



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ
по ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета за 2019. годину**



Број: 400- 1334/2021-10
Београд, 20. децембар 2021. године

САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| 1. УВОД | 4 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 5 |
| 2.1.1 Неправилна организациона класификација..... | 5 |
| 2.1.2 Неправилна економска класификација | 6 |
| 2.1.3 У Консолидованом билансу стања неправилно су исказани приходи и расходи у вишем износу..... | 10 |
| 2.1.4 Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је више и мање исказана..... | 10 |
| 2.1.5 Вредност опреме, осталих некретнина и нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви је мање односно више исказана | 11 |
| 2.1.6 У консолидованом билансу стања Општине Ћићевац су мање исказана потраживања..... | 12 |
| 2.1.7 У Консолидованом Билансу стања су мање исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору за неплаћене порезе и доприносе по основу исплаћених накнада..... | 12 |
| 2.1.8 Општина Ћићевац није ускладила нефинансијску имовину у активи са нефинансијским средствима у пасиви | 13 |
| 2.1.9 У Билансу стања Општине Ћићевац на позицији ванбилансне активе и ванбилансне пасиве је мање исказана вредност меница..... | 15 |
| 2.1.10 Општина Ћићевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола..... | 15 |
| 2.1.11 Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности додатне напомене, објашњења и образложења | 29 |
| 2.1.12 Индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу 2 Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит..... | 30 |
| 2.1.13 У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, мањак примања је више исказан | 30 |
| 2.1.14. У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани расходи на класи 500000-Издаци и расходи у оквиру групе конта 400000-Расходи | 31 |
| 2.1.15 У консолидованом Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета неправилно су исказани расходи у оквиру класе 400000-Расходи | 31 |
| 2.1.16 Приликом израде консолидованог завршног рачуна подаци из образаца индиректних корисника буџетских средстава се уносе ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података | 32 |
| 2.1.17 Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза утврђени пропусти и неправилности..... | 32 |
| 2.1.18 У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине..... | 35 |
| 2.1.19 Неусаглашеност уписаног капитала код Агенције за привредне регистре и у пословним књигама Општине и јавних предузећа..... | 36 |
| 2.1.20 Општина Ћићевац у својим пословним књигама није евидентирала водоводну мрежу | 37 |
| 2.1.21. У главној књизи и помоћним књигама директних корисника буџетских средстава није евидентирана а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћење | 38 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 38 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Ћићевац за 2019. годину број: 400-159/2020-04/16 од 25. августа 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1.1 Неправилна организациона класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Општина Ћићевац није део расхода правилно планирала и извршила према организационој класификацији у износу од 1.716 хиљада динара и то код:

- *Скупштине општине* уместо код Општинске управе у износу од 817 хиљада динара за маркетиншке услуге, правну базу, годишњу чланарину, накнаду члановима комисије;

- *Председника општине* уместо код Општинске управе у износу од 481 хиљаде динара за маркетиншке услуге, годишњу чланарину накнаду члановима Радне групе;

1) -*Општинског већа* уместо код Општинске управе у износу од 414 хиљада динара за динара за маркетиншке услуге;

-*Општинске управе* уместо код Народне библиотеке у износу од четири хиљаде динара за трошкове воде и изношења смећа.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Општина Ћићевац предузела је следеће мере исправљања и то 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 планираће на Програму 15 Опште услуге локалне самоуправе на одговарајућим контима за поменуте расходе. У 2020. години сви трошкови који се односе на Народну библиотеку плаћени су и евидентирани са организационе класификације Народне библиотеке Ћићевац (*докази: Информација начелника Општинске управе број 400-85/20-03 од 23. новембра 2020. године да ће у Одлуци о буџету Општине Ћићевац за 2021. годину са пројекцијом за 2022. и 2023. годину неправилност бити отклоњена, картица конта 421311-Услуге водовода и канализације за трошкове воде и изношење смећа Народне библиотеке Ћићевац у 2020. години*).

У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео следеће мере исправљања: у Одлуци о буџету Општине Ћићевац за 2022. годину код директног корисника буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС) Општинске управе планирао расходе и то: (1) за маркетиншке услуге на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, функционална класификација 133, (2) за правну базу на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, функционална класификација 133, (3) за рад комисија и радних тела на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, функционална класификација 133, (4) за цвеће и зеленило на Програму 15-Опште услуге локалне самоуправе на економској класификацији 426000-Материјал, функционална класификација 133 и Програму 6-Заштита животне средине на економској класификацији 426000-Материјал, функционална класификација 560 (*докази: Нацрт Одлуке о буџету Општине Ћићевац за 2022. годину, аналитички план расхода директних корисника буџетских средстава*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.2 Неправилна економска класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

-Део прихода буџета Општине Ћићевац у финансијским извештајима је исказан: (1) у вишем износу од 148 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 148 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

-Део расхода и издатака буџета Општине Ћићевац у финансијским извештајима је исказан: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 8.390 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 8.390 хиљада динара, утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Општина Ћићевац је предузела мере исправљања на начин: приликом израде Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2021. годину да ће извршити планирање прихода и расхода у складу са групом конта из контног плана за буџетски систем и одговарајућим захтевима корисника (доказ: Информација начелника Општинске управе број 400-85/20-03 од 23. новембра 2020. године да ће у Одлуци о буџету општине Ћићевац за 2021. годину са пројекцијом за 2022. и 2023. годину, неправилност бити отклоњена).

У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео мере исправљања и то: (1) Одлуком о буџету општине Ћићевац за 2021. годину је планирала и остварила приходе од закупа пословног простора и грађевинског земљишта на економској класификацији 742000-Приходи од продаје добара и услуга, рефундацију сталних трошкова на економској класификацији 745000-мешовити и неодређени приходи; (2) Општина Ћићевац је за 2021. годину планирала једнократне солидарне помоћи Скупштини општине на економској класификацији 414000-Социјална давања запосленима, али није извршила обрачун и плаћање; (3) набавку горива Одлуком о буџету нису планирали и извршили у 2021. години код Председника општине на групи конта 421000-Стални трошкови, већ на групи конта 426000-Материјал; (4) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код Општинске управе за функционисање Општинске управе исплату горива као једнократну помоћ; (5) Општина Ћићевац ће у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе рад грађевинских машина планирати на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање, функционална класификација 451; (6) у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе рад водоинсталатера је планиран на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање, функционална класификација 630; (7) Општина Ћићевац ће у Нацрту одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе изградњу и реконструкцију мреже инфраструктуре планирати на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање; (8) у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе трошкове издавања техничких услова, водних услова и локацијских услова, трошкове за издавање мишљења и трошкове привременог прикључења електричне енергије за потребе турнира ће планирати на економској класификацији 424000-Специјализоване услуге, функционална класификација 133; (9) у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Председника општине није се планирала набавка пића и намирница за кухињу; (10) у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске



управе куповина кафе и пића ће бити планирана на економској класификацији 426000-Материјал, функционална класификација 133; (11) у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе планирала услуге одржавања чистоће, чишћење улица и других јавних површина и чишћење дивљих сметлишта на економској класификацији 421000-Стални трошкови, функционална класификација 510 и 560; (12) у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе трошкове воде и изношења смећа је планирала на економској класификацији 421000-Стални трошкови, функционална класификација 133; (13) у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе чишћење тротоара од снега, рад машина на пословима зимског одржавања и кошење траве на јавним површинама је планирала на економској класификацији 424000-Специјализоване услуге, функционална класификација 451; (14) у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе извођење грађевинских радова на одржавању локалне водоводне мреже инфраструктуре је планирано на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање, функционална класификација 630; (15) у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе замену сијалица и сијаличних грла на стубовима јавног осветљења и рад теренског радника је планирано на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање, функционална класификација 640; (16) у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе рехабилитацију путева и рад булдожера на одржавању некатегорисаних путева је планирана на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање, функционална класификација 451 и 421; (17) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код Општинске управе исплату ЈКСП Развитак за социјалне доприносе по основу уговора о делу и привремено повремених послова; (18) Општина Ћићевац, односно Предшколска установа „Чаролија“ није планирала и извршила у 2021. години куповину намирница пића и кафе са економске класификације 423000-Услуге по уговору, већ са економске класификације 426000-Материјал; (19) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код индиректног корисника Предшколска установа „Чаролија“ ваучере за новогодишње пакетиће за децу са економске класификације 423000-Услуге по уговору, већ са 413000-Накнаде у натури; (20) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код индиректног корисника Предшколска установа „Чаролија“ извођење представа за децу са економске класификације 423000-Услуге по уговору, већ са групе конта 424000-Специјализоване услуге; (21) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код индиректног корисника Предшколска установа „Чаролија“ осигурање деце са економске класификације 423000-Услуге по уговору, већ са 421000-Стални трошкови; (22) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код Општинске управе трошкове одржавања информационог система Локалне пореске администрације са економске класификације 424000-Специјализоване услуге, већ са 423000-Услуге по уговору; (23) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код Општинске управе накнаде члановима комисија и порезе и доприносе по основу уговора о привремено повременим пословима са економске класификације 424000-Специјализоване услуге, већ са 423000-Услуге по уговору; (24) Општина Ћићевац је у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код Општинске управе набавку електро материјала планирала на економској класификацији 426000-Материјал, функционална класификација 133 и 640; (25) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код Општинске управе комуналне услуге са економске



