1 Акциони план за упис имовине општине Ћићевац 954-10/20-05 од 26.10.2020. године (доказ је дат у тачки 4 код приоритета 1).</p>	<p>Шеф одсека за урбанизам и грађевинарство</p>	<p>У Акционом плану утврђене су активности ,као и периоди у којима се планира предузимање мера исправљања.</p>
3	<p>20. Општина Ћићевац није евидентирала у својим пословним књигама водоводну мрежу .Водоводна мрежа води се у ЈКП Развитак Ћићевац ,и у Јавном предузећу за изградњу заједничког</p>	<p>Акциони план за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Ћићевац борј 954-10/2020-05 од 26.10.2020. године.</p>	<p>Шеф одсека за урбанизам и грађевинарство</p>	<p>У Акционом плану утврђене су активности ,као и периоди у којима се планира предузимање мера исправљања.</p>

	<p>водовода Морава Варварин-Ћићевац у поступку ликвидације вредности 183.854 хиљаде динара;</p>	<p>Доказ 1 Акциони план за упис имовине општине Ћићевац 954-10/20-05 од 26.10.2020. године (доказ је даг у тачки 4 код приоритета 1).</p>		
	<p>21. У главној књизи и пословним књигама директних буџетских корисника је евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општинаа има право својине и право коришћења ,а у Републичком геодетском заводу је грађевинско земљиште у власништву 760.491 м (Напомене 3.3.2).</p>	<p>Акциони план за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 од 26.10-2020. године. Доказ 1 Акциони план за упис имовине општине Ћићевац 954-10/20-05 од 26.10.2020. године (доказ је даг у тачки 4 код приоритета 1).</p>	<p>Шеф одсека за урбанизам и грађевинарство</p>	<p>У нацрту Акционог плана утврђене су активности ,као и периоди у којима се планира предузимање мера исправљања.</p>

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорско институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,
Предшколска установа „Чаролија“, Ђићевац, ул. Доситеја Обрадовића бр.3

подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-159/2020-04/17 од 20.08.2020.год.

I

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

1)

1.	Неправилност	Економска класификација – Део расхода Предшколске установе “Чаролија” у финансијским извештајима је исказан (Напомене 3.1.1.6, 3.1.1.9): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 703 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 703 хиљаде динара, утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода због погрешне класификације;
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Чаролија“ Ђићевац није планирала и извршила у 2021.години куповину намирница, пића и кафе са економске класификације 423 - услуге по уговору, већ са економске класификације 426 - материјал. ПУ „Чаролија“ Ђићевац није планирала и извршила у 2021.години ваучере за новогодишње пакетиће за децу са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 413 – накнаде у тури.

	<p>2021.години извођење представа за децу са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 424 – специјализоване услуге.</p> <p>ПУ „Чаролија“ Ђићевац није планирала и извршила у 2021.години осигурање деце са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 421 – стални трошкови.</p> <p>ПУ „Чаролија“ Ђићевац у Финансијском плану за 2022.годину трошкове камате за обрачунате доприносе и јубиларне награде, планирала је на економској класификацији 482 – порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти, функционална класификација 911.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><i>Аналитичка картица 426 – материјал ПУ „Чаролија“, Мост ММ д.о.о Ђићевац, рачун број 0577/21 МП од 10.06.2021.год., књижили смо по наложеној мери на конто 426822- вода за пиће, уместо досадашњег погрешног књижења на конто 423711 – репрезентација, извод Управе за трезор бр.45 од 21.06.2021.год.</i></p> <p><i>Мост ММ д.о.о Ђићевац, рачун број 0654/21 МП од 30.06.2021.год., књижили смо по наложеној мери на конто 426822- вода за пиће, уместо досадашњег погрешног књижења на конто 423711 – репрезентација извод Управе за трезор бр.49 од 21.07.2021.год. Управе за трезор.</i></p> <p><i>Аналитичка картица 423 – услуге по уговору ТДК клуб Ђићевац, рачун број 1/21/2 од 24.06.2021.год., књижили смо по наложеној мери на конто 423621 – угоститељске услуге, уместо досадашњег погрешног књижења на конто 423711- репрезентација, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.год.</i></p> <p><i>Аналитичка картица 423 – услуге по уговору ТДК клуб Ђићевац, рачун број 7/21 од 24.06.2021.год.,</i></p>

