



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

15 SEP 2021

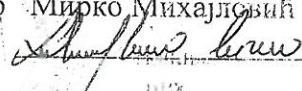
400-59/2021-04/16

Република Србија
ОПШТИНА АЛЕКСАНДРОВАЦ
Председник општине
Број: 020-484/21-07
Датум: 13.09.2021. год.
Александровац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

Поступајући у складу са чланом 40. Став1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр.101/05,54/07,36/10 и 44/18) достављамо Вам Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у Ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Александровац за 2020. годину.

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Др Мирко Михајловић

1128
113

37230 Александровац, ул. Јаше Петровића 26
Телефон: 037/3752-275 централа; факс: 037/751-297
E-mail: soaleks@ptt.rs ; www.aleksandrovac.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА АЛЕКСАНДРОВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Јаше Петровић 26
Број : 020-484/21-07
Датум: 13.09.2021.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Александровац, Јаше Петровића 2, Александровац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-51/2021-04/15 од 9.6.2021. године, а који је у Општинској управи општине Александровац примљен дана 14. јуна 2021. године и заведен под бројем 020-484/2021-07 .

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

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

1)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>1. Економска класификација прихода и примања – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.2.1.1.):</p> <p>(1) у већем износу од 3.373 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 3.373 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије,</p> <p>чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.</p> <p>1.ПУ „Наша радост“ је на групи конта 741000 – Приходи од имовине евидентирала добровољни трансфер од правног лица у износу од 147 хиљада динара уместо на групи 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица</p> <p>2.МЗ Гаревина је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирала приход од закупнине за издат пословни простор у износу од 154 хиљаде динара уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе</p> <p>3. МЗ Горњи Ступањ је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирао: приход од закупнине за издат пословни простор у износу од 38 хиљада динара уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе и приход од уплате мештана за утрошену воду у износу од 1.000 хиљаде динара и приход од закупца за утрошену електричну енергију у износу од 74 хиљаде динара уместо на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи</p> <p>4. МЗ Горње Злегиње је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирала приход од закупнине за издат пословни простор у износу од 48 хиљада динара уместо на групи конта 742000-Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе</p> <p>5.МЗ Мрмош је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирала приход од закупнине за издат пословни простор у износу од 243 хиљаде динара уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе</p> <p>6. МЗ Новаци је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирала приход од закупца за утрошену електричну енергију у износу од 29 хиљада динара уместо на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи</p> <p>7.МЗ Лаћислед 2 је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних</p> |
|----|--|--|

| | | |
|----|----------------------|---|
| | | <p>лица евидентирала приход од закупнине за издат пословни простор у износу од 221 хиљаде динара уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе</p> <p>8. Општинска управа је на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи евидентирала добровољни трансфер правног лица у износу од 800 хиљада динара, уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и примање за откуп стана у износу од 23 хиљаде динара, уместо на групи конта 811000 – Примања од продаје основних средстава</p> <p>9. Дом културе је евидентирао приход на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи у укупном износу од 2.593 хиљаде динара по основу закупнине коју је уплатио ПТП „Дис“ доо Крњево уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга. Такође, Дом културе није остварене приходе пренео на уплатни рачун јавних прихода</p> <p>10. Народна библиотека је евидентирала приход на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи у укупном износу од 53 хиљаде динара по основу чланарине уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, Напомене 2.2.1.1 – Препорука број 5)</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>1. Препоруку смо разумели, ПУ „Наша радост“ у 2021. години није примала донације од правног лица, уколико прими донацију од правног лица биће евидентирана на групи 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица</p> <p>2. Препоруку смо разумели, МЗ Гаревина ће приход од закупнине за издат пословни простор евидентирати на групи конта 742155 - Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе на основу Анекса уговора о закупу пословног простора</p> <p>3. Неправилност је исправљена тако да МЗ Горњи Ступањ приход од закупца за утрошену електричну енергију у 2021. години евидентира на групи конта 745151- Остали приходи; Приход од закупнине за издат пословни простор евидентиран је на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе</p> <p>4. Неправилност је исправљена тако да се приход од закупнине за издат пословни простор у МЗ Горње Злегиње уплаћује и евидентира на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе</p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>5. Неправилност је исправљена тако да се приход од закупнине за издат пословни простор у МЗ Мрмош евидентира на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе</p> <p>6.МЗ Новаци приход од закупца за утрошену електричну енергију у 2021. години евидентира на групи конта 745151- Остали приходи</p> <p>7. Неправилност је исправљена тако да се приход од закупнине од пословног простора МЗ Лаћислед уплаћује и евидентира на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини</p> <p>8.Општинска управа је у 2021.години добровољни трансфер од правног лица евидентирала на групи конта 744151- Добровољни трансфери од физичких и правних лица ; а примања за откуп стана евидентираће на групи конта 811000- Примања од продаје основних средстава након усвојене Одлуке о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. Године</p> <p>9.На основу Решења Општинског већа од 23.06.2021. Приход од закупнине за издат пословни простор који уплаћује ПТП „Дис“ доо Крњево је почео да се евидентира на конту 742155- Приходи од давања у закуп</p> <p>10. Неправилност је исправљена тако да Народна библиотека у 2021. години приходе од чланарине евидентира на групи конта 742000- Приходи од продаје добара и услуга</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>2. Анекс уговора о закупу пословног простора</p> <p>3.Извод број 3 од 30.08.2021. године(МЗ Горњи Ступањ)</p> <p>4.Извод број 4 од 02.09.2021. године (МЗ Горње Злегиње)</p> <p>5.Извод број 1 од 26.08.2021. и 2 од 27.08.2021.године(МЗ Мрмош)</p> <p>6.Закључни лист МЗ Новаци</p> <p>7.Извод број 1 од 26.08.2021. године- (Лаћислед); картица субаналитичког конта 742155</p> <p>8..Картица субаналитичког конта 744151- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица</p> <p>9.Решење Општинског већа број 020-505/2021-01 од 23. 06.2021. године; Извод број 2 од 27.08.2021. године</p> <p>10.Налог број 114- Народна библиотека, Дневник благајне од 28.07.2021.године</p> |

2)

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Економска класификација расхода и издатака – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.2.1.2.5, 2.2.1.2.6, 2.2.1.2.7, 2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.11, 2.2.1.2.12, |
|----|--|---|

2.2.1.2.13, 2.2.1.2.15, 2.2.1.2.20, 2.2.1.2.21, 2.2.1.2.23. и 2.2.1.2.24.):

(1) у већем износу од 80.590 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 80.590 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије,

чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

1. Општинска управа је накнаду трошкова, за поједине запослене за долазак и одлазак са посла, који су примали маркицу, неправилно евидентирала на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 62 хиљаде динара уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, Напомене 2.2.1.2.5

2. Скупштина општине је евидентирала накнаде члановима Општинске изборне комисије који нису запослени у Општинској управи у износу од 2.136 хиљада динара на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, Напомене 2.2.1.2.6- Препорука 7.1

3. Општинска управа је неправилно евидентирала расход за одржавање сајта на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 168 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, Напомене 2.2.1.2.7- Препорука 8

4. Музеј винарства и виноградарства је евидентирао на групи конта 422000 - Трошкови путовања, расходе за ангажовање сарадника по уговорима о ангажовању сарадника на реализацији пројекта „Истраживачки и интервентни конзерваторско рестаураторски радови“ финансирани од стране Министарства културе и информисања у укупном износу од 81 хиљаде динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, Напомене 2.2.1.2.8- Препорука 9.2

5. а) Општинска управа је на групи конта 423000 – Услуге по уговору евидентирала расход у укупном износу од 1.164 хиљаде динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал расход за осталу опрему, читач и смарт картицу за издавање класификационог електронског сертификата за електронски потпис у износу од четири хиљаде динара и на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета расход за погребне услуге за грађане који су умрли од covid у износу од 1.160 хиљада динара

б) Музеј винарства и виноградарства је евидентирао на групи конта 423000 - Услуге по уговору расход за санацију бетонске стазе у износу од 39 хиљада динара уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање

в) Туристичка организација је неправилно

евидентирала на групи конта 423000- Услуге по уговору расход за набавку материјала у износу од 189 хиљада динара, уместо на групи конта 426000- Материјал

Напомене 2.2.1.2.9- Препоруке број 10.2, 10.3, 10.5 и 10.6

6. Општинска управа је на групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентирала расход за чишћење, прање и одношење смећа са јавних површина у износу од 41.021 хиљаде динара, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, расход за чишћење снега и бацање ризле у износу од 56 хиљада динара и уређење гробаља у износу од 1.423 хиљаде динара уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и издатак за набавку половног специјалног погребног возила и контејнера у укупном износу од 2.985 хиљада динара уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним предузећима и другим нефинансијским институцијама; Напомене 2.2.1.2.10, Препорука 11

7.а) Општинска управа је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирала издатке у износу од 3.157 хиљада динара и то за набавку и монтажу лед сијалица за јавну расвету на територији Општине у износу од 2.996 хиљада динара и изградњу фекалне канализације у селу Витково - прва фаза у износу од 161 хиљаде динара, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти,. Истовремено, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 3.157 хиљада динара.

б) ПУ „Наша радост“ је на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, евидентирала расход за материјал у износу од 26 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал; Напомене 2.2.1.2.11- Препорука 12

8. Кабинет председника општине је евидентирао набавку пића за потребе Кабинета председника општине по рачунима Трговинске радње „Mini market“ пр Дашница на групи конта 426000 - Материјал у износу од 185 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору - Општинска управа је евидентирала куповину пакетића за прваке, школске 2020/21 године по рачуну „Termax – duo“ пр Стањево на групи конта 426000 - Услуге по уговору у износу од 276 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору

- Општинска управа је евидентирала набавку пића за потребе Општинске управе по рачунима Трговинске радње „Mini market“ пр Дашница и рачунима Друштва за производњу промет и услуге „Laniteks“

доо Александровац на групи конта 426000 - Материјал у износу од 191 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору

Општинска управа општине Александровац је евидентирала набавку пакета пензионерима и социјално угроженим грађанима општине Александровац у ванредној ситуацији по рачуну СТР „Драгстор Mallbogo“ пр Александровац на групи конта 426000 - Материјал у износу од 4.301 хиљаде динара, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета

- Туристичка организација је евидентирала набавку светиљки, прикључница и напојница са уградњом за потребе манифестација по рачуну СЗТР „Мунја Plus“ пр Александровац на групи конта 426000 - Материјал у износу од 552 хиљаде динара, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема

Истовремено, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал; Напомене 2.2.1.2.12- Препорука број 13

9. Дом културе је на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата евидентирао расход у износу од 22 хиљаде динара уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 12 хиљада динара и на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10 хиљада динара; Напомене 2.2.1.2.13- Препорука број 14

10.а) Општинска управа је на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирала расходе за субвенције ЈКСП „Александровац“ у укупном износу од 2.526 хиљада динара и то: у износу од 149 хиљада динара за услуге зоохигијене, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и у износу од 2.377 хиљада динара за изградњу канализације у Виткову, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти

б) Општинска управа је на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирала расходе за капиталне субвенције ЈКСП „Александровац“ у укупном износу од 27.102 хиљаде динара и то: у износу од 20.120 хиљада динара за изградњу водоводне и канализационе мреже и у износу од 1.401 хиљаде динара за реконструкцију водоводне и канализационе мреже и саобраћајница уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и у износу од 5.581 хиљаде динара за одржавање атмосферске канализације (рад цистерне) уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање

Истовремено у Билансу стања мање су исказани

| | | |
|----|----------------------|--|
| | | <p>нефинансијска имовина и капитал у износу од 21.521 хиљаде динара.; Напомене 2.2.1.2.15- Препорука број 15</p> <p>11. Општинска управа је евидентирала на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама расход за услуге информисања у износу од 940 хиљада динара уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору по основу уговора о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Александровац у 2020. Године; Напомене 2.2.1.2.20- Препорука број 19.1</p> <p>12. МЗ Доњи Ступањ је евидентирала расходе у износу од 78 хиљада динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови по основу Пресуде Привредног Суда у Краљеву којом је одлучено да МЗ Доњи Ступањ за неплаћене рачуне за електричну енергију плати 78 хиљада динара</p> <p>- МЗ Тржац је евидентирала расходе у укупном износу од 121 хиљаде динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови по основу Закључка извршитеља да од МЗ Тржац наплати дуг за електричну енергију у износу од 72 хиљаде динара и камату у износу од 49 хиљада динара; 2.2.1.2.21- Препорука број 20</p> <p>13. ПУ „Наша радост“ је евидентирала издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти за израду процене ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања у износу од 147 хиљада динара, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; Напомене 2.2.1.2.23- Препорука број 22</p> <p>14. Општинска управа је евидентирала на групи 512000 – Машине и опрема издатак за набавку софтвера у укупном износу од 221 хиљаде динара и то: по рачуну „Alfasoft“ доо Рума број 1588/ВП од 19.8.2020. године за набавку пет комада оперативног система Windows 10 Pro у износу од 111 хиљада динара и по рачуну „Давиком“ ПР Александровац број 440/20 од 8.7.2020. године за набавку пет комада оперативног система Windows 10 Pro у износу од 110 хиљада динара, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, Напомене 2.2.1.2.24- Препорука број 23</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | 1. Неправилност је исправљена, Општинска управа у 2021. години накнаду трошкова за запослене који |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>примају маркицу евидентира на групи конта 413.</p> <p>2. Неправилност је исправљена тако да Скупштина општине у 2021. години накнаде члановима Општинске изборне комисије који нису запослени у Општинској управи евидентира на групи конта 423591-накнаде члановима комисија</p> <p>3. Неправилност је исправљена тако да Општинска управа у 2021. години расход за одржавање сајта евидентира на групи конта 423212- Услуге за одржавање софтвера</p> <p>4. Музеј винарства и виноградарства, је у 2021. години потписао уговор о ангажовању сарадника на реализацији пројекта „Истраживачки и интервентни конзерваторско рестаураторски радови“ финансиран од стране Министарства културе и информисања; У члану 3. Уговора се наводи да се носилац пројекта обавезује да сараднику исплати накнаду на име дневница (висина једне дневнице 2.394,00 динара), у укупном износу који ће се накнадно утврдити по завршеном послу, у зависности од броја дана проведених на терену, достављањем извештаја од стране сарадника</p> <p>5.а)Неправилност је отклоњена тако да Општинска управа у 2021. години расход за осталу опрему , читач и смарт картицу за издавање класификационог електронског сертификата за електронски потпис евидентира на групи конта 426000 и расход за погребне услуге за грађане који су умрли од covid на групи конта 472611- Накнаде за социјалну заштиту из буџета у случају смрти</p> <p>б)Музеј винарства и виноградарства у 2021. години нема планиране расходе за санацију; препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо расходе за санацију планирати и евидентирати на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање</p> <p>в)Препоруку смо разумели, Туристичка организација у 2021. години расход за материјал евидентира на групи конта 426000- Материјал</p> <p>б.а)Препоруку смо разумели, Општинска управа ће Одлуком о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину – Специјализоване услуге - расход за чишћење, прање и одношење смећа са јавних површина планирати на групи конта 421000 – Стални трошкови (део који није извршен)</p> <p>б)Неправилност је отклоњена тако да Општинска управа у 2021. години расход за уређење гробаља евидентира на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање</p> <p>в)Препоруку смо разумели, у 2021. години нисмо имали набавку специјалног возила, у будућем</p> |
|--|--|--|