класификације 425000-Текуће поправке и одржавање, већ са 421000-Стални трошкови; (26) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код Општинске управе набавку материјала са економске класификације 425000-Текуће поправке и одржавање, већ са групе конта 426000-Материјал; (27) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код Председника општине услуге хране и пића са економске класификације 426000-Материјал, већ 423000-Услуге по уговору; (28) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код Општинске управе услуге хране и пића са економске класификације 426000-Материјала, већ 423000-Услуге по уговору; (29) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код Општинске управе исплату једнократних помоћи, трошкова сахране, накнаде за новорођенчад и накнаде за незапослене породиље са економске класификације 463000-Трансфери осталим нивоима власти, већ са 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета; (30) Општина Ћићевац је у Нацрту Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину код индиректног корисника Предшколска установа Чаролија трошкове камате за обрачунате доприносе и јубиларне награде планирала на економској класификацији 482000-Порези, обавезне таксе и казне, функционална класификација 911; (31) Општина Ћићевац није планирала и извршила у 2021. години код Општинске управе набавку тонера са економске класификације 512000-Машине и опрема, већ са 426000-Материјал (докази: Информација начелника Општинске управе Општине Ћићевац број 400-85/20-03 од 23. септембра 2020. године, Одлука о буџету општине Ћићевац за 2021. годину („Сл.лист општине Ћићевац“ број 34/2020), Закључни лист ДКБС Скупштина општине, аналитичке картице конта 421411 Телефон и 421412 Интернет-Председник општине, аналитичке картице конта 426411 Бензин, 426412 Дизел гориво, 426413 Уља и мазива и 426491 остали материјали за превозна средства-Председник општине, аналитичке картице групе конта 421000-Стални трошкови за период од 1.1.2021. до 30.11.2021. године-Општинска управа, аналитичке картице конта 426411 Бензин, 426412 Дизел гориво, 426413 Уља и мазива- Општинска управа, Нацрт одлуке о буџету општине Ћићевац за 2022. годину, аналитички план расхода директних буџетских корисника за 2022. годину, аналитичка картица 451131-Субвенције за водопривреду-ЈКСП „Развитак“, аналитичка картица 252111 Добављачи-ЈКСП „Развитак“, аналитичке картице групе конта 426000-Материјал за период од 1.1.2021. до 30.11.2021. године- ПУ „Чаролија“, аналитичке картице групе конта 423000-Услуге по уговору за период од 1.1.2021 године до 30.11.2021.године-ПУ „Чаролија“, аналитичке картице 421513 Осигурање опреме и 421522 Здравствено осигурање запослених -ПУ „Чаролија“, аналитичке картице 423212 Услуге одржавања софтвера и 423291 остале компјутерске услуге -Општинска управа, аналитичке картице групе конта 424000-Специјализоване услуге за период од 1.1.2021. до 30.11.2021. године –Општинска управа,. аналитичке картице групе конта 423000-Услуге по уговору за период од 1.1.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа, аналитичке картице групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање за период од 1.1.2021. до 30.11.2021.године – Општинска управа, аналитичке картице групе конта 426000-Материјал за период од 1.1.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа, аналитичка картица 423621 Угоститељске услуге – Председник општине, аналитичке картице групе конта 426000-Материјал за период од 1.1.2021. до 30.11.2021. године – Председник општине, аналитичке картица групе конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета за период од 1.1.2021. до 30.11.2021. године- Општинска управа, аналитичке картице групе конта 512000-Машине и опрема за период од 1.1.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа, Одлука о



првом ребалансу буџета за 2021. годину („Сл. Лист општине Ћићевац“ бр. 11/2021), Одлука о другом ребалансу буџета за 2021. годину („Сл. Лист општине Ћићевац“ бр. 23/2021), аналитичка картица конта 742152 Приходи од давања у закуп, аналитичка картица конта 742153 Приходи од закупнине за грађевинско земљиште, аналитичка картица конта 742155 Приходи од давања у закуп, Закључни лист ПУ „Чаролија“, Захтеви Центра за социјални рад и Решења којима се признаје право на једнократну новчану помоћ, исплата по основу привремено повремених послова - Извод Управе за трезор број 202 од дана 18.08.2021. године и Извештај за месец јул 2021-Уговор о обављању привремених и повремених послова, исплата по основу привремено повремених послова - Извод Управе за трезор број 120 од дана 19.05.2021. године и Извештај за месец април 2021-Уговор о обављању привремених и повремених послова, рачун за информациони ситем Локалне пореске администрације број 90044740 од 31.03.2021. године, извод 126 (25.5.2021.) и 232 (21.9.2021.), рачун за информациони ситем Локалне пореске администрације број 90046051, Извод број 232 (21.9.2021. године), Збирни рачун за гориво број 610-21/100002916, фискални рачуни за гориво и отпремнице–Председник општине и извод број 126 (25.5.2021. године), рачун за гориво број 610-21/100001411-Председник општине и извод 2 број 83(7.4.2021.), рачун за гориво број 610-21/100004963–Општинска управа и извод број 213(31.8.2021. године), рачун за гориво број 610-21/100000393–Општинска управа и извод број 45(22.2.2021. године), решење за субвенције број 401-97/21-02 од 30.3.2021. године – ЈКСП Развитац, извод 78 (01.04.2021. године), Решење за субвенције број 401-194/2021-04 од 1.9.2021. године – ЈКСП Развитац, извод 214 (01.09.2021. године), рачуни и изводи за набавку хране и пића за ПУ „Чаролија“, Изјава Агрофинанс, извод број 45 (22.02.2021. године), Рачуни број 51-1192-1009121 и 51-1192-1009021, Полиса осигурања број 01075448 3 и 01075448 4 и изводи за осигурање – ПУ „Чаролија“, рачун за комуналне услуге број 17873-21, извод број 232 (21.09.2021. године) - Општинска управа, рачун за комуналне услуге број 01216, извод број 81 (5.4.2021. године) - Општинска управа, рачун за комуналне услуге број 01212 и извод број 81 (5.4.2021. године) – Општинска управа, рачун за материјал број 14/21-2, извод број 126 (25.05.2021. године) – Општинска управа, рачун за материјал број 050/Ф/0000002211/2022 и извод 231 (20.09.2021. године)– Општинске управе, рачун за угоститељске услуге број 0514/2021 и извод 268 (02.11.2021. године)–Председник Општине, рачуни за набавку тонера број 2299 и 2482 и изводи број 166 (09.07.2021. године)–Општинска управа, рачуни за угоститељске услуге број 36/2021 и 82/2021 и изводи број 212 (30.08.2021. године) и 257 (20.10.2021. године) – Општинска управа; Аналитичка картица 426 – материјал ПУ „Чаролија“, рачун број 0577/21 МП од 10.06.2021.године , извод Управе за трезор бр.45 од 21.06.2021.године, рачун број 0654/21 МП од 30.06.2021.године , извод Управе за трезор бр.49 од 21.07.2021.године, Аналитичка картица 423 – услуге по уговору рачун број 1/21/2 од 24.06.2021.године, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.године, Аналитичка картица 423 – услуге по уговору, рачун број 7/21 од 24.06.2021.године, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021. године, Аналитичка картица 421- стални трошкови, рачун број Н4798/2021 од 28.10.2021.године , извод Управе за трезор број 54 од 05.11.2021.године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.3 У Консолидованом билансу стања неправилно су исказани приходи и расходи у вишем износу

2.1.3.1 Опис неправилности

У Консолидованим финансијским извештајима неправилно су исказани: (1) Приходи 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 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 сторнирања расхода за исти износ.

2.1.3.2 исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Општина Ћићевац је предузела следеће мере исправљања:

- Месна заједница Појате је 27. октобра 2020. године уплатила на уплатни рачун 840-745151843-03 износ од 30.741,15 динара, за тај износ је рефундиран трошак за електричну енергију конто -421211 -Услуге за електричну енергију,
- Спортски центар Ћићевац је уплатио 22. октобра 2020. године износ од 60 хиљада 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, конто - 421211- Услуге за електричну енергију, на име рефундације сталних трошкова (*докази: картица конта 745151-Остали приходи у корист нивоа општина, 742152-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење, картица конта индиректног корисника МЗ Појате 421211-Услуге за електричну енергију, картица конта индиректног корисника Спортски центар Ћићевац 421211-Услуге за електричну енергију, Извод Управе за трезор број 249 од 27.10.2020.године и извод Управе за трезор број 246 од 22.10.2020. године*).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је више и мање исказана

2.1.4.1 Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- 1) више је исказана у износу 3.111 хиљада динара код Општинске управе зграде и грађевински објекти - болнице, домови здравља и старачки домови, за које Општина Ћићевац не поседује доказ о власништву;
- 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 90 м² и (3) за шест јединица пословног простора површине 260,89 м² које издаје у закуп.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац је предузела следеће мере на отклањању неправилности:

- 1) Код Општинске управе евидентирани су зграде и грађевински објекти - болнице, домови здравља и старачки домови у износу од 1.805 хиљада динара, за које Општинска управа не



поседује доказ о власништву. 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.