	<p>књижили смо по наложеној мери на конто 423621 – угоститељске услуге, уместо досадашњег погрешног књижења на конто 423711-репрезентација, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.год.</p> <p>Аналитичка картица 421- стални трошкови Бенерали осигурање а.д.о. Београд, рачун број Н4798/2021 од 28.10.2021.год. , књижили смо по наложеној мери на конто 421523 – осигурање од одговорности према трећим лицима, уместо досадашњег погрешног књижења на конто 423911- остале опште услуге, извод Управе за трезор број 54 од 05.11.2021.год. Закључни лист</p>
--	---

...

1.	<p>Неправилност</p> <p>У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Ђићевац су мање исказана потраживања у износу од 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу (Напомене 3.2.2);</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p> <p>ПУ „Чаролија“ Ђићевац је мање исказала потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу у износу од 693 хиљаде динара на дан 31.12.2019.године.</p> <p>ПУ „Чаролија“ Ђићевац је на дан 8.јануара 2020.године је евидентирала и прокњижила потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу са стањем на дан 31.децембра 2019.године у износу од 693.287,00 динара.</p> <p>Кроз пописну листу чланови пописне комисије су на дан 31.12.2020. године евидентирали и пописали обавезе према добављачима у износу од 836.719,04 динара и евидентирали и пописали потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу у износу од 560.163,00 динара, што је прокњижено кроз следеће налоге број: 2, 4, 6, 7, 25, 31, 42, 50, 52, 60, 92, 101, 123, 134, 135, 139, 141, 160, 171, 182, 186, 195, 211 и 221.</p>

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПУ „Чаролија „ Ћићевац као доказ прилаже пописну листу на дан 31.12.2020.године, где су приказани наведени износи од 836.719,04 динара за обавезе према добављачима и износ од 560.163,00 динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу. Доказ су картица конта 252111- добављачи у земљи и картица 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи за боравак деце у вртићу.
--	---

...

1. Неправилност	Предшколска установа „Чаролија“ у Билансу стања није усагласила нефинансијску имовину у активи (01000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 78 хиљада динара (Напомене 3.2.2);
2. Опис мере исправљања	ПУ „Чаролија“ Ћићевац је дана 01.10.2020.године кроз налог број 162, отклонила наложене неправилности, а која датира из 2013. године у износу од 78 хиљада. Ускладили смо нефинансијску имовину у активи (01000) са нефинансијским средствима у пасиви(311100) за износ од 78 хиљада. Промене су прокњижење на конто 015126 - Опрема за образовање науку, културу и спорт у припреми. Дана 01.10.2020. години у налогу 162 је испарвљена ова неправилност и прокњижена на конто 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство, што се види у истом налогу. Конто 341131 - Друге промене у обиму опреме из 2013. године, на коме је евидентирана промена у износу од 78 хиљада исправно је прокњижена на конто 311151- Нефинансијске имовине у припреми у износу од 78 хиљада динара, дана 01.10.2020. године кроз налог број 162.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица из 2013.године за конто 015126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми Картица из 2013.године за конто 311151 - Нефинансијске имовине у припреми

	Картица из 2013.године за конто 341131 - Друге промене у обиму опреме Налог број 162 од 01.10.2020.године Допис број 1473 од 27.10.2020. године
--	---

...