периоду ћемо издатак за набавку специјалног погребног возила евидентирати на групи конта 451000- Субвенције јавним предузећима и другим нефинансијским институцијама

7.а)Препоруку смо разумели и Одлуком о буџету општине Александровац за 2022. годину ће издатак за набавку и монтажу лед сијалица за јавну расвету на територији Општине бити планиран на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Одлуком о ребалансу Одлуке о буџету општине Александровац од 21.04.2021. издатак за изградњу фекалне канализације је планиран на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти

в)Препоруку смо разумели, ПУ „Наша радост“ у 2021. години расход за материјал евидентира на групи конта 426000- Материјал

8.а)Препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо набавку пића за потребе Кабинета председника општине планирати на групи конта 423000- Услуге по уговору (по истеку уговора)

б)Неправилност је отклоњена тако да је Општинска управа куповину пакетића за прваке, школске 2021-2022 евидентирала на групи конта 423000- Услуге по уговору

в)Препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо набавку пића за потребе Општинске управе планирати на групи конта 423000- Услуге по уговору

г)Општинска управа у 2021. години није планирала набавку пакета пензионерима и социјално угроженим грађанима општине Александровац у ванредној ситуацији, препоруку смо разумели и уколико се планира набавка пакета социјалним категоријама евидентираће се на групи конта 472000

д) Препоруку смо разумели,у 2021. години Туристичка организација није имала набавку светиљки и прикључница;у будућем периоду набавку светиљки и прикључница ће евидентирати на групи конта 512000- Машине и опрема

9.Дом културе је у 2021. години расходе за камату на порез и доприносе на плату због кашњења у исплати плате евидентирао на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца (из осталих извора)

10.а)Општинска управа је Одлуком о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину(број 020-364/2021. од 21.04.2021.) расходе за услуге зоохигијене планирала на групи конта 424000- Специјализоване услуге и издатке за изградњу канализације на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти

б)Општинска управа је Одлуком о ребалансу буџета

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>општине Александровац за 2021. годину издатак за изградњу водоводне и канализационе мреже планирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и расход за одржавање атмосферске канализације (рад цистерне) евидентира на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање</p> <p>11.Неправилност је отклоњена тако да Општинска управа у 2021. години расход за услуге информисања евидентира на групи конта 423421- Услуге по уговору</p> <p>12.МЗ Доњи Ступањ и МЗ Тржац у 2021. години немају расходе за неплаћене рачуне за електричну енергију по основу пресуда и закључака извршитеља; препоруку смо разумели и у наредном периоду ће се расходи за сталне трошкове по Пресуди или Закључку евидентирати на групи конта 421000</p> <p>13.Препоруку смо разумели, ПУ „Наша радост“ у 2021. години није имала расходе за израду процене ризика, у будућем периоду ће расходе за израду процене ризика евидентирати на групи конта 424000 – Специјализоване услуге</p> <p>14.Општинска управа у 2021. години није имала издатак за набавку софтвера, а набавку софтвера је планирала на групи конта 515000 – Нематеријална имовина</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>1.Рачун за месечне карте за месец јун; Картица 413151; Извод број 181 од 14.07.2021.</p> <p>2.Решење о именовању чланова изборне комисије за избор чланова савета МЗ на територији општине Александровац број 020-459/2020-01 од 17. октобра 2020. Године; Извод број 187 од 20.07.2021.; Исплатна листа</p> <p>3.Рачун број 21-283, Уговор о набавци услуга израде web сајта Картица 423212 Извод број 186 од 19.07.2021.</p> <p>4.Уговор о ангажовању сарадника на реализацији пројекта „ Документовање нематеријалног културног наслеђа у служби винарства и виноградарства“ број 148-21/1 од 30.07.2021. Уговор о финансирању пројекта Документовање нематеријалног културног наслеђа у служби винарства и виноградарства број 451-04-676/2021-02 од 04.06.2021.</p> <p>5.а)Рачуни за ковид услуге , картица субаналитичког</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>конта 472611- Накнаде из буџета у случају смрти , извод број 224</p> <p>Предрачун број 92-1-408-21-009935 – Привредна комора Србије од 17.08.2021. године</p> <p>Извод број 216 од 19.08.2021. године</p> <p>в)Туристичка организација:Рачун број 503/21, наруџбеница , извод број 35</p> <p>6.б)Извод из Одлуке о ребалансу буџета од 21.04.2021. године; Рачун за услугу број 99/59;Извод број 220 од 23.08.2021.; Картица 425191</p> <p>7.б)Извод из Одлуке о ребалансу буџета општине Александровац број 020-364/2021 од 21.04.2021.</p> <p>в)Рачун за материјал бр. 118/2021; Извод број 80 од 21.07.2021. ;налог број 145</p> <p>8. б)Рачун број 498, Уговор о испоруци добара-набавка поклон пакета за прваке; Извод број 229 од 02.09.2021.</p> <p>9.Налог број 32; Извод број 21 од 03.03.2021.године</p> <p>10.а)Извод из Одлуке о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину број 020-364/2021. од 21.04.2021. године</p> <p>б)Рачун за услуге број 99/44;Уговор о одржавању атмосферске канализације; Извод број 188 од 21.07.2021. године</p> <p>11.Рачун број 16, Уговор о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања</p> <p>Картица 423421</p> <p>Извод број 220 од 23.08.2021. године</p> <p>14. Извод из Одлуке о буџету општине Александровац за 2021. годину</p> |
|--|--|--|

3)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 643 хиљаде динара и то: код Завичајног музеја Жупе за изградњу електроенергетске инсталације у износу од 611 хиљада динара уместо код Општинске управе и код ПУ „Наша радост“ за трошкове превоза деце и пратиоца у износу од 32 хиљаде динара уместо код Општинске управе. (Напомене тачке 2.2.1.2.9. и 2.2.1.2.8.).</p> <p>1.Завичајни музеј је евидентирао на групи конта 423000 - Услуге по уговору издатак за израду електроенергетске инсталације у износу од 611 хиљада динара, уместо код Општинске управе на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти;</p> |
|----|--|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | Напомене 2.2.1.2.9- Препорука број 10.4 2.ПУ „Наша радост“ је на групи конта 422000 - Трошкови путовања евидентирала расходе за путне трошкове деце и пратиоца за предшколски припремни програм у износу од 32 хиљаде динара, уместо да су исти евидентирани код Општинске управе на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, Напомене 2.2.1.2.8- Препорука 9.1 |
| 2. | Опис мере исправљања | Препоруку смо разумели, у будућем периоду ћемо издатке за израду електроенергетских инсталација планирати код Општинске управе на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти ПУ „Наша радост“ у 2021. години није евидентирала расходе за путне трошкове деце и пратиоца за предшколски припремни програм; У будућем периоду (од септембра) ће ови трошкови бити евидентирани код Општинске управе на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | |

4)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.): (1) више је исказана у износу од 10.714 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 10.567 хиљада динара због евидентирања у пословним књигама зграде Музеја винарства и виноградарства, који је својина Републике Србије и код ПУ „Наша радост“ у износу од 147 хиљада динара због евидентирања расхода на контима издатака; (2) мање је исказана у износу од 27.666 хиљада динара, код Општинске управе због евидентирања издатака на контима расхода. |
| 2. | Опис мере исправљања | 1.Музеј винарства и виноградарства је 11.01.2021. године упутио Захтев Скупштини општине који се односи на регулисање имовинско правних односа између Музеја винарства и виноградарства и С.Ш „Свети Трифун“; Председник Општине Александровац је упутио захтев Републичкој дирекцији за имовину 05.05.2021. за сагласност, за давање на коришћење општини Александровац зграде музеја. ПУ „Наша радост“ ће у будућем периоду евидентирати расход на контима расхода 2.Наведено у напоменама 2.2.1.2.11 и 2.2.1.2.15 под |

| | | |
|----|---|---|
| | | тачком 2) подтачка 7(а) и 2.2.1.2.15 тачка 10(а и б); напомена 2.2.1.2.9 3) 1. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Захтев Музеја винарства и виноградарства број 05-2021. Од 11.01.2021. Захтев Републичкој дирекцији за имовину број 020-400/2021-07 од 05.05.2021. години |

5)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p> <p>(1) више је исказана у износу од три хиљаде динара, код Музеја винарства и виноградарства због збирног уноса основних средстава, погрешно унете набавне вредности и примене погрешних стопа амортизације;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 1.472 хиљаде динара и то због збирног уноса основних средстава, погрешно унете набавне вредности основних средстава и примене погрешних стопа амортизације: код Дома културе у износу од 678 хиљада динара, код Народне библиотеке у износу од 60 хиљада динара, код Завичајног музеја Жупе у износу од пет хиљада динара, код Туристичке организације у износу од 177 хиљада динара и због евидентирања издатака на контима расхода код Туристичке организације у износу од 552 хиљаде динара.</p> <p>Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 26</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Неправилност је исправљена (у току поступка ревизије) тако што су утврђене стварне количине, унете набавне вредности средстава, обрачуната амортизација применом прописаних стопа амортизације и утврђена је укупна вредност нефинансијске имовине више од евидентиране нефинансијске имовине у пословним књигама код: Дома културе за 678 хиљада динара, код Народне библиотеке за 60 хиљада динара, Завичајног музеја за пет хиљада динара, Туристичке организације за 177 хиљада динара и мање од евидентиране нефинансијске имовине код Музеја винарства и виноградарства за три хиљаде динара. Наведено је прокњижено код свих индиректних корисника налогом за књижење број 1 од 1.1.2021. године</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања | Налози за књижење за : 1.Дом културе, 2.Народна библиотека , 3.Завичајни музеј, 5.Туристичка |

| | |
|-----------|--|
| предузета | организација и 6.Музеј винарства и виноградарства ; Обрачуни амортизације |
|-----------|--|

6)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Вредност дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.): (1) више је исказана у износу од 759 хиљада динара код Општинске управе због евидентирања уплаћене добити ЈКСП „Александровац“ као учешћа у капиталу (2) Општинска управа није исказала износ од 685 хиљада динара за откуп стана, по решењу Основног суда у Крушевцу од 13.7.2010. године, Напомене тачка 2.2.3.2.- Препорука број 28 |
| 2. | Опис мере исправљања | 1. У финансијском извештају завршног рачуна општине Александровац за 2021. годину уплаћена добит ЈКСП „Александровац“ биће евидентирана на одговарајућем конту 2. Општинска управа ће на дан 31.12.2021. године исказати потраживање по основу откупа стана, које на дан 30.06.2021. године износи 782.336 динара; Општинска управа ће по спроведеном оставинском поступку иза смрти пок. из Александровца обавестити наследнике о преосталом дугу |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Спецификација потраживања; Одговор Основног суда од 30.08.2021. године на основу захтева Општинске управе |

7)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од најмање 848 хиљада динара, и то: 1. Општинска управа мање је исказала потраживања у износу од најмање 111 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није исказала потраживања по основу откупа стана, за период децембар 2010. године-децембар 2020. године, 2. ПУ „Наша радост“ није исказала потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу у износу од 560 хиљада динара, јер није евидентирала потраживања од родитеља за боравак деце у вртићима у пословним књигама, 3. Дом културе мање је исказао потраживања у износу од најмање 177 хиљада динара за |
|----|--|--|

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>префактурисане услуге електричне енергије и комуналне услуге за новембар и децембар 2020. године, за закупнину и комуналне услуге и одржавање за децембар 2020. године.</p> <p>4. Општинска управа је у пословним књигама евидентирала налогом број 408 од 31.12.2020. године потраживања по основу јавних прихода, тако да пословне књиге Општинске управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно</p> <p>5. ПУ „Наша радост“ не води помоћну књигу потраживања, па се потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу воде у помоћној евиденцији,</p> <p>6. Месне заједнице не воде у пословним књигама потраживања од купаца, потраживања по основу утрошка електричне енергије у издатом пословном простору, утрошка воде на сеоским водоводима (док се права над сеоским водоводом не усагласе са законом)</p> <p>; Напомене тачка 2.2.3.2- Препорука број 30</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>1.Препоруку смо разумели, Општинска управа ће на основу спецификације потраживања исказати потраживање по основу откупа стана, за период децембар 2010.године- децембар 2021. године</p> <p>2.ПУ Наша радост је у току ревизије предузела мере за исправно задужење и раздужење родитеља и штампање фактура родитељима.Задужења се праве на месечном нивоу по добијању спискова присутности деце по васпитним групама , а раздужења се врше на дневном нивоа са извода Приход од услуга боравка деце</p> <p>3. Потраживања за префактурисане услуге електричне енергије и комуналне услуге за новембар и децембар 2020. године, за закупнину и комуналне услуге и одржавање за децембар 2020. године исказана су у јануару 2021. године</p> <p>4.Општинска управа је у 2021. години евидентирала потраживања по основу јавних прихода за период 01.01.2021.-30.06.2021. године</p> <p>6. Потраживања од купаца за издат пословни простор у МЗ-а водиће се у Одељењу за финансије и локални економски развој (Сарадник за управљање имовине); приход од закупнине за издат пословни простор у МЗ-а уплаћује се на уплатни приход 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе на основу чл.2 Анекса уговора</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 2.ПУ „Наша радост“- Задужења за 04/2021 када је била на снази ванредна ситуација у општини Александровац и нема наплате режијских трошкова и |

| | |
|--|---|
| | <p>за месец 06/2021 где се укидањем ванредне ситуације обрачун врши по принципу 100% за дане присуства и 50% за дане одсуства деце</p> <p>Фактуре, картице деце и пример раскњижавања извода о уплати родитеља</p> <p>3. Налози за књижење 10,29; рачуни</p> <p>4.Налог за књижење број 497, Преглед стања на рачунима за период 01.01.2021.-30.06.2021.</p> <p>6. Анекси уговора о закупу пословног простора</p> |
|--|---|