- 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 и обрачуна са стањем на дан 31. децембра 2020. године (докази: *Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације Општине Ћићевац број 400-77/2020-03 од 26. октобра 2020. године („Службени лист општине Ћићевац“ 26/2020), Нацрт Акционог плана за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП број 954-10/2020-05 од 26. октобра 2020. године).*

У току ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео мере исправљања тако што је Општина Ћићевац Закључком Општинског већа усвојила Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац на 10. седници број 06-61/2020-02 од 05. новембра 2020. године. Из пословних књига Општине Ћићевац, Решењем Општинског већа број 404-81/21-02 од 07. октобра 2021. године је искњижена зграда Дома здравља с обзиром на то да Општина Ћићевац не поседује доказ о власништву (докази: *Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације општине Ћићевац број 400-77/2020-03 од 26. октобра 2020. године - „Службени лист општине Ћићевац“ 26/2020, Акциони план за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП број 954-10/2020-05 од 26. октобра 2020. године, картица конта 311111- Зграде и грађевински објекти, картица конта 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, налог за књижење број 245, Решење Општинског већа број 404-81/21-02, допис Министарству здравља бр. 404-81/21-02 од 30. новембра 2021. године, Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године - доказ је дат уз тачку 7, доказ бр. 8 у Приоритету 2, Посебна листа за попис основних средстава на дан 31.12.2020. године - доказ је дат уз тачку 7, доказ бр. 16 у Приоритету 2).*

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Вредност опреме, осталих некретнина и нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви је мање односно више исказана

2.1.5.1 Опис неправилности

Вредност опреме, осталих некретнина и нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви је:

-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;

-више исказана 134 хиљада динара, применом погрешних амортизационих стопа и то: (1) 125 хиљада динара опрема (2) две хиљаде остале некретнине и опрема (3) седам хиљада нематеријална имовина.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац је предузела мере на отклањању неправилности, тако што је донела 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 (*докази: Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације општине Ћићевац број 400-77/2020-03 од 26. октобра 2020.године - „Службени лист општине Ћићевац“ 26/2020*).

У току ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио доказе да је предузео мере исправљања на тај начин што је донет Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације општине Ћићевац, који је примењен приликом пописа и обрачуна са стањем на дан 31.12.2020. године (*доказ: Преглед обрачунате амортизације на дан 31.12. 2020. године*).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6 У консолидованом билансу стања Општине Ћићевац су мање исказана потраживања

2.1.6.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општине Ћићевац су мање исказана потраживања у износу од 735 хиљада динара код:

-*Предшколске установе „Чаролија“* 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу,

-*Месне заједнице Појате* 42 хиљаде динара за рефундацију сталних трошкова (електричне енергије).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац је предузела следеће мере на отклањању неправилности:

-ПУ Чаролија је на дан 8. јануара 2020. године прокњижила потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од 693 хиљада динара,

- Месна заједница Појате уплатила је на уплатни рачун јавних прихода износ од 31 хиљаду динара на име рефундације трошкова електричне енергије (*доказ: налог за књижење Предшколске установе Чаролија број 2 од 8.1.2020. године – позиција број 52 конто 122111-Потраживања од купаца, Потраживања од деце на дан 31.12.2019. године, Извод месне заједнице Појате број 41, од 27.10.2020.године, Опомене за наплату потраживања од родитеља код ПУ „Чаролија“*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 У Консолидованом Билансу стања су мање исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору за неплаћене порезе и доприносе по основу исплаћених накнада

2.1.7.1 Опис неправилности

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) 1.362 хиљаде динара Општинско веће, (4) 5.828 хиљада динара Општинска управа.



2.1.7.2 Исказане мере исправљања

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 2020. годину бити исказано стварно стање за ове обавезе (доказ: Картице конта 237311-Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, 237611-Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање и 237711-Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за директне кориснике Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Општина Ћићевац није ускладила нефинансијску имовину у активи са нефинансијским средствима у пасиви

2.1.8.1 Опис неправилности

Општина Ћићевац није ускладила нефинансијску имовину у активи (010000) 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 Предшколска установа „Чаролија“, (-96) хиљада динара Народна библиотека, (-321) хиљада динара Спортски центар Ћићевац, 2.479 хиљада динара месне заједнице.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац је предузела мере на отклањању неправилности тако што су индиректни корисници буџетских средстава предузели активности и то: (1) Спортски центар је у 2020. години извршио књижење у налогу за књижење бр. 1/А од 06. јануара 2020. године, а везано за усклађивање активе са пасивом. Извршена су следећа књижења: смањена је вредност основног капитала, односно опреме за износ од 287 хиљада динара што чини укупни дефицит из ранијих година; смањена је вредност основног капитала, односно опреме за износ од 13 хиљада динара због грешке у књижењу која датира од пре 2015. године и смањено је почетно стање на жиро-рачуну, па је смањен капитал у корист повећања нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

ПУ „Чаролија“ Ћићевац је дана 01. октобра 2020. године кроз налог број 162, отклонила наложене неправилности, а које датирају из 2013. године у износу од 78 хиљада динара. Усклађена је нефинансијска имовина у активи (010000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 78 хиљада динара. Промене су прокњижење на конту 015126 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми. Даном 01. октобра 2020. године у налогу 162 је исправљена ова неправилност и прекњижена 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, даном 01. октобра 2020. године кроз налог број 162.

Дописом број 150 од 16. октобра 2020. године Народна библиотека је обавестила Општинску управу да ће неравнотежу активе и пасиве у нефинансијској имовини у активи



и нефинансијској имовини у пасиви (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 пасиви код месних заједница и општинске управе (доказ: *Налог за књижење Спортског центра Ћићевац 1/А од 06.01.2020. године, Закључни лист за 2019. годину, Закључни лист са датумом 06.01.2020. године после књижења, Допис Народне библиотеке број 150 од 16.10.2020. године, картица ПУ „Чаролија“ из 2013. године за конто 015126 - Опрема за образовање науку, културу и спорт у припреми, картица из 2013. године за конто 311151 - Нефинансијска имовина 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).*

У току ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео мере исправљања и то: Народна библиотека Ћићевац је приликом израде завршног рачуна за 2020. годину исправила неравнотежу активе и пасиве; извршено је искњижавање зграда и грађевинских објеката код две месне заједнице, и то: МЗ Град Сталаћ и МЗ Плочник. До краја 2021. године извршиће се усклађивање нефинансијске имовине у активи са нефинансијским средствима у пасиви код месних заједница, и то: МЗ Трубарево, МЗ Сталаћ, МЗ Мрзеница, МЗ Појате, МЗ Браљина, МЗ Мојсиње, МЗ Лучина, МЗ Ћићевац (доказ: *допис Предиколске установе „Чаролија“ број 1473 од 27.10.2020. године, картица ПУ „Чаролија“ из 2013.године за конто 015126 - Опрема за образовање науку, културу и спорт у припреми, картица ПУ „Чаролија“ из 2013.године за конто 311151 - Нефинансијске имовине у припреми, картица ПУ „Чаролија“ из 2013.године за конто 341131- Друге промене у обиму опреме, налог за књижење ПУ „Чаролија“ број 162 од 01.10.2020.године, допис број 1473 од 27.10.2020. године, Образац 1- Биланс стања Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину, Образац 2 - Биланс прихода и расхода Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2020 – 31.12.2020. године Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину, Образац 5- Извештај о извршењу буџета Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину за програмску активност 0001, Образац 5- Извештај о извршењу буџета Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину за програмску активност 0002, Образац 5-Извештај о извршењу буџета Народне библиотеке Ћићевац за 2020. годину за програмску активност 0003,Налог за књижење број 40 од 23. септембра 2021. године -МЗ Град Сталаћ, Налог за књижење број 27 од 13. септембра 2021. године - МЗ Плочник, Завршни рачун МЗ Трубарево за 2020. годину, Завршни рачун МЗ Сталаћ за 2020. годину, Завршни рачун МЗ Мрзеница за 2020. годину, Завршни рачун МЗ Појате за 2020. годину, Завршни рачун МЗ Браљина за 2020. годину, Завршни рачун МЗ Плочник за 2020. годину, Завршни рачун МЗ Мојсиње за 2020. годину, Завршни рачун МЗ Град Сталаћ за 2020. годину, Завршни рачун МЗ Лучина за 2020. годину, Завршни рачун МЗ Ћићевац за 2020. годину).*



2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће из разлога што није извршено усклађивање нефинансијске имовине у активи са нефинансијским средствима у пасиви код десет месних заједница.