1.	Неправилност	У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на позицији ванбилансне активе је мање исказана вредност меница у износу од 120 хиљада динара; ПУ „Чаролија“ Ћићевац није евидентирала меницу у износу од 120.000 динара у 2019.години.
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Чаролија“ је дана 30.09.2020. године кроз налог број 160 евидентирала меницу у износу од 120 хиљада динара. Серијски број менице АС 6314628, коју нам је дао добављач „Ема плус“ Параћин. Кроз вандредни попис дана 30.09.2020. године, пописна комисија је евидентирала меницу АС 6314628. ПУ „Чаролија“ у 2020.години поседује менице у износу од 375.623 динара. Серијски бројеви меница су: АВ 0505660 у износу од 116.800 динара, АВ 0572388 у износу од 181.675 динара и меница АВ 9136185 у износу од 77.148 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа вандредног пописа од 30.09.2020.године; Налог број 160 од 30.09.2020.године. Пописна листа на дан 31.12.2020.године.

...

1.	Неправилност	Предшколска установа „Чаролија“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2):
----	--------------	---

(1) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: Предшколска установа „Чаролија” није у потпуности извршила упоређивање података

•из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки и на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Предшколске установе у односу на извршене конфирмације са трећим лицима; Предшколска установа „Чаролија” у 2019. години није правилно евидентирала

•краткорочна потраживања и није вршили анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;

(2) Код информација и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: мањи део расхода по рачунима код Предшколске установе „Чаролија“ није правилно

•евидентирани у складу са структуром конта и то: евидентирани су расходи са конта 423711 - Репрезентација, уместо са конта 423621 – Угоститељске услуге за угоститељске услуге; са конта 423911 – Остале опште услуге, уместо са конта 423421 – Услуге информисања јавности за информисање јавности; Предшколска установа „Чаролија“ , као крајњи корисник буџетских средстава, која је

•примила средства путем трансфера у износу од 36.604 хиљаде динара, евидентиралана 5 ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује. Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије 2 конту 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо

<p>на конту 791111 – Приходи из буџета; Предшколска установа „Чаролија“ је платила и евидентирала расход по основу</p> <ul style="list-style-type: none"> •предрачуна, без испостављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације; Финансијски планови Предшколске установе „Чаролија“ нису усаглашени са Одлуком о четвртом ребалансу буџета Општине Ђићевацза 2019. годину. 	
<p>2. Опис мере исправљања</p> <p>ПУ „Чаролија“ Ђићевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверење да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности: <ul style="list-style-type: none"> -предрачуна, без испостављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације; Финансијски планови Предшколске установе „Чаролија“ нису усаглашени са Одлуком. <p>Мере исправљања: Предшколска установа „Чаролија“ је платила у 2020.години на основу предрачуна и за исти добила рачун, што је валидна рачуноводствена документација и исправно евидентирала кроз налог за књижење. Докази: 2 рачуна, 2 предрачуна, 2 извода где су плаћени, аналитичка картица добављача, Образац 5 и закључни лист са спецификацијом добављача.</p> <p>ПУ „Чаролија“ у 2020.години усаглашава</p>	

	финансијске планове са Одлуком о другом ребалансу буџета Општине Ћићевац за 2020.годину.
3. Докази који се прилажу уз ова јизвештај да је мера исправљања предузета	<p>1)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Извод отворених ставки и опомена родитељима • Картица конта 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи из 2020.год. <p>2)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 423711 - Репрезантација Картица конта 423621 - Угоститељске услуге и Финансијски план за 2021.годину, који је већ приложен кроз ПРИОРИТЕТ 1, тачка 1. • Картица конта 791111 - Приходи из буџета • Предрачун и рачун из 2020.године • Одлука о другом ребалансу буџета општине Ћићевац за 2020.годину. <p>Докази: Финансијски план ПУ „Чаролија“ за четврти ребаланс Одлуке о буџету општине Ћићевац И за усаглашавање са Одлуком о буџету 15.01.2021., са Финансијски план ПУ „Чаролија“.</p>

...