8)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | -Вредност краткорочних пласмана у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана -Општинска управа је мање исказала авансе у износу од најмање 287 хиљада динара за набавку горива, јер плаћање по предрачуну није књижила као аванс; Напомене тачка 2.2.3.2-Препорука број 31 |
| 2. | Опис мере исправљања | Општинска управа у 2021. години плаћање рачуна за гориво врши на основу достављеног рачуна за набавку горива |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Рачун број 9004184396 Уговор о купопродаји горива |

9)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомене тачка 2.2.1.2.6, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.16, 2.2.1.2.17, 2.2.1.2.19, 2.2.1.2.20, 2.2.1.2.22. и 2.2.3.3.):</p> <p>1.Скупштина општине је евидентирала обавезе за накнаде Општинској изборној комисији у износу од 2.332 хиљаде динара на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе; Напомене 2.2.1.2.6 – Препорука број 7.2</p> <p>2.Скупштина општине је обавезе за исплату накнада члановима радних тела за присуство и рад на седницама радних тела и исплату накнада одборницима за присуство седницама скупштине и превоз евидентирала на групи конта 254000 - остале обавезе у износу од 236 хиљада динара уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору; Напомене 2.2.1.2.9-Препорука број 10.1</p> <p>3.Општинска управа је на групи конта 254000 - Остале обавезе евидентирала обавезе за трансфере основним школама у износу од 2.842 хиљаде динара</p> |
|----|--|--|

и трансфер Центру за социјални рад у износу од 1.181 хиљаде динара, уместо на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера; Напомене број 2.2.1.2.16- Препорука број 16

4. Општинска управа је на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима евидентирала обавезе по основу дотација у укупном износу од 2.550 хиљада динара, уместо на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера; Напомене 2.2.1.2.17- Препорука број 17

5. Општинска управа је евидентирала обавезе за једнократне накнаде на групи конта 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања уместо на групи конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање, у износу од 150 хиљада динара за исплату једнократне новчане помоћи за најугроженије породице избеглица и интерно расељених лица, за једанаест лица; Напомене 2.2.1.2.19- Препорука број 18

6. Општинска управа је неправилно евидентирала обавезе за дотације спортским организацијама у износу од 2.963 хиљаде динара и обавезе за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 890 хиљада динара на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо на групи конта 245000 – Обавезе по основу дотација невладиним организацијама; Напомене 2.2.1.2.20 Препорука број 19.2

7. Кабинет председника општине је на групи конта 237000 - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања евидентирао обавезе за накнаду штете за повреду или штету нанету од стране државних органа у износу од 233 хиљаде динара, уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе; Напомене 2.2.1.2.22- Препорука број 21 и

2.2.3.3

(1) више је исказана у износу од 31 хиљаде динара због погрешног обрачуна превоза запослених за децембар 2020. године, и то: у износу од 16 хиљада динара код Општинске управе, у износу од девет хиљада динара код ПУ „Наша радост“, у износу од пет хиљада динара код Дома културе и у износу од једне хиљаде динара код Народне библиотеке; препорука бр.33

(2) мање је исказана у износу од 2.070 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима и то: у износу од 397 хиљада динара код Дома културе, у износу од осам хиљада динара код Музеја винарства и виноградарства, у износу од 40 хиљада динара код Завичајног музеја Жупе, у износу од 41 хиљаде динара код Туристичке организације и у износу од најмање 1.584 хиљаде динара код месних заједница; препорука 34

| | | |
|----|----------------------|--|
| 2. | Опис мере исправљања | <p>1.Препоруку смо разумели,Скупштина општине ће у будућем периоду обавезе за накнаде Општинској изборној комисији евидентирати на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе</p> <p>2. Неправилност смо отклонили тако да Скупштина општине у 2021. години обавезе за исплату накнада члановима радних тела за присуство и рад на седницама радних тела и исплату накнада одборницима за присуство седницама скупштине и превоз евидентира на групи конта 237311</p> <p>3. Неправилност смо отклонили, Општинска управа у 2021. години обавезе за трансфере основним школама и трансфер Центру за социјални рад евидентира на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера</p> <p>4. Општинска управа у 2021. години обавезе по основу дотација евидентира на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера;</p> <p>5. Општинска управа у 2021. години није имала обавезе за једнократне накнаде за најугроженије породице избеглица и интерно расељених лица; препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо обавезе за једнократне накнаде евидентирати на групи конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање</p> <p>6. Општинска управа у 2021. години обавезе за дотације спортским организацијама и обавезе за дотације осталим непрофитним институцијама евидентира на групи конта 245000 – Обавезе по основу дотација невладиним организацијама</p> <p>7. Кабинет председника општине у 2021. години није имао обавезе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо обавезе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентирати на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе</p> <p>(1) Општинска управа, ПУ „Наша радост“, Дом културе, Народна библиотека у 2021. години врше обрачун превоза запослених на основу месечне карте за одређене релације , цена месечне карте дели се са бројем радних дана у месецу</p> <p>(2) Неевидентиране обавезе према добављачима и то: у износу од 397 хиљада динара код Дома културе, у износу од осам хиљада динара код Музеја винарства и виноградарства, у износу од 40 хиљада динара код Завичајног музеја Жупе, у износу од 41 хиљаде динара код</p> |
|----|----------------------|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | Туристичке организације евидентиране су и исплаћене у 2021. Години |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>2. Картице 237311, 237411, 237511 ; 423591</p> <p>3. Картица субаналитичког конта 243314- Обавезе по основу текућих трансфера на нивоу општина; картица 463141</p> <p>4. Картица 243414- Обавезе по основу текућих дотација; 464141</p> <p>6. Картица 245191- Обавезе по основу дотација спортским организацијама; картица 481911</p> <p>(1) Извод бр.45 од 15.04.2021 године; списак радника, налог број 67 и 77- ПУ „Наша радост“</p> <p>Извод бр.51 од 11.05.2021. године, обрачун за раднике, изјаве, рачуни, налог бр.69- Дом културе</p> <p>Извод бр. 83 од 11.08.2021. године, обрачун, изјава, рачуни, налог бр.127- Народна библиотека</p> <p>Извод бр. 206 од 09.08.2021.године, рекапитулација обрачуна накнада</p> <p>(2) Рачуни и налози за књижење за Дом културе, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј и Туристичку организација</p> |

10)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве више је исказана у износу од 38.882 хиљаде динара за вредност објекта који је по одлуци Управног одбора искњижен из пословних књига ПУ „Наша радост“, а који по процењеној вредности у пословним књигама води Општинска управа (Напомене тачке 2.2.3.2.). |
| 2. | Опис мере исправљања | Ванбилансна актива је у пословним књигама ПУ „Наша радост“ усаглашена и евидентирана у истом износу, за вредност зграде и земљишта, који се води у пословним књигама Општинске управе |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Картица основног средства, картица синтетичког конта 352100 |

11)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Општина Александровац 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 (Напомене тачка 2.1.1.):

(1) Контролно окружење:

1. У Одлуци о буџету Општине Александровац за 2020. годину као директни корисник буџета наведен је Кабинет председника општине и планирана су средства у разделу 3 за Кабинет председника општине, а Статутом Општине Александровац, је Председник општине директни корисник буџета.

2. Скупштина општине Александровац је основала Агенцију за књиговодствене услуге општине Александровац доо Александровац за обављање рачуноводствено-финансијских услуга што није у надлежности општине, сходно Закону о локалној самоуправи. Општина субвенционише целокупно пословање Агенције.

Скупштина општине је основала Канцеларију за локални економски развој општине Александровац доо Александровац за обављање послова који се обављају и у Одељењу за финансије и локални економски развој, Одељењу за пољопривреду и рурални развој и Туристичкој организацији. Општина субвенционише целокупно пословање Агенције.

Скупштина општине као оснивач, покренула је поступке ликвидације три предузећа који нису окончани 14, односно 11 година. ЈП „Информативни центар“ Александровац је у ликвидацији од 12.2.2007. године. Туристичка организација општине Александровац је у ликвидацији од 15.9.2009. године. Спортска организација „Жупа“ Александровац је у ликвидацији од 21.5.2009. године.

4. Појединим председницима савета месних заједница, као и осталим члановима савета је престао мандат сходно члану 124 Статута општине Александровац, а они и даље потписују акта и документа из надлежности савета месних заједница и располажу новчаним средствима из буџета Општине.

5. Органи Општине нису донели: програм развоја туризма, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине, одлуку о накнадама за коришћење јавних површина, акт којим би уредили отпис ситног инвентара.

6. Индиректни корисници: Дом културе, Народна библиотека, Завичајни музеј Жупе, Музеј винарства и виноградарства, Туристичка организација и месне заједнице нису донели акт којим би уредили отпис ситног инвентара.

7. Управни одбори индиректних корисника: Дом културе, Народна библиотека, Завичајни музеј Жупе, Музеј винарства и виноградарства, Туристичка организација нису усвојили правилнике о попису које су донели директори наведених корисника.

8. Месне заједнице нису донеле акт којим би уредиле попис имовине и обавеза.

(2) Управљање ризицима:

Стратегија управљања ризицима није ажурирана и сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризицима.

(3) Контролне активности:

1. Општина није остварила приход: од локалне комуналне таксе за држање средстава за игру, јер није вршена теренска контрола; од закупнине за издат пословни простор, јер на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима остварили месне заједнице и Дом културе као и ЈКСП „Александровац“ од базена и Спортски савез од спортске хале али и због тога што је Дом културе издао део пословног простора без накнаде. Такође, нису предузимане мере за наплату неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода.

2. Месна заједница Горњи Ступањ обавља комуналну делатност водоснабдевања мештана и продаје гробних места, иако није прописано да је месна заједница вршиоц комуналне делатности.

3. Директни и индиректни корисници буџета су закључили уговоре о пословно техничкој сарадњи којима није уговорен предмет уговора, а појединим уговорима није уговорен износ и рок важења.

4. Набављене су услуге репрезентације од ЈКСП „Александровац“ као и радови на изградњи фекалне канализације у селу Витково - прва фаза без закљученог уговора.

5. Финансијски извештаји завршних рачуна месних заједница: Пуховац, Пањевац, Марковина, Лесеновци, Горњи Вратари, Суботица и Трнавци нису потписани од стране наредбодавца.

6. Финансијске извештаје директних корисника као лице одговорно за попуњавање образаца потписали су запослени у Одељењу за финансије и буџет, а не руководилац Одељења за финансије и буџет.

7. Консолидованим Извештајем о извршењу буџета Општинске управе за период од 1.1.2020. године до 31.12.2020. године нису обухваћени приходи и примања Општине.

8. Општинска управа и индиректни корисници 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.

9. Општинска управа и Туристичка организација додатак за минули рад обрачунавају на основну плату увећану за додатак за прековремени рад, уместо на основу плату.

10. Дом културе, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе и Туристичка организација не обрачунавају накнаду за одсуство са

рада у складу са прописима.

11. Дом културе није ускладио уговоре о раду са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 13 од 25.1.2019. године.

12. Туристичка организација обрачун и исплату плате врши применом основице приписане за запослене у јединицама локалне самоуправе уместо за запослене у осталим јавним службама.

13. Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја код директних корисника извршена је без мерила прописаних општим актом послодавца.

14. Извршена је исплата запосленим женама поклона за 8. март иако није у предвиђена Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину.

(4) Код информација и комуникација утврдили смо:

1. Општинска управа води помоћну књигу основних средстава, али она не обезбеђује тачне и детаљне податке о свим основним средствима.

2. ПУ „Наша радост“, Дом културе, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе и Туристичка организација не воде помоћну књигу основних средстава.

3. ПУ „Наша радост и Дом културе не воде помоћну књигу купаца.

4. Није испоштована класификација прихода по изворима финансирања.

5. Код Скупштине општине, Кабинета председника, Општинске управе, ПУ „Наша радост“, Дома културе, Завичајног музеја Жупе, Музеја винарства и виноградарства, Народне библиотеке, Туристичке организације, МЗ Лаћислед 2, МЗ Горњи Ступањ део рачуна није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

6. Код Општинске управе, ПУ „Наша радост“, Дома културе, Завичајног музеја Жупе, Народне библиотеке, Туристичке организације, МЗ Лаћислед 2 и МЗ Горњи Ступањ део рачуна је књижен иако не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Сви рачуни које су доставили школе, спортски клубови, Црвени крст и удружења не садрже ни један потпис наведених лица.

7. Захтеве за плаћање МЗ Лаћислед 2 и МЗ Горњи Ступањ оверило је једно лице, док су поједини захтеви за плаћање сачињени збирно за више месних заједница и не садрже оверу од стране одговорног лица подносиоца захтева и оверу од стране овлашћених лица за оверавање и одобравање.