2.1.9 У Билансу стања Општине Ћићевац на позицији ванбилансне активе и ванбилансне пасиве је мање исказана вредност меница

2.1.9.1 Опис неправилности

У Билансу стања Општине Ћићевац на позицији ванбилансне активе и ванбилансне пасиве 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“.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац је предузела следеће мере на отклањању неправилности код:

Општинске управе

Комисија за ванредни попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања финансијских пласмана и обавеза пописала је менице чији је укупан износ 2.165 хиљада динара.

Предшколске управе „Чаролија“

ПУ „Чаролија“ је дана 30. септембра 2020. године кроз налог број 160 евидентирала меницу у износу од 120 хиљада динара. Серијски број менице АС 6314628, коју је доставио добављач „Ема плус“ Параћин. Кроз ванредни попис дана 30. септембра 2020. године, пописна комисија је евидентирала меницу АС 6314628 (*доказ: картице конта 351000- Остала ванбилансна актива и конта 352000- Остала ванбилансна 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“*).

У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео следеће мере исправљања и то: (1) Комисија за ванредан попис Општинске управе Ћићевац је обавила ванредан попис са стањем на дан 15. октобар 2020. године и евидентирала пописане менице и (2) ПУ „Чаролија“ Ћићевац у 2020. години евидентирала је менице у износу од 376 хиљада динара. Серијски бројеви меница су: АВ 0505660 у износу од 117 хиљада динара, АВ 0572388 у износу од 182 хиљада динара и меница АВ 9136185 у износу од 77 хиљада динара (*докази: Информација о техничкој грешци број 112-84/20-03 од 17. новембра 2021. године, Извештај Комисије за попис непокретности од 15. октобра 2020. године, Извештај Комисије за попис непокретности од 15. октобра 2020. године, Пописна листа вандредног пописа од 30.09.2020.године; налог број 160 од 30.септембра.2020.године, Пописна листа на дан 31.12.2020. године*).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10 Општина Ћићевац није у потпуности успоставила систем интерних контрола

2.1.10.1 Опис неправилности

Општина Ћићевац 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:



(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;
- није донела процедуру доношења Одлуке о буџету, као и процедуре доношења Финансијских планова и измене Финансијских планова директних корисника буџетских средстава;
- 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;
- у периоду док је Општинском управом руководио вршилац дужности начелнице, јавни конкурс за попуњавање положаја није оглашен;
- Председник Општине Ћићевац вршио више јавних функција без сагласности Агенције за борбу против корупције;
- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Ћићевац код систематизованог радног места у Кабинету председника општине, под редним бројем 1: помоћник председника Општине за друштвене делатности, нису прописани врста и степен образовања, радно искуство и други услови за рад на овом радном месту;
- 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;

(2) код управљања ризицима, нису утврђени пропусти и неправилности, Стратегија управљања ризицима донета 2019. године,

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ћићевац нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- имовина Општине која није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- 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;
- на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи који су на подрачунима оствариле месне заједнице;
- 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 по основу закупа



- сале и издавања термина у спортским објектима уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Спортског центра Ћићевац;
- 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 преbacити власнику, и није се вршила анализа да ли сви објекти се користе за обављање делатности;
 - 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;
 - Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска и функционална класификација, и то: Општина Ћићевац је планирала и платила расходе у износу 500 хиљада динара за субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама на функционалној класификацији 451 - Друмски саобраћај, уместо 630 – Водоснабдевање и Општина Ћићевац је планирала и платила расходе у износу 7.513 хиљада динара за текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање на функционалној класификацији 760 - Здравство неklasификовано на другом месту, уместо функције 721 – опште медицинске услуге;
 - укупни приходи и примања Општине Ћићевац су остварени са 72,08% у односу на план, тј. 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;
 - 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 општина уместо код Општинске управе за маркетиншке услуге, правну базу, накнаду члановима комисије; Председник општине уместо код Општинске управе за маркетиншке услуге, накнаду члановима Радне групе; Општинско веће уместо код Општинске управе за маркетиншке услуге; Општинска управа уместо Народне библиотеке за трошкове воде и изношење смећа;
 - Јавно комунално стамбено предузеће „Развитак“ и Јавно предузеће „Путеви“, чији је оснивач Општина Ћићевац, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;
 - највећи део путних налога који је узоркован није попуњен у складу са законским прописима;
 - 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;
 - мањи број рачуна је плаћен и евидентиран на основу фискалних рачуна, без готовинских рачуна;
 - 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;
 - 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 лечења, 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 пет решења Центра за Социјални рад, без тражене додатне документације;

(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- мањи део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност Биланса стања;
- не постоји евиденција зграда и грађевинских објеката код Одсека за урбанизам и грађевинарство;
- већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене;
- 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;
- 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;
- Општинска управа Ћићевац не евидентира обавезе по основу субвенција, на конту 242000 - Обавезе по основу субвенција;
- 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;
- 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 Paragraf lex; 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 конта 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 конта 423212- Услуге за одржавање софтвера, за одржавање програма; са конта 423221 – Услуге одржавања рачунара, уместо са конта 423212 - Услуге за одржавање софтвера, за одржавање програма Саветник-трезор; са конта 423291 - Остале комјутерске услуге уместо са конта 423212 - Услуге за одржавање софтвера, за одржавање програма; са конта 423911 - 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 популационе политике, са конта 423911- Остале опште услуге уместо са



конта 423212 - Услуге за одржавање софтвера, за одржавање програма, са конта 464112 - Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, уместо на конту 464213 – Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме набавку рендген апарата;

- 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; 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, евидентирала је на конту 781111- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111 - Приходи из буџета;

- Предшколска установа „Чаролија“ је платила и евидентирала расход по основу предрачуна, без испостављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације;

- 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;

- индиректни корисници буџетских средстава Општине Ћићевац нису вршили усаглашавање са дужницима и повериоцима;

- 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);

- пословне књиге Општинске управе нису уредне и ажурне;

- десет индиректних корисника буџетских средстава месне заједнице, трансакције, приходе и расходе, имовину и капитал су евидентирали у помоћним евиденцијама и папирићима а да нису водили главну и помоћне књиге;

- евидентирање месних заједница не представља основ за тачност евидентираних података, и оваквим начином сачињавања звршних рачуна месних заједница повећава се ризик од правилног и тачног исказивања података у финансијским извештајима; □

- у пословним књигама Општинске управе обавезе по основу кредита узетих од „Banca 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 финансије и буџет Општинске управе Општине Ћићевац тако да пословна књига није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама кредита;

- обавезе по наведеним кредитима нису пописане, при годишњем попису имовине и обавеза Општине Ћићевац са стањем на дан 31.12.2019. године;

- 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;



- 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;
- приликом израде Завршног рачуна буџета Општине Ћићевац, Општина није индиректне кориснике контролисала, сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника и није поступила у складу са законским прописима.

(5) *Праћење и процена система,*

Општина Ћићевац није организовала и успоставила интерну ревизију.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за отклањање неправилности и то:

(1) *код контролног окружења Општина Ћићевац је :*

- уредила вођење евиденције за објекте и земљиште а увођење у евиденцију шума биће обухваћено према активностима из Нацрта Акционог плана;
- донела Правилник о процедурама за доношење одлуке о буџету и Правилник о поступку израде и измене финансијских планова директних корисника буџетских средстава; Извршном органу-Председнику општине Ћићевац достављен је на разматрање и усвајање предлог Одлуке о оснивању и раду буџетске инспекције општине Ћићевац. У 2020. години оглашен је јавни конкурс за попуњавање службеника на положају-Начелника општинске управе. Решењем бр. 112-60/20-02 постављен је 28. августа 2020. године начелник Општинске управе општине Ћићевац;
- Председница општине Ћићевац не врши више јавних функција без сагласности Агенције за борбу против корупције, начелница Општинске управе је дала Информацију да је Предлогом Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву код систематизованог радног места помоћник председника прописана врста и степен образовања, радно искуство и други услови за рад;
- Општина Ћићевац је у 2020 години донела интерни акт којим регулише благajничко 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 (докази: Регистар непокретности за објекте бр.954-5/20-05 за зграде и 954-6/20-05 за грађевинске објекте, Акциони плана за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП број 954-10/20.05.); Правилник о процедури за доношење одлуке о буџету општине Ћићевац број 400-74/2020-03, од 26.октобра 2020. године, Правилник о поступку израде и измене финансијских планова директних корисника буџетских средстава број 400-75/2020-03 од 26.октобра 2020. године. Службени лист општине Ћићевац број 26/2020); Предлог Одлуке о оснивању и раду буџетске инспекције општине Ћићевац број 400-55/20-04 од 26. октобра 2020. године, Пропратни акт уз Предлог Одлуке); Јавни конкурс за попуњавање положаја начелника Општинске управе општине Ћићевац број 111-1/20-02 од 11.фебруара 2020.године, Решење бр.112-60/20-02, од 28.августа 2020.