II

Неправилности које су обухваће не 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 преприремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи у износу од 703 хиљаде динара у оквиру групе конта класе 400000 – расходи (Напомене тачка 3.1.);	ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021.години куповину намирница, пића и кафе са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са економске класификације 426 - материјал.	Директор ПУ „Чаролија“ Ћићевац	Финансијски план за 2021.год., који је већ приложен кроз приоритет 1, тачка 1.
2	Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (3.2.1): Комисија за попис на дан 31.12.2020.године, није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза; ●Комисија за попис финансијске имовине Општине Ћићевац нијеизвршила попис једне ●Попис меница на дан 31.12.2020.године, као средство финансијског обезбеђења у износу од 120 хиљада динара.	ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021.години извођење представа за децу са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 424 – специјализоване услуге. ПУ „Чаролија“ Ћићевац није планирала и извршила у 2021.години осигурање деце са економске класификације 423 – услуге по уговору, већ са 421 – стални трошкови. ПУ „Чаролија“ Ћићевац у Финансијском плану за 2022.годину трошкове камате за		

		обрачунате доприносе и јубиларне награде, планирали смо на економској класификацији 482 – порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти, функционална класификација 911.		
2	...			
3				

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

*Аналитичка картица ПУ „Чаролија“ 426 – материјал;
Мост ММ д.о.о Ђићевац, рачун број 0577/21 МП од 10.06.2021.год. , књижили смо по наложеној мери на konto 426822- вода за пиће, уместо досадашњег погрешног књижења на konto 423711 – репрезентација, извод Управе за трезор бр.45 од 21.06.2021.год.*

*Аналитичка картица ПУ“ Чаролија“ 426 – материјал;
Мост ММ д.о.о Ђићевац , рачун број 0654/21 МП од 30.06.2021.год. , књижили смо по наложеној мери на konto 426822- вода за пиће, уместо досадашњег погрешног књижења на konto 423711 – репрезентација извод Управе за трезор бр.49 од 21.07.2021.год.Управе за трезор.*

*Аналитичка картица ПУ „Чаролија“ 423 – услуге по уговору;
ТДК клуб Ђићевац, рачун број 1/21/2 од 24.06.2021.год., књижили смо по наложеној мери на konto 423621 – угоститељске услуге, уместо досадашњег погрешног књижења на konto 423711-репрезентација, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.год.*

*Аналитичка картица ПУ „Чаролија“ 423 – услуге по уговору;
ТДК клуб Ђићевац, рачун број 7/21 од 24.06.2021.год., књижили смо по наложеној мери на konto 423621 – угоститељске услуге, уместо досадашњег погрешног књижења на konto 423711-репрезентација, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.год.*

*Аналитичка картица ПУ „Чаролија“ 421- стани трошкови;
Бенерали осигурање а.д.о. Београд, рачун број Н4798/2021 од 28.10.2021.год. , књижили смо по наложеној мери на konto 421523 – осигурање од одговорности према трећим лицима, уместо досадашњег погрешног књижења на konto 423911-остале опште услуге, извод Управе за трезор број 54 од 05.11.2021.год.*

Неправилности које су обухваће не 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 руководиоца 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
		<p>ПУ „Чаролија“ Ђићевац није евидентирала меницу у износу од 120.000 динара у 2019.години. ПУ „Чаролија“ је дана 30.09.2020. године кроз налог број 160 евидентирала меницу у износу од 120 хиљада динара. Серијски број менице АС 6314628, коју нам је дао добављач „Ема плус“ Параћин. Кроз ванредни попис дана 30.09.2020. године, пописна комисија је евидентирала меницу број АС 6314628. Чланови комисије за попис су извршили попис менице на дан 30.09.2020.године.</p> <p>ПУ „Чаролија“ у 2020.години има менице у износу од 375.623 динара. Серијски бројеви меница су: АВ 0505660 у износу од 116.800 динара, АВ 0572388 у износу од 181.675 динара и меница АВ</p>	<p>Директор ПУ „Чаролија“ Ђићевац</p>	<p>Јануар 2020.године</p> <p>30.09.2020. године</p>

		9136185 у износу од 77.148 динара. Чланови комисије за попис су извршили попис меница на дан 31.12.2020.године. ПУ „Чаролија“ извршила попис обавеза и потраживања на дан 31.12.2020. године (доказ: пописна листа на дан 31.12.2020. године)		
2	...			
3				

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

Пописна листа вандредног пописа од 30.09.2020.године; Налог број 160 од 30.09.2020.године.

Пописна листа на дан 31.12.2020.године.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