8. Туристичка организација је платила услугу монтаже сијалица – рад дизалице по рачуну СЗТР „Мунја Plus“ пр Александровац за манифестацију Жупска берба 2020, а манифестација није одржана.

| | |
|--------------------------------|--|
| <p>2. Опис мере исправљања</p> | <p>(1)Контролно окружење: 1.Одлуком о буџету за 2022.годину исправиће се назив директног корисника буџета тако што ће у складу са Статутом уместо корисник Кабинет председника бити наведено Председник општине. Рок 20.12.2021.године 2.,,Агенција за књиговодствене услуге општине Александровац“ доо и Канцеларија за локални економски развој општине Александровац доо Александровац према анализама и препорукама не оправдавају постојање у овој правној форми те ће се приступити ликвидацији ових предузећа. Ради ублажавања негативних ефеката по социоекономски статус запослених, руководство општине планира да део запослених преузме општинска управа, установе културе и у перспективи новоформирани индиректни корисник јавних средстава Спортски центар коме би на коришћење била уступљена имовина општине (хала спортова, спортски терени, базен). Временски период у коме је планирана реализација овог плана је 31.03.2022.године из објективних разлога и то: поступак ликвидације, сагласност министарства за ново запошљавање и формирање новог индиректног корисника, планирање ових средстава у ребалансу буџета и буџетом за 2022.годину 3.Ликвидација ЈП „Информативни центар“ Александровац у ликвидацији је окончана 15.07.2021.решењем регистратора број БДСЛ 6750/2021, чиме је ово предузеће брисано из Регистра привредних субјеката. Туристичка организација у ликвидацији и Спортска организација “Жупа“ Александровац у ликвидацији су установе чија ликвидацију спроводи Привредни суд у Краљеву, увидом у предмете код овог суда, као и на основу документације ликвидационог управника није могуће спровести ликвидацију ових установа, те је потребан додатни рок до 31.12.2022.године. 4.Дана 11.07.2021.год. одржани су избори за чланове Савета месних заједница, формиран су Савети месних заједница и изабрани председници МЗ, у току је достављање картона депонованих потписа 5.Општинско Веће је дана 15.06.2021.године усвојило Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју општине Александровац за 2021.годину, Стратегија безбедности саобраћаја ће бити усвојена током 2022.године, Програм развоја туризма није усвојен из разлога што још увек није усвојен Стратешки плана развоја општине Александровац за период од 2020-2027.године чије усвајање се очекује до краја ове године јер је завршена израда нацрта који ће током септембра и октобра месеца бити изнет на јавну</p> |
|--------------------------------|--|

расправу, а потом и на усвајање, Одлука о накнадама за коришћење јавних површина биће усвојена до 20.12.2021.године

6.Индиректни корисници: Дом културе, Завичајни музеј, Туристичка организација су донели Правилнике о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала.

7.Управни одбори индиректних корисника: Дом културе, Завичајни музеј, Туристичка организација су усвојили правилнике о попису које су донели директори наведених корисника.

8.Припремом за редовни годишњи попис код свих месних заједница донеће се нови Правилник о попису, Упутство за рад пописних комисија, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала

(2)Управљање ризицима:

Препорука број 2

Стратегија управљања ризицима је донета за директне кориснике општине Александровац, и биће усвојена од стране надлежног органа

(3) Контролне активности:

1.Одељење за јавне приходе је у циљу повећања наплате неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода и уплате јавних прихода на прописане уплатне рачуне послало обвезницима 5296 опомена по свим уплатним рачунима које администрира ; У циљу повећања прихода од локалне комуналне таксе за држање игара на срећу у наредном периоду су планиране активности теренске контроле

Приход од закупнине за издат пословни простор се уплаћује на уплатни рачун јавних прихода (МЗ и Дом културе)

Решењем Општинског већа бр. 020-505/2021-01 од 23. јуна 2021. године Дому културе је дата сагласност, као носиоцу права коришћења, да изда у закуп делове зграде културе, као вишак пословног простора који није искоришћен.

2.У наредном периоду ћемо сагледати чињенично стање и у зависности од тога предузети одговарајуће мере

3.Неправилност је исправљена тако да у 2021. години директни и идиректни корисници закључују уговоре у којима је уговорен предмет уговора, износ и рок важења

4.Издаци за изградњу фекалне канализације су у 2021. години планирани на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и у наредном периоду

ће радове на изградњи фекалне канализације вршити ЈКСП као поверене послове на основу закљученог уговора

5. Шестомесечни финансијски извештаји МЗ су потписани од стране наредбодавца, Пуховац, Пањевац, Суботица; у будућем периоду ће сви финансијски извештаји завршних рачуна МЗ бити потписани од стране наредбодавца

6. . Финансијске извештаје директних корисника у 2021. години потписује руководилац Одељења за финансије и локални економски развој

7. Препоруку смо разумели, консолидованим Извештајем о извршењу буџета Општинске управе за период од 1.1.2021. године до 30.09.2021. године биће обухваћени приходи и примања Општине

8. Општинска управа и индиректни корисници ће извршити упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки на дан 31.12.2021. године и доставити доказ да је мера исправљена

9. Запослени у Туристичкој организацији у 2021. години нису имали прековремени рад, а Општинска управа додатак за минули рад обрачунава на основну плату код запослених који су имали прековремени рад

10. Неправилност је отклоњена тако да Дом културе, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе и Туристичка организација у 2021. години обрачунавају накнаду за одсуство са рада у складу са прописима.

11. Дом културе је ускладио уговоре о раду са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 13 од 25.1.2019. године.

12. У току је поступак доношења Решења о коефицијентима за запослене у осталим јавним службама – Туристичке организације (доказ ћемо послати након прве исплате зарада за месец јануар 2022. године)

13. У 2021. години није планирана исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја код директних корисника; уколико у будућем периоду планирамо исплату , исплаћиваће се у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим средствима

14. У 2021. години није вршена исплата поклона за 8. март запосленим женама

(4) Код информација и комуникација:

1. Рачуноводственим софтвером је извршена контрола свих картица и усаглашене су са помоћном књигом основних средстава

2. Неправилност је исправљена ;Дом културе, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства,

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>Завичајни музеј Жупе и Туристичка организација воде помоћних средстава</p> <p>3. ПУ „Наша радост“- наведено у тачки 7. подтачка 2. Напомена 2.2.3.2, Дом културе води књигу издатих рачуна</p> <p>4. Препоруку смо разумели, у наредном периоду ћемо приходе евидентирати по изворима финансирања</p> <p>5. Код Скупштине општине, Кабинета председника, Општинске управе, ПУ „Наша радост“, Дома културе, Завичајног музеја Жупе, Музеја винарства и виноградарства, Народне библиотеке, Туристичке организације, МЗ Лаћислед 2, МЗ Горњи Ступањ се рачуни евидентирају истог или наредног дана од добијања рачуноводствене исправе</p> <p>6. Неправилност је исправљена тако да рачуни директних и индиректних корисника садрже потписе лица које контролише исправу и лица одговорног за насталу пословну промену</p> <p>7. Неправилност је исправљена, захтеви за плаћање се подносе за сваку МЗ појединачно и оверавају од стране одговорног лица подносиоца захтева и од стране овлашћених лица за оверавање и одобравање.</p> <p>8. Туристичка организација у 2021. години услуге плаћа по извршеној услузи</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>(1) 6 и 7: Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за Дом културе, Завичајни музеј, Туристичку организацију</p> <p>Усвојени правилници о попису које су донели директори Дома културе, Завичајног музеја, Туристичке организације</p> <p>(2) Стратегија управљања ризицима број 020-676/2021 од 31.08.2021. године</p> <p>(3) Контролне активности</p> <p>1. Преглед обвезника издвојених за принудну наплату (страна 1)</p> <p>Решење Општинског већа бр.020-505/2021-01; предлог цена закупа</p> <p>3. Уговори о испоруци добара : уговор бр.167/4-Музеј винарства и виноградарства; Уговор о продаји робе- ФК Лаћислед; Уговор бр. 404-190-7/2021-Општинско веће</p> <p>5. Финансијски извештаји месних заједница Суботица, Пањевац, Пуховац за период 01.01.2021-30.06.2021. године</p> <p>6. Финансијски извештаји директних корисника за период 01.01.2021-30.06.2021. године</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>9. Обрачун зараде за радника Општинске управе</p> <p>10.Обрачун зарада за јул 2021. године за запослене који су користили годишњи одмор</p> <p>11. Анекси уговора о раду бр.69/21, 70/21, 71/21</p> <p>(4) Информације и комуникације</p> <p>1.Картице основних средстава</p> <p>2.Помоћне књиге основних средстава, картице</p> <p>3. Књига издатих рачуна –Дом културе</p> <p>5 и 6. Рачуни: „Наша радост“, Туристичка организација, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, МЗ Горњи Ступањ, МЗ Лаћислед, Дом културе,О.Ш „Аца Алексић“, Канц. за лок.ек.развој, Центар за социјални рад</p> <p>7. Захтеви за МЗ Боботе и Ботурићи</p> <p>8.Рачун број 28/21; Уговор о пружању услуга</p> |
|--|---|

II

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

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|---|---|
| 1 | <p>Код пописа имовине и обавеза тачка 2.2.3.1.: (1) Општинска управа није извршила попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај, који нема садашњу вредност, водоводна инфраструктура у износу од 67.591 хиљаде динара, обавезе по основу текућих субвенција ЈКСП у износу од 605 хиљада динара и обавезе по основу дотација Црвеном крсту у износу од 129 хиљада динара;</p> <p>(2) ПУ „Наша радост“ није извршила попис целокупне имовине, јер нису пописане обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 7.043 хиљаде динара, превоз</p> | <p>Уочене неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године, контролом и обележавањем покретних ствари инвентарним бројевима.</p> <p>Водоводна инфраструктура која се водила у књигама код „ЈКСП“ Александровац искњижена је из пословних књига „ЈКСП“ Александровац и укњижена код Општинске управе у износу од 67.591 хиљада динара</p> <p>Уочене неправилности ће</p> | <p>Начелник општинске управе</p> <p>Директор ПУ“Наша Радост“</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 28.02.2022.године</p> <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> |

| | | | |
|--|---|---|---|
| <p>запослених за месец децембар 2020. године у износу од 97 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.021 хиљаде динара;</p> <p>(3) Дом културе није извршио попис потраживања у износу од 1.872 хиљаде динара, обавеза у износу од 988 хиљада динара, ситног инвентара у износу од 13 хиљада динара, дела опреме у износу од 678 хиљада динара, готовине, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(4) Народна библиотека није извршила попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај, који нема садашњу вредност и обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 532 хиљаде динара, превоз запослених за месец децембар 2020. године у износу од девет хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 10 хиљада динара;</p> <p>(5) Музеј винарства и виноградарства није извршио попис целокупне имовине, јер нису пописане обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 340 хиљаде динара;</p> | <p>бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> <p>Уочене неправилности су исправљене и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - попис ситног инвентара и опреме <p>Остале неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> <p>Уочене неправилности су исправљене и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - попис целокупне имовине <p>Остале неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> <p>Уочене неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> | <p>Директор Дома културе</p> <p>Директор Народне библиотеке</p> <p>Директор Музеја винарства и виноградарства</p> <p>Директор Завичајног музеја</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> |
|--|---|---|---|

| | | | |
|--|--|--|---|
| <p>(6) Завичајни музеј Жупе није извршио попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај, чија је садашња вредност 197 хиљада динара и старе греде садашње вредности девет хиљада динара, као и обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 428 хиљада динара, превоз запослених за месец децембар 2020. године у износу од 20 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 138 хиљада динара;</p> <p>(7) Туристичка организације није извршила попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај који нема садашњу вредност, канцеларијски намештај садашње вредности пет хиљада динара, уградна опрема без садашње вредности, панелни радијатор садашње вредности 15 хиљада динара, собна врата садашње вредности 10 хиљада динара, цилиндар 34-45 садашње вредности једна хиљада динара, бојлер 5л садашње вредности четири хиљаде динара, индукциони решо садашње вредности четири хиљаде динара, канцеларијски намештај садашње вредности четири хиљаде динара, компјутерска опрема која нема садашњу вредност, као и обавезе за плату за месец децембар 2020. године у износу од 264 хиљаде динара;</p> <p>(8) Месне заједнице нису</p> | <p>Уочене неправилности су исправљене и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - попис канцеларијског намештаја <p>Остале неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> <p>Уочене неправилности су исправљене и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - попис канцеларијског намештаја <p>Уочене неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> <p>Уочене неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> | <p>Директор Туристичке организације</p> <p>Начелник општинске управе</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> |
|--|--|--|---|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | извршиле попис зграда и грађевинских објеката у износу од 14.445 хиљада динара, земљишта у износу од 1.514 хиљада динара и средстава на жиро рачунима у износу од 2.490 хиљада динара. | | | |
|--|--|--|--|--|

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

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|--|---|---|
| 1 | <p>13. Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава чији је оснивач Општина Александровац, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, са капиталом исказаним у регистру код Агенције за привредне регистре и исказаним у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Александровац за 39.848 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2.).</p> <p>14. Општина Александровац није евидентирала у пословним књигама поједине непокретности на којима има уписано право јавне својине и право коришћења (пијаца, јавни парк, дечје игралиште Шљивово, земљиште), чију вредност нисмо могли да утврдимо, али је у пословним књигама и евидентирала непокретности које се у Катастру непокретности воде у својини физичких лица (станови, вешернице, гараже)</p> | <p>Уочена неправилност ће бити исправљена у року предвиђеном приоритетом број три</p> <p>Уочене неправилности ће бити исправљене на основу одлука Општинског већа којима су формиране комисије за попис и процену грађевинских објеката, грађевинског земљишта, путева и тргова, пољопривредног и шумског земљишта. Задатак ових комисија је да коначно утврде које су непокретности у јавној својини општине и да оне које заиста јесу буду евидентирани у пословним књигама, а да оне које нису у својини општине већ у својини других</p> | <p>Начелник општинске управе</p> <p>Начелник општинске управе</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 31.03.2023.године</p> <p>Рок за отклањање неправилности 31.03.2023.године</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 2.2.3.2.). | правних и физичких лица буду искњижене из евиденције и пословних књига општине, као и да утврде вредности ових непокретности | | |
|--|--|--|--|--|

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

- Решење о именовану комисије за попис и процену вредности путне инфраструктуре и тргова , број 020-605/2021-01 од 3.августа 2021. Год
- Решење о именовану комисије за попис и процену вредности грађевинског земљишта, број 020-606/2021-01 од 3.августа 2021. Год
- Решење о именовану комисије за попис и процену вредности грађевинских објеката, број 020-607/2021 -01 од 3.августа 2021.год
- Решење о именовану комисије за попис и процену вредности, број 020-608/2021-01 од 3.августа 2021. Год

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

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

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Др Мирко Михајловић



(потпис)



Република Србија
ОПШТИНА АЛЕКСАНДРОВАЦ
Председник општине
Број: 020-484-1/21-07
Датум: 23.09.2021. год.
Александровац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

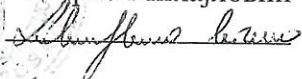
| | | | |
|-----------------------|----------|----------|------------|
| ПРИМЉЕНО: 27 SEP 2021 | | | |
| Орг. јед. | Бр. јед. | Примљено | Датум |
| 400-51 | | | 2021-09-19 |

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 4

Предмет: Допуна Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у Ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Александровац за 2020. годину.