године); Информација број 400-88/20-03 од 25. новембра 2020. године, Информација Наченика општинске управе број 400-87/20-03 од 23. новембра 2020. године, Правилник о благајничком пословању општине Ћићевац број 400-76/2020-03 од 26. октобра 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 26. октобра 2020. године, и Правилник о звањима, занимањима, платама накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи општине Ћићевац број 121-100/19-03 од 16. децембра 2019. године).

У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео следеће мере исправљања за контролно окружење и то: (1) Општина Ћићевац је уредила и ажурирала вођење евиденције за објекте, земљиште и шуме; (2) Председница општине је основала Службу за буџетску инспекцију, а извршни орган је ову Службу систематизовао; (3) Општина Ћићевац је донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава (докази: ажурирани Регистар непокретности у јавној својини општине – зграде број 954-5/20-05 од 17. септембра 2021. и веза од 26. октобра 2020. године, ажурирани Регистар непокретности у јавној својини РС – пољопривредно земљиште (корисник општина) број 954-8/20-05 од 22. септембра 2021. године и веза из 2020. године и ажурирани Регистар непокретности у јавној својини РС – шумско земљиште (корисник општина) број 954-9/20-05 од 14. октобра 2021. године веза од 26. октобра 2020. године, Одлука о оснивању и раду буџетске инспекције општине Ћићевац број 400-55/20-06 од 02. новембра 2020. године, 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. децембра 2020. године, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава број 400-73/20-04 од 05. новембра 2020. године).

(3) код контролних активности:

- У 2020 години Општина Ћићевац је предузела активности на отклањању неправилности и то: (1) 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 и (2) у 2020. години усаглашена су стања преко Извода отворених ставки, чиме је ПУ „Чаролија“ извршила упоређивање података из властите евиденције са добављачима;
- 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;
- Извршиће се усаглашавање главне и помоћне књиге Општинске управе општине Ћићевац за зграде и грађевинске објекте и опрему на дан 31. децембра 2020. године, односно пре извршеног пописа;
- Месна заједница Појате уплатила је на уплатни рачун јавних прихода износ од 31 хиљада динара;



- Спортски центар Ћићевац је износ од 60 хиљада динара, који се налазио на рачуну сопствених средстава на дан 22. октобра 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 термина у спортским објектима, фактурише закуп, а средства се уплаћују на уплатни рачун јавних прихода;
- На саветима месних заједница искњижена је из евиденције нефинансијска имовина и то 011000-Нефинансијска имовина, конто 011100- Зграде и грађевински објекти зграда културе бр. 1 у Плочнику, површине у габариту 568 м², вредност на дан 31. децембра 2019. године 2.443 хиљаде динара, код месне заједнице Град Сталаћ 011000-Нефинансијска имовина, субаналитички конто 011100 Зграде и грађевински објекти, зграда културе број 1 у Град Сталаћу, површине у габариту 215 м², вредност на дан 31. децембра 2019. године 1.694 хиљада динара, искњижава се из књиговодствене евиденције МЗ Појате, са групе конта 011000-Нефинансијска имовина, субаналитички конто 011100-Зграде и грађевински објекти, објекат јединице локалне самоуправе у Појатама, површине у габариту 593 м², вредност на дан 31. децембра 2019. године 376 хиљада динара и искњижава се из књиговодствене евиденције МЗ Сталаћ са групе конта економске класификације 011000-Нефинансијска имовина, субаналитички конто 011100-Зграде и грађевински објекти пословна зграда за коју није позната намена у Сталаћу, површине у габариту 57 м², вредност на дан 31. децембра 2019. године 23 хиљаде динара. Општинском већу Општине Ћићевац достављен је нацрт Решења о укњижавању поменутих зграда у пословним књигама Општинске управе општине Ћићевац;
- 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. октобра 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- Јавно комунално стамбено предузеће „Развитак“ и Јавно предузеће Путеви чији је оснивач Општина Ћићевац, су предузели активности на усклађивању висине основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;
- Путни налози се попуњавају у складу са законским прописима;



- Извршена је анализа судских спорова током 2019. године и предмета који су још увек активни;
- Рачуни су плаћани и евидентирани на основу готовинских рачуна које је пратио одговарајући фискални рачун;
- 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;
- ПУ „Чаролија“ је на основу своје књиговодствене евиденције, послала опомене родитељима за неизмирене обавезе које потражује од родитеља за боравак деце у вртићу. ПУ „Чаролија“ није правилно евидентирала краткорочна потраживања, а ова неправилност је отклоњена 08. јануара 2020. године кроз налог број 2 у укупном износу од 693 хиљаде динара на име потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу, картица конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи.
- 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 (докази: *Изводи отворених ставки за следеће добављаче: код Општинске управе - Формат БС Ћићевац, Југопревоз Крушевац, код ПУ Чаролија, Агенција за привремено запошљавање Трансли, Београд, ЈП Електропривреда Србије, Завод за јавно здравље Крушевац, МТС Београд, код Народне библиотеке ЈКСП Развитац, ПЦ ТЕХ. Купци код општинске управе ИН ЕХПОРТ-Крушевац, Прекршајни суд Крушевац, РГЗ служба за катастар Ћићевац; Решење о образовању комисије за упис непокретности у јавну својину општине Ћићевац бр.112-70/20-03 од 17.септембра 2020. године, Решење о ванредном годишњем попису имовине обавеза и образовању комисија за попис број:112-84/20-03 од 7.октобра 2020. године, Записник о извршеном увиђају непокретности од стране комисије за ванредни попис непокретности од 08.октобра 2020. године, Извештај комисије у вези са обиласком непокретности у јавној својини Општине Ћићевац од 14.октобра 2020.године; Информација начелника Општинске управе општине Ћићевац. број 400-89/20-03, Извод МЗ Појате број 41 од 27.октобра 2020. године); Извод бр. 44 од 22.октобра 2020. године, Уговор бр. 1 од 21.октобра 2020. године и фактуре број 1, као и налог за уплату, извод број 2 на уплатни рачун 840-742152843-11 од 21.10.2020. године; Одлуке месних заједница и то: Плочник од 10.новембра 2020. године, Појате од 09.новембра 2020. године, Град Сталаћ од 09. новембра 2020. године и Сталаћ од 09. новембра 2020. године о искњижавању из књиговодствених евиденција; Нацрт Решења о укњижавању у књиговодствену евиденцију Општинске управе број 404-47/2020-05 од 12. новембра 2020. године, пропратни акт Општинском већу општине Ћићевац; Нацрт Акционог плана за упис имовине Општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП број 954-10/2020-05 од 26.октобра 2020. године; Информација број 400-85/20-03 од 23.новембра 2020. године 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; 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/15/20,433-*



1/О/16/20,433-1/О/12/2020; Извод отворених ставки и опомена родитељима, картица конта 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи из 2020.године, 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, Нацрт Акционог плана за упис имовине општине Ћићевац у КН и утврђивање капитала ЈКП и ЈП број 954-10/2020-05; Путни налог број 87/20-04 од 5.новембра 2020. године; готовински рачун број 10527246 од 1.септембра 2020. године, добављач СТР Михајловић Доња Мутница, као и фискални рачун за еуро премијум БИ118209).

У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је за контролне активности предузео следеће мере исправљања: (1) Имовина општине је предузетим активностима заштићена. Извршена је идентификација станова ангажовањем геомеџера-вештака на изради Елабората геодетских радова број 360-5/2021-05 од 19. новембра 2020. године и број 360-6/2020-05 од 19. новембра 2020. године. Општинско правобранилаштво поднело је тужбу Основном суду у Крушевцу број 68/21 од 27. августа 2021. године 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 у Карађорђевој улици у Ћићевцу. Општинско правобранилаштво поднело је тужбу Основном суду у Крушевцу број 63/21 од 25.августа 2021. године за признавање права својине на двособном стану број 8 у улици Карађорђевој 126 у Ћићевцу; (2) Усаглашавање главне и помоћне књиге општинске управе општине Ћићевац за зграде и грађевинске објекте и опрему извршено је у 2021. години; (3) Општина Ћићевац је извршила анализу објеката који се користе за обављање делатности културе и објекти су укњижени; (4) 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 пореских обвезника; (5) Извршена је анализа судских спорова; (6) 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; (7) 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 (докази: Анекс Уговора о коришћењу стана број 360-1/21-02 од 29.јануара 2021.године, Анекс Уговора о коришћењу стана број 360-2/21-02 од 29.јануара 2021.године, Уговор о репрограму дуга број 360-1/21-02 од 29.јануара 2021. године и 360-2/21-02 од 29.јануара 2021. године, 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. године, Записник о усменој расправи за исељење из пословних просторија где је Општина Ћићевац држалац, а власник Република Србија број 46417/21-03 од 03.септембра 2021. године, Решење о исељењу број 464-17/21-03 од 12.новембра 2021. године; кумулативни преглед по контима за 011100- Зграде и грађевински објекти за 2021. годину, Аналитичке картице конта 011100 Зграде и грађевински објекти, аналитичка картица конта 311111- Зграде и грађевински објекти, Информација да ће бити извршено усклађивање за спортски објекат од 2.децембра 2021. године, кумулативни преглед по контима за групу конта 016000- Нематеријална имовина за 2021. годину, аналитичка картица групе конта 016000 - Нематеријална имовина за 2021. годину и аналитичка картица конта 311161- Нематеријална имовина, кумулативни преглед по



контима за групу конта 011200 - Опрема за 2021. годину, аналитичка картица групе конта 011200 - Опрема за 2021. годину, кумулативни преглед по контима за групу конта 011300 - Остале некретнине и опрема за 2021. годину, аналитичка картица групе конта 011300 - Остале некретнине и опрема за 2021. годину; Извештај Комисије са обиласка терена од 21.јула 2021. године, аналитичка картица 011194 – Установе културе и налог за књижење број 185 од 01.августа 2021. године; укупни приходи и примања у 2020. години, укупни расходи и издаци у 2020. години, разлика између прихода и расхода у 2020. години; анализа судских спорова Општинског правобраниоца број 71/21 од 07.септембра 2021. години; Захтев за плаћање бр. 000126, од 09.јула 2021. године, Захтев за плаћање бр. 000172 од 07.септембра 2021 године, Решења Општинског већа општине о одбијању жалбе на решење Центра за социјални рад бр. 553-6/21-02 од 24.новембра 2021. године, бр. 553-7/21-02 од 24. новембра 2021. године и бр. 553-400/20-02 од 20.октобра .2020. године).

(4) код информисања и комуникација:

- 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 евидентиран 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 евидентиран 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 27,80мх19,50м, 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 евидентиран објекат зграде јединица локалне самоуправе лн 84 КП 266 са наменом простора месне канцеларије, лн. број 84, на кп број 609-зграда јединице локалне самоуправе - није у функцији, а евидентиран је у пописним листама;

- Установљена је евиденција зграда и грађевинских објеката у Одсеку за урбанизам и грађевинарство. Сви рачуни се достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене. Рачуни се књиже истог или наредног дана од дана достављања, када се врши и евидентирање обавеза на контима класе 200000 и на конту 252111- Добављачи у земљи, а раздужење рачуна се врши приликом плаћања добављачу;
- 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;



- Општинска управа општине Ћићевац у започела је са евидентирањем обавеза по основу субвенција на конту 242000-Обавезе по основу субвенција. Директни корисници општине Ћићевац расходе за запослене евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима 411112, 411115, 411117, 411118;
- 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;
- Предшколска установа „Чаролија“ је извршила прекњижавање погрешно евидентираних расхода 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 Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Предшколска установа „Чаролија“, као крајњи корисник буџетских средстава, примљена средства путем трансфера евидентирала је на конту 791111-Приходи из буџета. Предшколска установа „Чаролија“ у 2020. години је вршила плаћања на основу предрачуна, али уз обавезно достављање и рачуна одговарајућег добављача. 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;
- Индиректни корисници општине Ћићевац врше усаглашавање са дужницима и повериоцима. Промена која је погрешно евидентирана 29.јула 2020. године у налогу 172. исправљена је 28.августа 2020. године у налогу 198, тако да бројеви налога за књижење иду аритметичким низом;
- 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;
- 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;
- Евидентирањем података и сачињавањем завршних рачуна преко програма Трезор-финансијско смањиће се ризик од неправилног и тачног исказивања података у финансијским извештајима месних заједница;
- 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. Обавезе по постојећим кредитима пописане су приликом ванредног пописа имовине и обавеза Општине Ћићевац. 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;



- Приликом израде Завршног рачуна Општине Ћићевац за 2020. годину општина ће контролисати и сравнити податке из завршних рачуна индиректних корисника, а све у складу са законским прописима (докази: Извештај комисије о обиласку поменутих непокретности од 08.10.2020. године, докази се налазе скенирани уз тачку 10.3.2; Регистар зграда бр. 954-5/20-05, Регистар грађевинских објеката 954-6/20-05, докази се налазе скенирани у тачки 10.1.1; Информација начелника општине Ћићевац 400-91/2020.03; Налог број 239 од 14.10.2020. године, рачун број 617-20 од 14.10.2020. године, од добављача Формат Ћићевац, налог 247 од 23.10.2020. године и рачун број 2020-22-215072 од 22.10.2020. године од добављача ТПП Трапић; Налог број 233, и рачун број 90042847 Михајло Пупин, књига улазних фактура); Картице конта 237311,237411,237511,237611 - ДКБС, Скупштине општине Ћићевац, Председника Општине Ћићевац, Општинског већа општине Ћићевац, Општинске управе општине Ћићевац-докази су скенирани и приложени уз тачку 7; картица конта 242113--Обавезе по основу текућих субвенција водопривреди и 243314-субвенције ЈП Путеви; Захтев за исплату плате за месец септембар 2020. за све директне кориснике општине Ћићевац; картица 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, 423421-услуге информисања јавности за услуге маркетинга, 423599-остале стручне услуге, 423221-услуге одржавања рачунара, 423212-услуге за одржавање софтвера); картице конта 423911-Остале опште услуге, картице конта 423421-услуге информисања јавности, картице конта 423711-Репрезентација, картица конта 423621-Угоститељске услуге; Извод из Обрасца 5-Извештај о извршењу за ПУ „Чаролија“ за период 01.01.-30.2020. године; Предрачун број 20-PF016000002 Коларевић д.о.о и рн број 20-RN001000148 Коларевић д.о.о, предрачун број 20 Круна импех д. о.о и рачун 068/2020 Круна импех д.о.о; Извод отворених ставки Народне библиотеке и повериоца РС ТЕСН, и Народне библиотеке и купца ЈКСП „Развитак“ Ћићевац, извод отворених ставку ПУ „Чаролија“ и повериоци ЈП Електропривреда Србије, Завод за јавно здравље Крушевац, МТС Краљево-докази су скенирани у тачки 10.3.1); 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); Информација начелника општинске управе општине Ћићевац број 400-86/2020-03 од 23.11.2020.године); картице конта 211411-Дугорочни кредит код Комерцијалне банке-партија 0041002080026, дугорочни кредит код Комерцијалне банке -партија 004100207606.1 и краткорочни кредит код Комерцијалне банке.); Извештај о ванредном попису имовине и обавеза општине Ћићевац. Број 404-38/20-03.докази који се прилажу су скенирани уз тачку 9; Образац 5 -Извештај о извршењу о буџету за период 01.01.2020.-30.09.2020. године за два индиректна буџетска корисника Народна библиотека и ПУ „Чаролија“; Извод рачуна буџета број 172 и налог 172. од 29.07.2020. године и налог за књижење број 198 од 28.08.2020. године).

У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео следеће мере исправљања за информисање и комуникације и то: (1) 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 Ћићевац. 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; (2) Установљена је евиденција зграда и грађевинских објеката у Одсеку за урбанизам и грађевинарство; (3) Директни корисници општине Ћићевац расходе за запослене евидентирају на одговарајућим субаналитичким контимма 411112,411115,411117, 411118; (4) Предшколска установа Чаролија, као крајњи корисник буџетских средстава, примљена средства путем трансфера евидентирала је на конту 7911111-Приходи из буџета; (5) Општина је извршила књижење плаћања по авансима на конту 123200 уз одговарајућу документацију; (6) Због честих проблема са функционисањем програма Трезор-Саветник - финансијско, у претходном периоду пословне књиге Општинске управе Општине Ћићевац нису биле ажурне и уредне. У 2020. и 2021. години било је мање проблема са функционисањем програма, па су и пословне књиге уредније и ажурније; (7) ПУ „Чаролија“ у 2020.години усагласила је финансијске планове са Одлуком о другом ребалансу буџета Општине Ћићевац за 2020.годину и приликом израде Завршног рачуна Општине Ћићевац за 2020. годину општина је сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника (ПУ „Чаролија“), а све у складу са законским прописима (докази: 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, Лист непокретности број 1322, Кумулативни преглед по контима из програма за основна средства за 2021. годину, налог за књижење број 185 од 01.08.2021. године, Аналитичка картица конта 311111-зграде и грађевински објекти за 2021. годину; 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, Записник о идентификацији непокретности објеката (зграда) у јавној својини општине ћићевац и објеката који су у државној својини и општина је држала од 07.09.2021. године и Решење службе за катастар непокретности бр.952-02-18-040-4320/2021 од 14.09.2021. године; Извештај Комисије са обиласка терена непокретности у јавној својини општине и непокретности код којих је општина Ћићевац држала од (доказ дат код тачке 10.3.6, доказ 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., ажурирани Регистар грађевинских објеката – путева број 954-6/20-05 од 18.10.2021.г. веза од 25.10.2020. године, аналитичке картице за плату за директне кориснике за октобар 2021. године, Налог за књижење бр.269, Налог за књижење бр. 283; аналитичке картице конта 733152-за ПУ Чаролија, и аналитичка картица конта 791111 – Приходи из буџета за ПУ Чаролија; Аналитичка картица конта 123231 Аванси за обављање услуга за 2021. годину; Налог за књижење 277 од 12.11.2021. године, Предрачун ЈП Пошта Србије бр. 213731000026, Извод од 02.11.2021.