У прилогу дописа достављамо доказе.

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Др Мирко Михајловић


РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА АЛЕКСАНДРОВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Јаше Петровић 26
Број : 020-484-1/21-07
Датум: 23.09.2021.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Александровац, Јаше Петровића 2, Александровац, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И
ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-51/2021-04/15 од 9.6.2021. године, а који је у Општинској управи општине Александровац примљен дана 14. јуна 2021. године и заведен под бројем 020-484/2021-07 .

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

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

1)

| | |
|--|--|
| <p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p> | <p>1. Економска класификација прихода и примања – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.2.1.1.):</p> <p>(1) у већем износу од 3.373 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 3.373 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије,</p> <p>чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.</p> <p>1.ПУ „Наша радост“ је на групи конта 741000 – Приходи од имовине евидентирала добровољни трансфер од правног лица у износу од 147 хиљада динара уместо на групи 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица</p> <p>2.МЗ Гаревина је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирала приход од закупнине за издат пословни простор у износу од 154 хиљаде динара уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе</p> <p>3. МЗ Горњи Ступањ је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирао: приход од закупнине за издат пословни простор у износу од 38 хиљада динара уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе и приход од уплате мештана за утрошену воду у износу од 1.000 хиљаде динара и приход од закупца за утрошену електричну енергију у износу од 74 хиљаде динара уместо на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи</p> <p>4. МЗ Горње Злегиње је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирала приход од закупнине за издат пословни простор у износу од 48 хиљада динара уместо на групи конта 742000-Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе</p> <p>5.МЗ Мрмош је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирала приход од закупнине за издат пословни простор у износу од 243 хиљаде динара уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе</p> <p>6. МЗ Новаци је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентирала приход од закупца за утрошену електричну енергију у износу од 29 хиљада динара уместо на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи</p> <p>7.МЗ Лаћислед 2 је на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних</p> |
|--|--|

| | | |
|----|----------------------|---|
| | | <p>лица евидентирала приход од закупнине за издат пословни простор у износу од 221 хиљаде динара уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе</p> <p>8. Општинска управа је на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи евидентирала добровољни трансфер правног лица у износу од 800 хиљада динара, уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и примање за откуп стана у износу од 23 хиљаде динара, уместо на групи конта 811000 – Примања од продаје основних средстава</p> <p>9. Дом културе је евидентирао приход на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи у укупном износу од 2.593 хиљаде динара по основу закупнине коју је уплатио ПТП „Дис“ доо Крњево уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга. Такође, Дом културе није остварене приходе пренео на уплатни рачун јавних прихода</p> <p>10. Народна библиотека је евидентирала приход на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи у укупном износу од 53 хиљаде динара по основу чланарине уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, Напомене 2.2.1.1 – Препорука број 5)</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>1. Препоруку смо разумели, ПУ „Наша радост“ у 2021. години није примала донације од правног лица, уколико прими донацију од правног лица биће евидентирана на групи 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица</p> <p>2. Препоруку смо разумели, МЗ Гаревина ће приход од закупнине за издат пословни простор евидентирати на групи конта 742155 - Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе на основу Анекса уговора о закупу пословног простора</p> <p>3. Неправилност је исправљена тако да МЗ Горњи Ступањ приход од закупца за утрошену електричну енергију у 2021. години евидентира на групи конта 745151- Остали приходи; Приход од закупнине за издат пословни простор евидентиран је на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе</p> <p>4. Неправилност је исправљена тако да се приход од закупнине за издат пословни простор у МЗ Горње Злегиње уплаћује и евидентира на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе</p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>5. Неправилност је исправљена тако да се приход од закупнине за издат пословни простор у МЗ Мрмош евидентира на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе</p> <p>6.МЗ Новаци приход од закупца за утрошену електричну енергију у 2021. години евидентира на групи конта 745151- Остали приходи</p> <p>7. Неправилност је исправљена тако да се приход од закупнине од пословног простора МЗ Лаћислед уплаћује и евидентира на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини</p> <p>8.Општинска управа је у 2021.години добровољни трансфер од правног лица евидентирала на групи конта 744151- Добровољни трансфери од физичких и правних лица ; а примања за откуп стана евидентираће на групи конта 811000- Примања од продаје основних средстава након усвојене Одлуке о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. Године</p> <p>9.На основу Решења Општинског већа од 23.06.2021. Приход од закупнине за издат пословни простор који уплаћује ПТП „Дис“ доо Крњево је почео да се евидентира на конту 742155- Приходи од давања у закуп</p> <p>10. Неправилност је исправљена тако да Народна библиотека у 2021. години приходе од чланарине евидентира на групи конта 742000- Приходи од продаје добара и услуга</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>1.Изјава директора ПУ“Наша радост“</p> <p>2. Анекс уговора о закупу пословног простора</p> <p>3.Извод број 3 од 30.08.2021. године(МЗ Горњи Ступањ)</p> <p>4.Извод број 4 од 02.09.2021. године (МЗ Горње Злегиње)</p> <p>5.Извод број 1 од 26.08.2021. и 2 од 27.08.2021.године(МЗ Мрмош)</p> <p>6.Закључни лист МЗ Новаци</p> <p>7.Извод број 1 од 26.08.2021. године- (Лаћислед); картица субаналитичког конта 742155</p> <p>8..Картица субаналитичког конта 744151- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица</p> <p>9.Решење Општинског већа број 020-505/2021-01 од 23. 06.2021. године; Извод број 2 од 27.08.2021. године</p> <p>10.Налог број 114- Народна библиотека, Дневник благајне од 28.07.2021.године</p> |

2)

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Економска класификација расхода и издатака – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.2.1.2.5, 2.2.1.2.6, 2.2.1.2.7, |
|----|--|---|

| | |
|--|---|
| | <p>2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.11, 2.2.1.2.12, 2.2.1.2.13, 2.2.1.2.15, 2.2.1.2.20, 2.2.1.2.21, 2.2.1.2.23. и 2.2.1.2.24.):</p> <p>(1) у већем износу од 80.590 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 80.590 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије,</p> <p>чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.</p> <p>1. Општинска управа је накнаду трошкова, за поједине запослене за долазак и одлазак са посла, који су примали маркицу, неправилно евидентирала на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 62 хиљаде динара уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, Напомене 2.2.1.2.5</p> <p>2. Скупштина општине је евидентирала накнаде члановима Општинске изборне комисије који нису запослени у Општинској управи у износу од 2.136 хиљада динара на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, Напомене 2.2.1.2.6- Препорука 7.1</p> <p>3. Општинска управа је неправилно евидентирала расход за одржавање сајта на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 168 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, Напомене 2.2.1.2.7- Препорука 8</p> <p>4. Музеј винарства и виноградарства је евидентирао на групи конта 422000 - Трошкови путовања, расходе за ангажовање сарадника по уговорима о ангажовању сарадника на реализацији пројекта „Истраживачки и интервентни конзерваторско рестаураторски радови“ финансирани од стране Министарства културе и информисања у укупном износу од 81 хиљаде динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, Напомене 2.2.1.2.8- Препорука 9.2</p> <p>5.а) Општинска управа је на групи конта 423000 – Услуге по уговору евидентирала расход у укупном износу од 1.164 хиљаде динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал расход за осталу опрему, читач и смарт картицу за издавање класификационог електронског сертификата за електронски потпис у износу од четири хиљаде динара и на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета расход за погребне услуге за грађане који су умрли од covid у износу од 1.160 хиљада динара</p> <p>б) Музеј винарства и виноградарства је евидентирао на групи конта 423000 - Услуге по уговору расход за санацију бетонске стазе у износу од 39 хиљада динара уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање</p> |
|--|---|

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>в) Туристичка организација је неправилно евидентирала на групи конта 423000- Услуге по уговору расход за набавку материјала у износу од 189 хиљада динара, уместо на групи конта 426000- Материјал Напомене 2.2.1.2.9- Препоруке број 10.2, 10.3, 10.5 и 10.6</p> <p>6. Општинска управа је на групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентирала расход за чишћење, прање и одношење смећа са јавних површина у износу од 41.021 хиљаде динара, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, расход за чишћење снега и бацање ризле у износу од 56 хиљада динара и уређење гробаља у износу од 1.423 хиљаде динара уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и издатак за набавку половног специјалног погребног возила и контејнера у укупном износу од 2.985 хиљада динара уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним предузећима и другим нефинансијским институцијама; Напомене 2.2.1.2.10, Препорука 11</p> <p>7.а) Општинска управа је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирала издатке у износу од 3.157 хиљада динара и то за набавку и монтажу лед сијалица за јавну расвету на територији Општине у износу од 2.996 хиљада динара и изградњу фекалне канализације у селу Витково - прва фаза у износу од 161 хиљаде динара, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти,. Истовремено, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 3.157 хиљада динара.</p> <p>б) ПУ „Наша радост“ је на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, евидентирала расход за материјал у износу од 26 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал; Напомене 2.2.1.2.11- Препорука 12</p> <p>8. Кабинет председника општине је евидентирао набавку пића за потребе Кабинета председника општине по рачунима Трговинске радње „Mini market“ пр Дашница на групи конта 426000 - Материјал у износу од 185 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору</p> <p>- Општинска управа је евидентирала куповину пакетића за прваке, школске 2020/21 године по рачуну „Термах – duo“ пр Стањево на групи конта 426000 - Услуге по уговору у износу од 276 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору</p> <p>- Општинска управа је евидентирала набавку пића за потребе Општинске управе по рачунима Трговинске радње „Mini market“ пр Дашница и рачунима</p> |
|--|--|--|

Друштва за производњу промет и услуге „Laniteks“ доо Александровац на групи конта 426000 - Материјал у износу од 191 хиљада динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору

Општинска управа општине Александровац је евидентирала набавку пакета пензионерима и социјално угроженим грађанима општине Александровац у ванредној ситуацији по рачуну СТР „Драгстор Mallbogo“ пр Александровац на групи конта 426000 - Материјал у износу од 4.301 хиљаде динара, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета

- Туристичка организација је евидентирала набавку светилки, прикључница и напојница са уградњом за потребе манифестација по рачуну СЗТР „Мунја Plus“ пр Александровац на групи конта 426000 - Материјал у износу од 552 хиљаде динара, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема

Истовремено, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал; Напомене 2.2.1.2.12- Препорука број 13

9. Дом културе је на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата евидентирао расход у износу од 22 хиљаде динара уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 12 хиљада динара и на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10 хиљада динара; Напомене 2.2.1.2.13- Препорука број 14

10.а) Општинска управа је на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирала расходе за субвенције ЈКСП „Александровац“ у укупном износу од 2.526 хиљада динара и то: у износу од 149 хиљада динара за услуге зоохигијене, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и у износу од 2.377 хиљада динара за изградњу канализације у Виткову, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти

б) Општинска управа је на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирала расходе за капиталне субвенције ЈКСП „Александровац“ у укупном износу од 27.102 хиљаде динара и то: у износу од 20.120 хиљада динара за изградњу водоводне и канализационе мреже и у износу од 1.401 хиљаде динара за реконструкцију водоводне и канализационе мреже и саобраћајница уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и у износу од 5.581 хиљаде динара за одржавање атмосферске канализације (рад цистерне) уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање

| | | |
|----|----------------------|---|
| | | <p>Истовремено у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 21.521 хиљаде динара.; Напомене 2.2.1.2.15- Препорука број 15</p> <p>11. Општинска управа је евидентирала на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама расход за услуге информисања у износу од 940 хиљада динара уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору по основу уговора о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Александровац у 2020. Године; Напомене 2.2.1.2.20- Препорука број 19.1</p> <p>12. МЗ Доњи Ступањ је евидентирала расходе у износу од 78 хиљада динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови по основу Пресуде Привредног Суда у Краљеву којом је одлучено да МЗ Доњи Ступањ за неплаћене рачуне за електричну енергију плати 78 хиљада динара</p> <p>- МЗ Тржац је евидентирала расходе у укупном износу од 121 хиљаде динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови по основу Закључка извршитеља да од МЗ Тржац наплати дуг за електричну енергију у износу од 72 хиљаде динара и камату у износу од 49 хиљада динара; 2.2.1.2.21- Препорука број 20</p> <p>13. ПУ „Наша радост“ је евидентирала издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти за израду процене ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања у износу од 147 хиљада динара, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; Напомене 2.2.1.2.23- Препорука број 22</p> <p>14. Општинска управа је евидентирала на групи 512000 – Машине и опрема издатак за набавку софтвера у укупном износу од 221 хиљаде динара и то: по рачуну „Alfasoft“ доо Рума број 1588/ВП од 19.8.2020. године за набавку пет комада оперативног система Windows 10 Pro у износу од 111 хиљада динара и по рачуну „Давиком“ ПР Александровац број 440/20 од 8.7.2020. године за набавку пет комада оперативног система Windows 10 Pro у износу од 110 хиљада динара, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, Напомене 2.2.1.2.24- Препорука број 23</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | 1. Неправилност је исправљена, Општинска управа у |

| | |
|--|--|
| | <p>2021. години накнаду трошкова за запослене који примају маркицу евидентира на групи конта 413.</p> <p>2. Неправилност је исправљена тако да Скупштина општине у 2021. години накнаде члановима Општинске изборне комисије који нису запослени у Општинској управи евидентира на групи конта 423591-накнаде члановима комисија</p> <p>3. Неправилност је исправљена тако да Општинска управа у 2021. години расход за одржавање сајта евидентира на групи конта 423212- Услуге за одржавање софтвера</p> <p>4. Музеј винарства и виноградарства, је у 2021. години потписао уговор о ангажовању сарадника на реализацији пројекта „Истраживачки и интервентни конзерваторско рестаураторски радови“ финансиран од стране Министарства културе и информисања; У члану 3. Уговора се наводи да се носилац пројекта обавезује да сараднику исплати накнаду на име дневница (висина једне дневнице 2.394,00 динара), у укупном износу који ће се накнадно утврдити по завршеном послу, у зависности од броја дана проведених на терену, достављањем извештаја од стране сарадника</p> <p>5.а)Неправилност је отклоњена тако да Општинска управа у 2021. години расход за осталу опрему , читач и смарт картицу за издавање класификационог електронског сертификата за електронски потпис евидентира на групи конта 426000 и расход за погребне услуге за грађане који су умрли од covid на групи конта 472611- Накнаде за социјалну заштиту из буџета у случају смрти</p> <p>б)Музеј винарства и виноградарства у 2021. години нема планиране расходе за санацију; препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо расходе за санацију планирати и евидентирати на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање</p> <p>в)Препоруку смо разумели, Туристичка организација у 2021. години расход за материјал евидентира на групи конта 426000- Материјал</p> <p>6.а)Препоруку смо разумели, Општинска управа ће Одлуком о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину – Специјализоване услуге - расход за чишћење, прање и одношење смећа са јавних површина планирати на групи конта 421000 – Стални трошкови (део који није извршен)</p> <p>б)Неправилност је отклоњена тако да Општинска управа у 2021. години расход за уређење гробаља евидентира на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање</p> <p>в)Препоруку смо разумели, у 2021. години нисмо</p> |
|--|--|

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>имали набавку специјалног возила, у будућем периоду ћемо издатак за набавку специјалног погребног возила евидентирати на групи конта 451000- Субвенције јавним предузећима и другим нефинансијским институцијама</p> <p>7.а)Препоруку смо разумели и Одлуком о буџету општине Александровац за 2022. годину ће издатак за набавку и монтажу лед сијалица за јавну расвету на територији Општине бити планиран на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.</p> <p>Одлуком о ребалансу Одлуке о буџету општине Александровац од 21.04.2021. издатак за изградњу фекалне канализације је планиран на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти</p> <p>в)Препоруку смо разумели , ПУ „Наша радост“ у 2021. години расход за материјал евидентира на групи конта 426000- Материјал</p> <p>8.а)Препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо набавку пића за потребе Кабинета председника општине планирати на групи конта 423000- Услуге по уговору (по истеку уговора)</p> <p>б)Неправилност је отклоњена тако да је Општинска управа куповину пакетића за прваке , школске 2021-2022 евидентирала на групи конта 423000- Услуге по уговору</p> <p>в)Препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо набавку пића за потребе Општинске управе планирати на групи конта 423000- Услуге по уговору</p> <p>г)Општинска управа у 2021. години није планирала набавку пакета пензионерима и социјално угроженим грађанима општине Александровац у ванредној ситуацији, препоруку смо разумели и уколико се планира набавка пакета социјалним категоријама евидентираће се на групи конта 472000</p> <p>д) Препоруку смо разумели,у 2021. години Туристичка организација није имала набавку светиљки и прикључница;у будућем периоду набавку светиљки и прикључница ће евидентирати на групи конта 512000- Машине и опрема</p> <p>9.Дом културе је у 2021. години расходе за камату на порез и доприносе на плату због кашњења у исплати плате евидентирао на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца (из осталих извора)</p> <p>10.а)Општинска управа је Одлуком о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину(број 020-364/2021. од 21.04.2021.) расходе за услуге зоохигијене планирала на групи конта 424000- Специјализоване услуге и издатке за изградњу канализације на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти</p> |
|--|--|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>б) Општинска управа је Одлуком о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину издатак за изградњу водоводне и канализационе мреже планирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и расход за одржавање атмосферске канализације (рад цистерне) евидентира на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање</p> <p>11. Неправилност је отклоњена тако да Општинска управа у 2021. години расход за услуге информисања евидентира на групи конта 423421- Услуге по уговору</p> <p>12. МЗ Доњи Ступањ и МЗ Тржац у 2021. години немају расходе за неплаћене рачуне за електричну енергију по основу пресуда и закључака извршитеља; препоруку смо разумели и у наредном периоду ће се расходи за сталне трошкове по Пресуди или Закључку евидентирати на групи конта 421000</p> <p>13. Препоруку смо разумели, ПУ „Наша радост“ у 2021. години није имала расходе за израду процене ризика, у будућем периоду ће расходе за израду процене ризика евидентирати на групи конта 424000 – Специјализоване услуге</p> <p>14. Општинска управа у 2021. години није имала издатак за набавку софтвера, а набавку софтвера је планирала на групи конта 515000 – Нематеријална имовина</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>1. Рачун за месечне карте за месец јун; Картица 413151; Извод број 181 од 14.07.2021.</p> <p>2. Решење о именовану чланова изборне комисије за избор чланова савета МЗ на територији општине Александровац број 020-459/2020-01 од 17. октобра 2020. Године; Извод број 187 од 20.07.2021.; Исплатна листа</p> <p>3. Рачун број 21-283, Уговор о набавци услуга израде web сајта Картица 423212 Извод број 186 од 19.07.2021.</p> <p>4. Уговор о ангажовању сарадника на реализацији пројекта „Документовање нематеријалног културног наслеђа у служби винарства и виноградарства“ број 148-21/1 од 30.07.2021. Уговор о финансирању пројекта Документовање нематеријалног културног наслеђа у служби винарства и виноградарства број 451-04-676/2021-02 од 04.06.2021.</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>5.а)Рачуни за ковид услуге , картица субаналитичког конта 472611- Накнаде из буџета у случају смрти , извод број 224</p> <p>Предрачун број 92-1-408-21-009935 – Привредна комора Србије од 17.08.2021. године</p> <p>Извод број 216 од 19.08.2021. године</p> <p>в)Туристичка организација:Рачун број 503/21, наруџбеница , извод број 35, картица конта 426631</p> <p>6.а)Изјава начелника Одељења за финансије и лок.ек.развој</p> <p>б)Извод из Одлуке о ребалансу буџета од 21.04.2021. године; Рачун за услугу број 99/59;Извод број 220 од 23.08.2021.; Картица 425191</p> <p>в) Изјава начелника Одељења за финансије и лок.ек.развој</p> <p>7.а) Изјава начелника Одељења за финансије и лок.ек.развој</p> <p>б)Извод из Одлуке о ребалансу буџета општине Александровац број 020-364/2021 од 21.04.2021.</p> <p>в)Рачун за материјал бр. 118/2021; Извод број 80 од 21.07.2021. ;налог број 145</p> <p>8. а) Изјава начелника Одељења за финансије и лок.ек.развој</p> <p>б)Рачун број 498, Уговор о испоруци добара- набавка поклон пакета за прваке; Извод број 229 од 02.09.2021.</p> <p>в) Изјава начелника Одељења за финансије и лок.ек.развој</p> <p>г) Изјава начелника Одељења за финансије и лок.ек.развој</p> <p>д) Изјава директора Туристичке организације</p> <p>9.Налог број 32; Извод број 21 од 03.03.2021.године</p> <p>10.а)Извод из Одлуке о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину број 020-364/2021. од 21.04.2021. године</p> <p>б)Рачун за услуге број 99/44;Уговор о одржавању атмосферске канализације; Извод број 188 од 21.07.2021. године</p> <p>11.Рачун број 16, Уговор о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања</p> <p>Картица 423421</p> <p>Извод број 220 од 23.08.2021. године</p> <p>12. Изјаве председника МЗ Доњи Ступањ и Тржац</p> <p>13. Изјава директора ПУ“Наша радост“</p> <p>14. Извод из Одлуке о буџету општине Александровац за 2021. годину</p> <p>Изјава начелника Одељења за финансије и лок.ек.развој</p> |
|--|--|---|

3)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 643 хиљаде динара и то: код Завичајног музеја Жупе за изградњу електроенергетске инсталације у износу од 611 хиљада динара уместо код Општинске управе и код ПУ „Наша радост“ за трошкове превоза деце и пратиоца у износу од 32 хиљаде динара уместо код Општинске управе. (Напомене тачке 2.2.1.2.9. и 2.2.1.2.8.).</p> <p>1.Завичајни музеј је евидентирао на групи конта 423000 - Услуге по уговору издатак за израду електроенергетске инсталације у износу од 611 хиљада динара, уместо код Општинске управе на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; Напомене 2.2.1.2.9- Препорука број 10.4</p> <p>2.ПУ „Наша радост“ је на групи конта 422000 - Трошкови путовања евидентирала расходе за путне трошкове деце и пратиоца за предшколски припремни програм у износу од 32 хиљаде динара, уместо да су исти евидентирани код Општинске управе на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, Напомене 2.2.1.2.8- Препорука 9.1</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Препоруку смо разумели, у будућем периоду ћемо издатке за израду електроенергетских инсталација планирати код Општинске управе на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти</p> <p>ПУ „Наша радост“ у 2021. години није евидентирала расходе за путне трошкове деце и пратиоца за предшколски припремни програм; У будућем периоду (од септембра) ће ови трошкови бити евидентирани код Општинске управе на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изјава начелника Одељења за финансије и лок.ек.развој |

4)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 10.714 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 10.567 хиљада динара због евидентирања у пословним књигама зграде Музеја винарства и виноградарства, који је својина Републике Србије и код ПУ „Наша радост“ у износу од</p> |
|----|--|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | 147 хиљада динара због евидентирања расхода на контима издатака; (2) мање је исказана у износу од 27.666 хиљада динара, код Општинске управе због евидентирања издатака на контима расхода. |
| 2. | Опис мере исправљања | 1.Музеј винарства и виноградарства је 11.01.2021. године упутио Захтев Скупштини општине који се односи на регулисање имовинско правних односа између Музеја винарства и виноградарства и С.Ш „Свети Трифун“; Председник Општине Александровац је упутио захтев Републичкој дирекцији за имовину 05.05.2021. за сагласност, за давање на коришћење општини Александровац зграде музеја. ПУ „Наша радост“ ће у будућем периоду евидентирати расход на контима расхода 2.Наведено у напоменама 2.2.1.2.11 и 2.2.1.2.15 под тачком 2) подтачка 7(а) и 2.2.1.2.15 тачка 10(а и б); напомена 2.2.1.2.9 3) 1. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Захтев Музеја винарства и виноградарства број 05-2021. Од 11.01.2021. Захтев Републичкој дирекцији за имовину број 020-400/2021-07 од 05.05.2021. години |

5)

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.); (1) више је исказана у износу од три хиљаде динара, код Музеја винарства и виноградарства због збирног уноса основних средстава, погрешно унете набавне вредности и примене погрешних стопа амортизације; (2) мање је исказана у износу од 1.472 хиљаде динара и то због збирног уноса основних средстава, погрешно унете набавне вредности основних средстава и примене погрешних стопа амортизације: код Дома културе у износу од 678 хиљада динара, код Народне библиотеке у износу од 60 хиљада динара, код Завичајног музеја Жупе у износу од пет хиљада динара, код Туристичке организације у износу од 177 хиљада динара и због евидентирања издатака на контима расхода код Туристичке организације у износу од 552 хиљаде динара. Напомене тачка 2.2.3.2 – Препорука број 26 |
|----|--|---|

| | | |
|----|---|---|
| 2. | Опис мере исправљања | Неправилност је исправљена (у току поступка ревизије) тако што су утврђене стварне количине, унете набавне вредности средстава, обрачуната амортизација применом прописаних стопа амортизације и утврђена је укупна вредност нефинансијске имовине више од евидентиране нефинансијске имовине у пословним књигама код: Дома културе за 678 хиљада динара, код Народне библиотеке за 60 хиљада динара, Завичајног музеја за пет хиљада динара, Туристичке организације за 177 хиљада динара и мање од евидентиране нефинансијске имовине код Музеја винарства и виноградарства за три хиљаде динара. Наведено је прокњижено код свих индиректних корисника налогом за књижење број 1 од 1.1.2021. године |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налози за књижење за : 1.Дом културе, 2.Народна библиотека , 3.Завичајни музеј, 5.Туристичка организација и 6.Музеј винарства и виноградарства ; Обрачуни амортизације |

б)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Вредност дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.): (1) више је исказана у износу од 759 хиљада динара код Општинске управе због евидентирања уплаћене добити ЈКСП „Александровац“ као учешћа у капиталу (2)Општинска управа није исказала износ од 685 хиљада динара за откуп стана, по решењу Основног суда у Крушевцу од 13.7.2010. године, Напомене тачка 2.2.3.2- Препорука број 28 |
| 2. | Опис мере исправљања | 1. Извршена је корекција тако да је износ од 759 хиљада динара евидентиран као уплаћена добит 2.Општинска управа је евидентирала износ од 685 хиљада динара као потраживање о откупу стана ; Општинска управа ће по спроведеном оставинском поступку иза смрти пок. _____ из Александровца обавестити наследнике о преосталом дугу |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | 1.Налог за књижење број 498 од 01.01.2021. године 2. Налог за књижење број 499 од 01.01.2021.године Спецификација потраживања; Одговор Основног суда од 30.08.2021. године на основу захтева Општинске управе |

7)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од најмање 848 хиљада динара, и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Општинска управа мање је исказала потраживања у износу од најмање 111 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није исказала потраживања по основу откупа стана, за период децембар 2010. године-децембар 2020. године, 2. ПУ „Наша радост“ није исказала потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу у износу од 560 хиљада динара, јер није евидентирала потраживања од родитеља за боравак деце у вртићима у пословним књигама, 3. Дом културе мање је исказао потраживања у износу од најмање 177 хиљада динара за префактурисане услуге електричне енергије и комуналне услуге за новембар и децембар 2020. године, за закупнину и комуналне услуге и одржавање за децембар 2020. године. 4. Општинска управа је у пословним књигама евидентирала налогом број 408 од 31.12.2020. године потраживања по основу јавних прихода, тако да пословне књиге Општинске управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно 5. ПУ „Наша радост“ не води помоћну књигу потраживања, па се потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу воде у помоћној евиденцији, 6. Месне заједнице не воде у пословним књигама потраживања од купаца, потраживања по основу утрошка електричне енергије у издатом пословном простору, утрошка воде на сеоским водоводима (док се права над сеоским водоводом не усагласе са законом) <p>; Напомене тачка 2.2.3.2- Препорука број 30</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <ol style="list-style-type: none"> 1. Општинска управа је исказала потраживање по основу откупа стана за период децембар 2010.-децембар 2020. године у износу од 111 хиљада динара 2. ПУ Наша радост је у току ревизије предузела мере за исправно задужење и раздужење родитеља и штампање фактура родитељима. Задужења се праве на месечном нивоу по добијању спискова присутности деце по васпитним групама, а раздужења се врше на дневном нивоа са извода Приход од услуга боравак деце 3. Потраживања за префактурисане услуге електричне енергије и комуналне услуге за новембар |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>и децембар 2020. године, за закупнину и комуналне услуге и одржавање за децембар 2020. године исказана су у јануару 2021. године</p> <p>4. Општинска управа је у 2021. години евидентирала потраживања по основу јавних прихода за период 01.01.2021.-30.06.2021. године</p> <p>5. Помоћна књига ПУ</p> <p>6. Потраживања од купаца за издат пословни простор у МЗ-а водиће се у Одељењу за финансије и локални економски развој (Сарадник за управљање имовине); приход од закупнине за издат пословни простор у МЗ-а уплаћује се на уплатни приход 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе на основу чл.2 Анекса уговора</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>1. налог за књижење бр.500 од 01.01.2021.</p> <p>2. ПУ „Наша радост“- Задужења за 04/2021 када је била на снази ванредна ситуација у општини Александровац и нема наплате режијских трошкова и за месец 06/2021 где се укидањем ванредне ситуације обрачун врши по принципу 100% за дане присуства и 50% за дане одсуства деце</p> <p>Фактуре, картице деце и пример раскњижавања извода о уплати родитеља</p> <p>3. Налози за књижење 10,29; рачуни</p> <p>4. Налог за књижење број 497, Преглед стања на рачунима за период 01.01.2021.-30.06.2021.</p> <p>6. Анекси уговора о закупу пословног простора, спецификација потраживања по основу закупа за МЗ Лаћислед 2</p> |