године, Аналитичка картица 123231Аванси за обављање услуга за 2021. годину, Налог за књижење 268 од 02.11.2021. године, Предрачун ЗУП Београд бр. 1621К420-2/2021, Извод од 02.11.2021. године, Рачун бр. 210003207935, Рачун бр. 1621К3671-46/21), Аналитичке картице обавеза групе конта 242000 Обавезе по основу субвенција и 243000 Обавезе по основу донација, дотација и трансфера за 2021. годину; Финансијски план ПУ “Чаролија” за четврти ребаланс, Одлука о буџету општине Ћићевац за 2020. годину, Записник о савјештању 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

Начелница Општинске управе Ћићевац упутила је предлог Одлуке о оснивању службе интерне ревизије Општине Ћићевац Председници Општине (доказ: Предлог Одлуке о оснивању службе интерне ревизије општине Ћићевац број 400-78/2020-06 од 27.октобра 2020. године, пропратни акт извршном органу).

У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео мере исправљања за праћење и процену система тако што је донео Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије (доказ: Одлука о оснивању Службе интерне ревизије општине Ћићевац број 400-78/2020-06 –., Сл. лист општине Ћићевац“).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.11 Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности додатне напомене, објашњења и образложења

2.1.11.1 Опис неправилности

Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности додатне напомене, објашњења и образложења.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац је предузела следеће мере на отклањању неправилности: 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 напомене, објашњења и образложења.

У току ревизије Одазивног извештаја Општинска управа Општине Ћићевац доставила је доказ да је предузела мере исправљања, тако што 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: Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину, Извештај о учинку програма за период 1.1 – 31.12.2020. године „Сл.лист Општине Ћићевац“ број 14 од 30.6.2021. године).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.12 Индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу 2 Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит

2.1.12.1 Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу 2 Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит у мањем износу од 102 хиљаде динара.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац је предузела мере на отклањању неправилности на тај начин што ће индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу Биланс прихода и расхода за 2020. годину правилно утврдити финансијски резултат пословања, односно вршиће се корекција вишка, односно мањка прихода и примања.

У току ревизије одазивног извештаја Општинска управа Општине Ћићевац доставила је доказ да је предузела мере исправљања, јер су индиректни корисници буџетских средстава у Обрасцу Биланс прихода и расхода за 2020. годину правилно утврдили финансијски резултат пословања. Правилно је обрачунат и исказан фискални суфицит индиректних корисника буџетских средстава (*доказ: Консолидована табела завршног рачуна буџета Општине Ћићевац, Консолидовани образац број 1 -Биланс стања, Консолидовани образац број 2 -Биланс прихода и расхода, Извод Консолидованог рачуна трезора*).

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13 У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, мањак примања је више исказан

2.1.13.1 Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 3-Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2019. године 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.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац је предузела следеће мере на отклањању неправилности: У 2020. години расходи су правилно евидентирани на класи 40000-Расходи за набавку тонера а не на класи 500000-Издаци.

У току ревизије Одазивног извештаја Општинска управа Општине Ћићевац доставила доказ да је предузела мере исправљања тако што је сачинила Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01.2020 – 31.12.2020. године (*доказ: Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину „Сл.лист Општине Ћићевац“ број 14 од 30.6.2021. године, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2020 – 31.12.2020. године, аналитичке картице групе конта 512 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа, аналитичке картице групе конта 426000 за период 01.01.2021. до 30.11.2021. године – Општинска управа.*

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.14. У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани расходи на класи 500000-Издаци и расходи у оквиру групе конта 400000-Расходи

2.1.14.1 Опис неправилности

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

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац је предузела мере на отклањању неправилности тако што је у 2020. години расходе правилно евидентирала на класи 400000-Расходи.

У току ревизије Одазивног извештаја Општинска управа Општине Ћићевац је доставила доказ и предузела мере исправљања тако што је сачинила Образац 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима за период од 01.01.2020 – 31.12.2020. године (докази: Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину „Сл.лист Општине Ћићевац“ број 14 од 30.6.2021. године, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима за период за период од 1.1.2020 – 31.12.2020. године).

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.15 У консолидованом Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета неправилно су исказани расходи у оквиру класе 400000-Расходи

2.1.15.1 Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи у износу од 8.390 хиљада динара у оквиру класе 400000 - Расходи.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У току ревизије Одазивног извештаја Општинска управа Општине Ћићевац је доставила доказ и предузела мере исправљања тако што је сачинила Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2020 – 31.12.2020. године (докази: Одлука о завршном рачуну буџета општине Ћићевац за 2020. годину „Сл.лист Општине Ћићевац“ број 14 од 30.6.2021. године, Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период за период од 1.1.2020 – 31.12.2020. године, Образац број 5 – Извештај о извршењу буџета, аналитичка картица 426000 – Материјал ПУ „Чаролија“, рачун број 0577/21 МП од 10.06.2021.године, извод Управе за трезор бр.45 од 21.06.2021.године, рачун број 0654/21 МП од 30.06.2021.године, извод Управе за трезор бр.49 од 21.07.2021.године, аналитичка картица 423000 – Услуге по уговору рачун број 1/21/2 од 24.06.2021.године, извод Управе за трезор број 49 од 21.07.2021.године, рачун број 7/21 од 24.06.2021.године, аналитичка картица 421000- Стални трошкови, рачун број Н4798/2021 од 28.10.2021.године, извод Управе за трезор број 54 од 05.11.2021.године, Закључни лист ПУ „Чаролија“ и остали докази се налазе код тачке 2.1.2 овог Извештаја).

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.16 Приликом израде консолидованог завршног рачуна подаци из образаца индиректних корисника буџетских средстава се уносе ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података

2.1.16.1 Опис неправилности

Приликом израде завршног рачуна, подаци који се користе за директне кориснике буџетских средстава програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника буџетских средстава се уносе ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

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 Општинске управе о неопходности набавке рачуноводственог софтвера. У току ревизије одазивног извештаја, Општинска управа Општине Ћићевац доставила је доказе да је предузела мере исправљања које се односе на набавку књиговодственог софтвера (*докази: Извод Управе за трезор број 258 од 06.11.2020. године, рачун број 1621К3498-80-20 од 06.11.2020.године, рачун број 1621К3499-77-2020 од 06.11.2020. године*).

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.17 Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза утврђени пропусти и неправилности

2.1.17.1 Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава;

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 Ћићевац;

-Комисија за попис финансијске имовине Општине Ћићевац није извршила попис меница у износу од 1.458 хиљада динара;

-Комисија за попис нефинансијске имовине Општине Ћићевац није извршила попис шест мобилних телефона;

- Комисија за попис нефинансијске имовине Општине Ћићевац 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 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;



- у главној књизи општинске управе на синтетичком конту 011200- Опрема евидентирана 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 евидентирана опрема набавне вредности 30.625 хиљада динара, отписане вредности 19.284 хиљада 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.

Предшколска установа „Чаролија“

- Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза;
- Комисија за попис финансијске имовине Општине Ћићевац није извршила попис једне менице као средство финансијског обезбеђења у износу од 120 хиљада динара.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Општине Ћићевац

Решењем број 112-84/20-03 од 07.октобра 2020. године начелница Општинске управе општине Ћићевац образовала је комисију за ванредни попис нефинансијске имовине и обавеза.

Комисија је излазила на терен идентификовала непокретности и упоређивала са стањем у листовима непокретности прибављеним од Службе за катастар непокретности.

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 хиљада динара, Серија АС 3783496 „Пајић Комерц“ д.о.о Сталаћ у износу од 1.105 хиљада динара, Серија АС 9878674 „Сунце Маринковић“ Крагујевац, у износу од 303 хиљада динара. Менице су прокњижене у пословним књигама Општинске управе Ћићевац.

Комисија за ванредни попис нефинансијске имовине у извештају о попису основних средстава, опреме, залиха потрошног материјала и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2020. године утврдила је мањак седам мобилних телефона вредности 56 хиљада динара. Мањак је настао неодговарајућим процедурама дефинисаним од стране Општинске управе ,за наведене телефоне не постоје реверси, комисија није могла да утврди код кога се налазе,и предлаже да се евидентира мањак у укупном износу од 56 хиљада динара на терет Општинске управе.

Службене зграде површине 11.380 м², пословне зграде 661 м², стамбене зграде 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 катастарској парцели (у даљем тексту: КП) број 609, објекат површине 35 м² - зграде јединице локалне самоуправе није у функцији.