8)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | -Вредност краткорочних пласмана у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана -Општинска управа је мање исказала авансе у износу од најмање 287 хиљада динара за набавку горива, јер плаћање по предрачуну није књижила као аванс; Напомене тачка 2.2.3.2- Препорука број 31 |
| 2. | Опис мере исправљања | Општинска управа у 2021. години плаћање рачуна за гориво врши на основу достављеног рачуна за набавку горива |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Рачун број 9004184396 Уговор о купопродаји горива Налог за књижење број 225, извод број 182 од 15.07.2021. |

9)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомене тачка 2.2.1.2.6, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.16, 2.2.1.2.17, 2.2.1.2.19, 2.2.1.2.20, 2.2.1.2.22. и 2.2.3.3.):</p> <p>1.Скупштина општине је евидентирала обавезе за накнаде Општинској изборној комисији у износу од 2.332 хиљаде динара на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе; Напомене 2.2.1.2.6 – Препорука број 7.2</p> <p>2.Скупштина општине је обавезе за исплату накнада члановима радних тела за присуство и рад на седницама радних тела и исплату накнада одборницима за присуство седницама скупштине и превоз евидентирала на групи конта 254000 - остале обавезе у износу од 236 хиљада динара уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору; Напомене 2.2.1.2.9-Препорука број 10.1</p> <p>3.Општинска управа је на групи конта 254000 - Остале обавезе евидентирала обавезе за трансфере основним школама у износу од 2.842 хиљаде динара и трансфер Центру за социјални рад у износу од 1.181 хиљаде динара, уместо на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера; Напомене број 2.2.1.2.16- Препорука број 16</p> <p>4.Општинска управа је на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима евидентирала обавезе по основу дотација у укупном износу од 2.550 хиљада динара, уместо на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера; Напомене 2.2.1.2.17- Препорука број 17</p> <p>5.Општинска управа је евидентирала обавезе за једнократне накнаде на групи конта 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања уместо на групи конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање, у износу од 150 хиљада динара за исплату једнократне новчане помоћи за најугроженије породице избеглица и интерно расељених лица, за једанаест лица; Напомене 2.2.1.2.19- Препорука број 18</p> <p>6.Општинска управа је неправилно евидентирала обавезе за дотације спортским организацијама у износу од 2.963 хиљаде динара и обавезе за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 890 хиљада динара на групи конта 252000 –Обавезе према добављачима уместо на групи конта 245000 – Обавезе по основу дотација невладиним организацијама; Напомене 2.2.1.2.20 Препорука број 19.2</p> <p>7.Кабинет председника општине је на групи конта</p> |
|----|--|--|

| | | |
|----|----------------------|---|
| | | <p>237000 - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања евидентирао обавезе за накнаду штете за повреду или штету нанету од стране државних органа у износу од 233 хиљаде динара, уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе; Напомене 2.2.1.2.22- Препорука број 21 и 2.2.3.3</p> <p>(1) више је исказана у износу од 31 хиљаде динара због погрешног обрачуна превоза запослених за децембар 2020. године, и то: у износу од 16 хиљада динара код Општинске управе, у износу од девет хиљада динара код ПУ „Наша радост“, у износу од пет хиљада динара код Дома културе и у износу од једне хиљаде динара код Народне библиотеке; препорука бр.33</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 2.070 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима и то: у износу од 397 хиљада динара код Дома културе, у износу од осам хиљада динара код Музеја винарства и виноградарства, у износу од 40 хиљада динара код Завичајног музеја Жупе, у износу од 41 хиљаде динара код Туристичке организације и у износу од најмање 1.584 хиљаде динара код месних заједница; препорука 34</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>1.Препоруку смо разумели,Скупштина општине ће у будућем периоду обавезе за накнаде Општинској изборној комисији евидентирати на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе</p> <p>2. Неправилност смо отклонили тако да Скупштина општине у 2021. години обавезе за исплату накнада члановима радних тела за присуство и рад на седницама радних тела и исплату накнада одборницима за присуство седницама скупштине и превоз евидентира на групи конта 237311</p> <p>3. Неправилност смо отклонили, Општинска управа у 2021. години обавезе за трансфере основним школама и трансфер Центру за социјални рад евидентира на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера</p> <p>4. Општинска управа у 2021. години обавезе по основу дотација евидентира на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера;</p> <p>5. Општинска управа у 2021. години није имала обавезе за једнократне накнаде за најугроженије породице избеглица и интерно расељених лица; препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо обавезе за једнократне накнаде евидентирати на групи конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање</p> <p>6. Општинска управа у 2021. години обавезе за дотације спортским организацијама и обавезе за</p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>дотације осталим непрофитним институцијама евидентира на групи конта 245000 – Обавезе по основу дотација невладиним организацијама</p> <p>7. Кабинет председника општине у 2021. години није имао обавезе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо обавезе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентирати на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе</p> <p>(1) Општинска управа, ПУ „Наша радост“, Дом културе, Народна библиотека у 2021. години врше обрачун превоза запослених на основу месечне карте за одређене релације, цена месечне карте дели се са бројем радних дана у месецу</p> <p>(2) Неевидентирани обавезе према добављачима и то: у износу од 397 хиљада динара код Дома културе, у износу од осам хиљада динара код Музеја винарства и виноградарства, у износу од 40 хиљада динара код Завичајног музеја Жупе, у износу од 41 хиљаде динара код Туристичке организације евидентирани су и исплаћени у 2021. Години</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>2. Картице 237311, 237411, 237511 ; 423591</p> <p>3. Картица субаналитичког конта 243314- Обавезе по основу текућих трансфера на нивоу општина; картица 463141</p> <p>4. Картица 243414- Обавезе по основу текућих дотација; 464141</p> <p>6. Картица 245191- Обавезе по основу дотација спортским организацијама; картица 481911</p> <p>(1) Извод бр.45 од 15.04.2021 године; списак радника, налог број 67 и 77- ПУ „Наша радост“</p> <p>Извод бр.51 од 11.05.2021. године, обрачун за раднике, изјаве, рачуни, налог бр.69- Дом културе</p> <p>Извод бр. 83 од 11.08.2021. године, обрачун, изјава, рачуни, налог бр.127- Народна библиотека</p> <p>Извод бр. 206 од 09.08.2021.године, рекапитулација обрачуна накнада</p> <p>(2) Рачуни и налози за књижење за Дом културе, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј и Туристичку организацију</p> |

10)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве |
|----|--|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | више је исказана у износу од 38.882 хиљаде динара за вредност објекта који је по одлуци Управног одбора искњижен из пословних књига ПУ „Наша радост“, а који по процењеној вредности у пословним књигама води Општинска управа (Напомене тачке 2.2.3.2.). |
| 2. | Опис мере исправљања | Ванбилансна актива је у пословним књигама ПУ „Наша радост“ усаглашена и евидентирана у истом износу, за вредност зграде и земљишта, који се води у пословним књигама Општинске управе |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Картица основног средства, картица синтетичког конта 352100 |

11)

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Општина Александровац 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 (Напомене тачка 2.1.1.):</p> <p>(1) Контролно окружење:</p> <p>1. У Одлуци о буџету Општине Александровац за 2020. годину као директни корисник буџета наведен је Кабинет председника општине и планирана су средства у разделу 3 за Кабинет председника општине, а Статутом Општине Александровац, је Председник општине директни корисник буџета.</p> <p>2. Скупштина општине Александровац је основала Агенцију за књиговодствене услуге општине Александровац доо Александровац за обављање рачуноводствено-финансијских услуга што није у надлежности општине, сходно Закону о локалној самоуправи. Општина субвенционише целокупно пословање Агенције.</p> <p>Скупштина општине је основала Канцеларију за локални економски развој општине Александровац доо Александровац за обављање послова који се обављају и у Одељењу за финансије и локални економски развој, Одељењу за пољопривреду и рурални развој и Туристичкој организацији. Општина субвенционише целокупно пословање Агенције.</p> <p>Скупштина општине као оснивач, покренула је поступке ликвидације три предузећа који нису окончани 14, односно 11 година. ЈП „Информативни центар“ Александровац је у ликвидацији од 12.2.2007. године. Туристичка организација општине Александровац је у ликвидацији од 15.9.2009. године. Спортска организација „Жупа“ Александровац је у ликвидацији од 21.5.2009. године.</p> |
|----|--|---|

| | |
|--|---|
| | <p>4. Појединим председницима савета месних заједница, као и осталим члановима савета је престао мандат сходно члану 124 Статута општине Александровац, а они и даље потписују акта и документа из надлежности савета месних заједница и располажу новчаним средствима из буџета Општине.</p> <p>5. Органи Општине нису донели: програм развоја туризма, стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине, одлуку о накнадама за коришћење јавних површина, акт којим би уредили отпис ситног инвентара.</p> <p>6. Индиректни корисници: Дом културе, Народна библиотека, Завичајни музеј Жупе, Музеј винарства и виноградарства, Туристичка организација и месне заједнице нису донели акт којим би уредили отпис ситног инвентара.</p> <p>7. Управни одбори индиректних корисника: Дом културе, Народна библиотека, Завичајни музеј Жупе, Музеј винарства и виноградарства, Туристичка организација нису усвојили правилнике о попису које су донели директори наведених корисника.</p> <p>8. Месне заједнице нису донеле акт којим би уредиле попис имовине и обавеза.</p> <p>(2) Управљање ризицима: Стратегија управљања ризицима није ажурирана и сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризицима.</p> <p>(3) Контролне активности:</p> <p>1. Општина није остварила приход: од локалне комуналне таксе за држање средстава за игру, јер није вршена теренска контрола; од закупнине за издат пословни простор, јер на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима остварили месне заједнице и Дом културе као и ЈКСП „Александровац“ од базена и Спортски савез од спортске хале али и због тога што је Дом културе издао део пословног простора без накнаде. Такође, нису предузимане мере за наплату неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода.</p> <p>2. Месна заједница Горњи Ступањ обавља комуналну делатност водоснабдевања мештана и продаје гробних места, иако није прописано да је месна заједница вршиоц комуналне делатности.</p> <p>3. Директни и индиректни корисници буџета су закључили уговоре о пословно техничкој сарадњи којима није уговорен предмет уговора, а појединим уговорима није уговорен износ и рок важења.</p> <p>4. Набављене су услуге репрезентације од ЈКСП „Александровац“ као и радови на изградњи фекалне канализације у селу Витково - прва фаза без закљученог уговора.</p> <p>5. Финансијски извештаји завршних рачуна месних заједница: Пуховац, Пањевац, Марковина, Лесеновци, Горњи Вратари, Суботица и Трнавци нису потписани</p> |
|--|---|

| | |
|--|--|
| | <p>од стране наредбодавца.</p> <p>6. Финансијске извештаје директних корисника као лице одговорно за попуњавање образаца потписали су запослени у Одељењу за финансије и буџет, а не руководилац Одељења за финансије и буџет.</p> <p>7. Консолидованим Извештајем о извршењу буџета Општинске управе за период од 1.1.2020. године до 31.12.2020. године нису обухваћени приходи и примања Општине.</p> <p>8. Општинска управа и индиректни корисници 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.</p> <p>9. Општинска управа и Туристичка организација додаток за минули рад обрачунавају на основну плату увећану за додаток за прековремени рад, уместо на основу плату.</p> <p>10. Дом културе, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе и Туристичка организација не обрачунавају накнаду за одсуство са рада у складу са прописима.</p> <p>11. Дом културе није ускладио уговоре о раду са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 13 од 25.1.2019. године.</p> <p>12. Туристичка организација обрачун и исплату плате врши применом основице приписане за запослене у јединицама локалне самоуправе уместо за запослене у осталим јавним службама.</p> <p>13. Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја код директних корисника извршена је без мерила прописаних општим актом послодавца.</p> <p>14. Извршена је исплата запосленим женама поклона за 8. март иако није у предвиђена Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину.</p> <p>(4) Код информација и комуникација утврдили смо:</p> <p>1. Општинска управа води помоћну књигу основних средстава, али она не обезбеђује тачне и детаљне податке о свим основним средствима.</p> <p>2. ПУ „Наша радост“, Дом културе, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе и Туристичка организација не воде помоћну књигу основних средстава.</p> <p>3. ПУ „Наша радост и Дом културе не воде помоћну књигу купаца.</p> <p>4. Није испоштована класификација прихода по изворима финансирања.</p> <p>5. Код Скупштине општине, Кабинета председника, Општинске управе, ПУ „Наша радост“, Дома културе, Завичајног музеја Жупе, Музеја винарства и виноградарства, Народне библиотеке, Туристичке</p> |
|--|--|

| | | |
|----|----------------------|--|
| | | <p>организације, МЗ Лаћислед 2, МЗ Горњи Ступањ део рачуна није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.</p> <p>6. Код Општинске управе, ПУ „Наша радост“, Дома културе, Завичајног музеја Жупе, Народне библиотеке, Туристичке организације, МЗ Лаћислед 2 и МЗ Горњи Ступањ део рачуна је књижен иако не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Сви рачуни које су доставили школе, спортски клубови, Црвени крст и удружења не садрже ни један потпис наведених лица.</p> <p>7. Захтеве за плаћање МЗ Лаћислед 2 и МЗ Горњи Ступањ оверило је једно лице, док су поједини захтеви за плаћање сачињени збирно за више месних заједница и не садрже оверу од стране одговорног лица подносиоца захтева и оверу од стране овлашћених лица за оверавање и одобравање.</p> <p>8. Туристичка организација је платила услугу монтаже сијалица – рад дизалице по рачуну СЗТР „Мунја Plus“ пр Александровац за манифестацију Жупска берба 2020, а манифестација није одржана.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>(1) Контролно окружење:</p> <p>1. Одлуком о ребалансу буџету за 2021. годину исправиће се назив директног корисника буџета тако што ће у складу са Статутом уместо корисник Кабинет председника бити наведено Председник општине.</p> <p>2. „Агенција за књиговодствене услуге општине Александровац“ доо и Канцеларија за локални економски развој општине Александровац доо Александровац према анализама и препорукама не оправдавају постојање у овој правној форми те ће се приступити ликвидацији ових предузећа. Ради ублажавања негативних ефеката по социоекономски статус запослених, руководство општине планира да део запослених преузме општинска управа, установе културе и у перспективи новоформирану индиректни корисник јавних средстава Спортски центар коме би на коришћење била уступљена имовина општине (хала спортова, спортски терени, базен). Временски период у коме је планирана реализација овог плана је 31.03.2022. године из објективних разлога и то: поступак ликвидације, сагласност министарства за ново запошљавање и формирање новог индиректног корисника, планирање ових средстава у ребалансу буџета и буџетом за 2022. годину</p> <p>3. Ликвидација ЈП „Информативни центар“ Александровац у ликвидацији је окончана 15.07.2021. решењем регистратора број БДСЛ 6750/2021, чиме је ово предузеће брисано из Регистра привредних субјеката. Туристичка организација у</p> |