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 88 м² и од 40 м², 3. КО Појате -објекат за спорт и физичку културу од 95 м² и зграда за спорт и физичку културу од 97 м², 4. КО Сталаћ -зграда за спорт и физичку културу бр. 2 површине 637 м². Укупна површина спортских објеката износи 2.686 м².

Општина Ћићевац у јавној својини има путеве некатегорисане и локалне у укупној површини од 1.764.785 м² у следећим 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 771.765 m². Као јавна својина општине уписане су и улице у површини од 183.100 m², и то само у КО Ћићевац град. За остале катастарске општине упис ће бити извршен од стране СЗСКН Ћићевац по службеној дужности, а према подацима из адресног регистра. У јавној својини општине Ћићевац је и грађевинско земљиште површине 760.491 m² у свим катастарским општинама на територији општине Ћићевац.

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 (*доказ Извештај комисије за попис непокретности, Табела - Регистар грађевинског земљишта*).

У току ревизије Одазивног извештаја Општинска управа Општине Ћићевац доставила је доказе да је предузела следеће мере исправљања и то: Комисија за попис је у 2020. години започела активности на попису нефинасијске имовине изласком на терен ради идентификације објеката. У току је поступак утврђивања вредности зграда и грађевинских објеката. У 2021. години извршена је процена вредности 13 објеката у јавној својини Општине Ћићевац. 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 Ћићевац. 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. септембра 2021. године и веза од 26.октобра 2020. године и Регистар грађевинских објеката – путева број 954-6/20-05 од 18.октобра 2021.године веза од 25.октобра 2020. године.

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 *12.2020. године, картица конта 015115-Други објекти у припреми, 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, Лист непокретности број 1322 - доказ је дат уз тачку 10.4.1 код Приоритета 1, 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, аналитичка картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти за 2021. годину -доказ је дат уз тачку 10.4.1 код Приоритета 1, 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, Записник о идентификацији непокретности објеката - зграда у јавној својини општине Ћићевац и објеката који су у државној својини и општина је држала од 07.09.2021. године и Решење службе за катастар непокретности бр.952-02-18-040-4320/2021 од 14.09.2021. године -доказ је дат уз тачку 10.4.1 код Приоритета 1, 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, Приоритет 1, ажурирани Регистар непокретности у јавној својини општине – зграде број 954-5/20-05 од 17.9.2021. и веза од 26.10.2020.године-доказ је дат код тачка 10.4.2 код Приоритета 1, ажурирани Регистар грађевинских објеката – путева број 954-6/20-05 од 18.10.2021.г. веза од 25.10.2020. године -доказ је дат код тачка 10.4.2 код Приоритета 1, ажурирани Регистар непокретности у јавној својини РС – пољопривредно земљиште - корисник општина број 954-8/20-05 од 22.09.2021. године веза из 2020.године - доказ је дат у тачки 10.1.1 код приоритета 1, ажурирани Регистар непокретности у јавној својини РС – шумско земљиште -корисник општина број 954-9/20-05 од 14.10.2021. године веза од 26.10.2020. године -доказ је дат код тачке 10.1.1 код приоритета 1).

Предшколска установа

У току ревизије одазивног извештаја ПУ „Чаролија“ Ћићевац доставила је 1) Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године и 2) доказе да је у 2020. години евидентирала менице у износу од 376 хиљада динара. Серијски бројеви меница су: АВ 0505660 у износу од 117 хиљада динара, АВ 0572388 у износу од 182 хиљаде динара и меница АВ 9136185 у износу од 77 хиљада динара и извршила је попис горе наведених меница на дан 31. децембра 2020. године (докази: *Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године ПУ „Чаролија“ Ћићевац, листа ванредног пописа од 30.09.2020.године; Налог број 160 од 30.09.2020.године, Пописна листа на дан 31.12.2020.године).*

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће код Општинске управе, зато што је започела активности на попису нефинасијске имовине изласком на терен ради идентификације објеката.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

2.1.18 У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине

2.1.18.1 Опис неправилности

У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и то: службене зграде 11.380 m², пословне зграде 661 m², стамбена зграда 148 m², спортски објекти 2.686 m², путеви 1.764.785 m², улице 183.100 m², остали објекти 96.835 m², а у право коришћења и то : службене зграде 877 m², пословне 915 m², путеви 771.765 m².

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац израдила је Нацрт Акционог плана за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 од 26.октобра 2020. године и утврдила активности и периоде у којима се планира предузимање мера исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја, Општина Ћићевац доставила је доказе да је предузела мере исправљања тако што је Општинско веће дана 5.новембра 2020. године



Закључком број 065-61/20-02 усвојило Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 са планираним активностима и роковима у 2020. и 2021. години. Имовина општине је предузетим активностима заштићена.

Извршена је идентификација станова ангажовањем геометра-вештака на изради Елабората геодетских радова број 360-5/2021-05 од 19.новембра 2020.г и број 360-6/2020-05 од 19.новембра 2020. године.

Општинско правобранилаштво поднело је тужбу Основном суду у Крушевцу број 68/21 од 27.августа 2021.године 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. 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. године. Имовина општине је предузетим активностима заштићена. Извршена је идентификација станова ангажовањем геометра-вештака на изради Елабората геодетских радова број 360-5/2021-05 од 19.11.2020. године и број 360-6/2020-05 од 19.11.2020. године. Општинско правобранилаштво поднело је тужбу Основном суду у Крушевцу број 68/21 од 27.08.2021. године 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 у Карађорђевој улици у Ћићевцу, Општинско правобранилаштво поднело је тужбу Основном суду у Крушевцу број 63/21 од 25.августа 2021.године за признавање права својине на двособном стану број 8 у улици Карађорђевој 126 у Ћићевцу (доказ: Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац и Закључак број 065-61/20-02 којим је Општинско веће усвојило Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац, Анекс Уговора о коришћењу стана број 360-1/21-02 од 29.01.2021. године, доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1), Анекс Уговора о коришћењу стана број 360-2/21-02 од 29.01.2021. године (доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1), Уговор о репрограму дуга број 360-1/21-02 од 29.01.2021. године и 360-2/21-02 од 29.01.2021. године доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1), 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. године,(доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1), 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.године; доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1, Решење о исељењу број 464-17/21-03 од 12.11.2021.године, доказ је дат уз тачку 10.3.2 код приоритета 1).

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19 Неусаглашеност уписаног капитала код Агенције за привредне регистре и у пословним књигама Општине и јавних предузећа

2.1.19.1 Опис неправилности

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 Јавних и Јавно комуналним предузећима чији је Општина оснивач су неусаглашене.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац израдила је Нацрт Акционог плана за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 од 26.октобра 2020. године и утврдила активности и периоде у којима се планира предузимање мера исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја, Општина Ћићевац доставила је доказе да је предузела мере исправљања тако што је Општинско веће дана 5.новембра 2020. године Закључком број 065-61/20-02 усвојило Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 са планираним активностима и роковима у 2020. и 2021. години (*доказ: Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац и Закључак број 065-61/20-02 којим је Општинско веће усвојило Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац*).

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20 Општина Ћићевац у својим пословним књигама није евидентирала водоводну мрежу

2.1.20.1 Опис неправилности

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 водовода „Морава“ Варварин-Ћићевац (ЈП „Морава“ у поступку ликвидације) вредности 183.854 хиљаде динара.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац израдила је Нацрт Акционог плана за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 од 26.октобра 2020. године и утврдила активности и периоде у којима се планира предузимање мера исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја, Општина Ћићевац доставила је доказе да је предузела мере исправљања тако што је Општинско веће дана 5.новембра 2020. године Закључком број 065-61/20-02 усвојило Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 са планираним активностима и роковима у 2020. и 2021. години (*доказ: Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац и Закључак број 065-61/20-02 којим је Општинско веће усвојило Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац*).

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.21. У главној књизи и помоћним књигама директних корисника буџетских средстава није евидентирана а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћење

2.1.21.1 Опис неправилности

У главној књизи и пословним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина Ћићевац има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је грађевинско земљиште у власништву 760.491 m².

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Општина Ћићевац израдила је Нацрт Акционог плана за упис имовине општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП И ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 од 26.октобра 2020. године и утврдила активности и периоде у којима се планира предузимање мера исправљања. У току ревизије одазивног извештаја, Општина Ћићевац доставила је доказе да је предузела мере исправљања тако што је Општинско веће дана 5.новембра 2020. године Закључком број 065-61/20-02 усвојило Акциони план за упис имовине Општине Ћићевац у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП Ћићевац број 954-10/2020-05 са планираним активностима и роковима у 2020. и 2021. години (докази: *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, Закључак Општинског већа за усвајање Акционог плана број 06-61/20-02 од 5. новембра 2021. године*).

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Ћићевац. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Општина Ћићевац задовољавајуће, осим у тачкама 2.1.8 Општина Ћићевац није ускладила нефинансијску имовину у активи са нефинансијским средствима у пасиви, 2.1.17 код спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза утврђени су пропусти и неправилности (директни корисници буџетских средстава), које оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању



откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2021. године