ликвидацији и Спортска организација “Жупа“ Александровац у ликвидацији су установе чија ликвидацију спроводи Привредни суд у Краљеву, увидом у предмете код овог суда, као и на основу документације ликвидационог управника није могуће спровести ликвидацију ових установа, те је потребан додатни рок до 31.12.2022.године.

4. Дана 11.07.2021.год. одржани су избори за чланове Савета месних заједница, формиран су Савети месних заједница и изабрани председници МЗ, у току је достављање картона депонованих потписа

5. Општинско Веће је дана 15.06.2021.године усвојило Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју општине Александровац за 2021.годину, Стратегија безбедности саобраћаја ће бити усвојена током 2022.године, Програм развоја туризма није усвојен из разлога што још увек није усвојен Стратешки плана развоја општине Александровац за период од 2020-2027.године чије усвајање се очекује до краја ове године јер је завршена израда нацрта који ће током септембра и октобра месеца бити изнет на јавну расправу, а потом и на усвајање, Одлука о накнадама за коришћење јавних површина биће усвојена до 20.12.2021.године

6. Индиректни корисници: Дом културе, Завичајни музеј, Туристичка организација су донели Правилнике о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала.

7. Управни одбори индиректних корисника: Дом културе, Завичајни музеј, Туристичка организација су усвојили правилнике о попису које су донели директори наведених корисника.

8. Месне заједнице нису донеле Правилник о попису због времена конституисања Савета МЗ; Припремом за редовни годишњи попис код свих месних заједница донеће се нови Правилник о попису, Упутство за рад пописних комисија, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала

(2) Управљање ризицима:

Препорука број 2

Стратегија управљања ризицима је донета за директне кориснике општине Александровац, и биће усвојена од стране надлежног органа

(3) Контролне активности:

1. Одељење за јавне приходе је у циљу повећања наплате неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода и уплате јавних прихода на прописане уплатне рачуне послало обвезницима 5296 опомена по свим уплатним рачунима које

| | |
|--|--|
| | <p>администрира ; У циљу повећања прихода од локалне комуналне таксе за држање игара на срећу у наредном периоду су планиране активности теренске контроле</p> <p>Приход од закупнине за издат пословни простор се уплаћује на уплатни рачун јавних прихода (МЗ и Дом културе)</p> <p>Решењем Општинског већа бр. 020-505/2021-01 од 23. јуна 2021. године Дому културе је дата сагласност, као носиоцу права коришћења, да изда у закуп делове зграде културе, као вишак пословног простора који није искоришћен.</p> <p>2.У наредном периоду ћемо сагледати чињенично стање и у зависности од тога предузети одговарајуће мере</p> <p>3.Неправилност је исправљена тако да у 2021. години директни и идиректни корисници закључују уговоре у којима је уговорен предмет уговора, износ и рок важења</p> <p>4.Издаци за изградњу фекалне канализације су у 2021. години планирани на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и у наредном периоду ће радове на изградњи фекалне канализације вршити ЈКСП као поверене послове на основу закљученог уговора</p> <p>5. Шестомесечни финансијски извештаји МЗ су потписани од стране наредбодавца, Пуховац, Пањевац, Суботица; у будућем периоду ће сви финансијски извештаји завршних рачуна МЗ бити потписани од стране наредбодавца</p> <p>6. . Финансијске извештаје директних корисника у 2021. години потписује руководиоца Одељења за финансије и локални економски развој</p> <p>7. Препоруку смо разумели, консолидованим Извештајем о извршењу буџета Општинске управе за период од 1.1.2021. године до 30.09.2021. године биће обухваћени приходи и примања Општине</p> <p>8. Општинска управа и индиректни корисници ће извршити упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки на дан 31.12.2021. године и доставити доказ да је мера исправљена</p> <p>9. Запослени у Туристичкој организацији у 2021. години нису имали прековремени рад, а Општинска управа додатак за минули рад обрачунава на основну плату код запослених који су имали прековремени рад</p> <p>10. Неправилност је отклоњена тако да Дом културе, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе и Туристичка организација у 2021. години обрачунавају накнаду за</p> |
|--|--|

| | | |
|----|--------------------------------|---|
| | | <p>одсуство са рада у складу са прописима.</p> <p>11. Дом културе је ускладио уговоре о раду са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 13 од 25.1.2019. године.</p> <p>12. У току је поступак доношења Решења о коефицијентима за запослене у осталим јавним службама – Туристичке организације (доказ ћемо послати након прве исплате зарада за месец јануар 2022. године)</p> <p>13. У 2021. години није планирана исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја код директних корисника; уколико у будућем периоду планирамо исплату , исплаћиваће се у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим средствима</p> <p>14. У 2021. години није вршена исплата поклона за 8. март запосленим женама</p> <p>(4) Код информација и комуникација:</p> <p>1. Рачуноводственим софтвером је извршена контрола свих картица и усаглашене су са помоћном књигом основних средстава</p> <p>2. Неправилност је исправљена ;Дом културе, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе и Туристичка организација воде помоћних средстава</p> <p>3. ПУ „Наша радост“- наведено у тачки 7. подтачка 2. Напомена 2.2.3.2, Дом културе води књигу издатих рачуна</p> <p>4. Препоруку смо разумели, у наредном периоду ћемо приходе евидентирати по изворима финансирања</p> <p>5. Код Скупштине општине, Кабинета председника, Општинске управе, ПУ „Наша радост“, Дома културе, Завичајног музеја Жупе, Музеја винарства и виноградарства, Народне библиотеке, Туристичке организације, МЗ Лаћислед 2, МЗ Горњи Ступањ се рачуни евидентирају истог или наредног дана од добијања рачуноводствене исправе</p> <p>6. Неправилност је исправљена тако да рачуни директних и индиректних корисника садрже потписе лица које контролише исправу и лица одговорног за насталу пословну промену</p> <p>7. Неправилност је исправљена, захтеви за плаћање се подносе за сваку МЗ појединачно и оверавају од стране одговорног лица подносиоца захтева и од стране овлашћених лица за оверавање и одобравање.</p> <p>8. Туристичка организација у 2021. години услуге плаћа по извршеној услузи</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај | 1.Изјава начелника Одељења за финансије и |

| | |
|---|--|
| <p>извештај да је мера исправљања предузета</p> | <p>лок.ек.развој</p> <p>2. Допис Министарству државне управе и локалне самоуправе 020-646/2021; Мишљење Министарства</p> <p>3.Решење о брисању из Регистра привредних субјеката</p> <p>4.Одлука о утврђивању резултата Избора за избор чланова савета у МЗ</p> <p>5.Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја</p> <p>6 и 7: Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за Дом културе, Завичајни музеј, Туристичку организацију</p> <p>Усвојени правилници о попису које су донели директори Дома културе, Завичајног музеја, Туристичке организације</p> <p>Изјава Начелника о попису МЗ</p> <p>(2)Стратегија управљања ризицима број 020-676/2021 од 31.08.2021. године</p> <p>(3)Контролне активности</p> <p>1.Преглед обвезника издвојених за принудну наплату (страна 1)</p> <p>Решење Општинског већа бр.020-505/2021-01; предлог цена закупа</p> <p>3. Уговори о испоруци добара : уговор бр.167/4-Музеј винарства и виноградарства; Уговор о продаји робе- ФК Лаћислед; Уговор бр. 404-190-7/2021-Општинско веће</p> <p>4.Уговор за угоститељске услуге са ЈКСП-ом , Уговор о изградњи фекалне канализације</p> <p>5.Финансијски извештаји месних заједница Суботица, Пањевац, Пуховац за период 01.01.2021-30.06.2021. године</p> <p>6. Финансијски извештаји директних корисника за период 01.01.2021-30.06.2021. године</p> <p>7. Изјава начелника Одељења за финансије и лок.ек.развој</p> <p>9. Обрачун зараде за радника Општинске управе</p> <p>10.Обрачун зарада за јул 2021. године за запослене који су користили годишњи одмор</p> <p>11. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места; Уговори Анекси уговора о раду бр.69/21, 70/21, 71/21</p> <p>13, Изјава начелника Општинске управе</p> <p>14. Изјава начелника Одељења за финансије и лок.ек.развој</p> <p>(4) Информације и комуникације</p> <p>1.Картице основних средстава</p> <p>2.Помоћне књиге основних средстава, картице</p> <p>3. Књига издатих рачуна –Дом културе</p> <p>5 и 6. Рачуни и налози : Скупштина општине,Председник, Дом културе, Завичајни музеј,</p> |
|---|--|

| | |
|--|--|
| | <p>„Наша радост“, Туристичка организација, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, МЗ Горњи Ступањ, МЗ Лаћислед, Дом културе, О.Ш „Аца Алексић“, Канц. за лок.ек.развој, Центар за социјални рад</p> <p>7. Захтеви за МЗ Боботе и Ботурићи</p> <p>8. Рачун број 28/21; Уговор о пружању услуга</p> |
|--|--|

II

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

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|--|--|--|
| 1 | <p>Код пописа имовине и обавеза тачка 2.2.3.1.: (1) Општинска управа није извршила попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај, који нема садашњу вредност, водоводна инфраструктура у износу од 67.591 хиљаде динара, обавезе по основу текућих субвенција ЈКСП у износу од 605 хиљада динара и обавезе по основу дотација Црвеном крсту у износу од 129 хиљада динара;</p> <p>(2) ПУ „Наша радост“ није извршила попис целокупне имовине, јер нису пописане обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 7.043 хиљаде динара, превоз запослених за месец децембар 2020. године у износу од 97 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.021 хиљаде динара;</p> <p>(3) Дом културе није</p> | <p>Уочене неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године, контролом и обележавањем покретних ствари инвентарним бројевима. Водоводна инфраструктура која се водила у књигама код „ЈКСП“ Александровац искњижена је из пословних књига „ЈКСП“ Александровац и укњижена код Општинске управе у износу од 67.591 хиљада динара</p> <p>Уочене неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године</p> | <p>Начелник општинске управе</p> <p>Директор ПУ „Наша Радост“</p> <p>Директор Дома културе</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 28.02.2022. године</p> <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022. године</p> <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022. године</p> |

| | | | |
|--|---|---|---|
| <p>извршио попис потраживања у износу од 1.872 хиљаде динара, обавеза у износу од 988 хиљада динара, ситног инвентара у износу од 13 хиљада динара, дела опреме у износу од 678 хиљада динара, готовине, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> | <p>Уочене неправилности су исправљене и то: - попис ситног инвентара и опреме Остале неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> | <p>Директор Народне библиотеке</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> |
| <p>(4) Народна библиотека није извршила попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај, који нема садашњу вредност и обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 532 хиљаде динара, превоз запослених за месец децембар 2020. године у износу од девет хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 10 хиљада динара;</p> | <p>Уочене неправилности су исправљене и то: - попис целокупне имовине Остале неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> | <p>Директор Музеја винарства и виноградарства</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> |
| <p>(5) Музеј винарства и виноградарства није извршио попис целокупне имовине, јер нису пописане обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 340 хиљаде динара;</p> | <p>Уочене неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> | <p>Директор Завичајног музеја</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> |
| <p>(6) Завичајни музеј Жупе није извршио попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај, чија је садашња вредност 197 хиљада динара и старе греде садашње вредности</p> | <p>Уочене неправилности су исправљене и то: - попис канцеларијског намештаја Остале неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан</p> | <p>Директор Туристичке организације</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> |

| | | | |
|--|---|----------------------------------|---|
| <p>девет хиљада динара, као и обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 428 хиљада динара, превоз запослених за месец децембар 2020. године у износу од 20 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 138 хиљада динара;</p> <p>(7) Туристичка организације није извршила попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај који нема садашњу вредност, канцеларијски намештај садашње вредности пет хиљада динара, уградна опрема без садашње вредности, панелни радијатор садашње вредности 15 хиљада динара, собна врата садашње вредности 10 хиљада динара, цилиндар 34-45 садашње вредности једна хиљада динара, бојлер 5л садашње вредности четири хиљаде динара, индукциони решо садашње вредности четири хиљаде динара, канцеларијски намештај садашње вредности четири хиљаде динара, компјутерска опрема која нема садашњу вредност, као и обавезе за плату за месец децембар 2020. године у износу од 264 хиљаде динара;</p> <p>(8) Месне заједнице нису извршиле попис зграда и грађевинских објеката у износу од 14.445 хиљада динара, земљишта у износу од 1.514 хиљада динара и средстава на жиро рачунима у износу од 2.490 хиљада динара.</p> | <p>31.12.2021.године</p> <p>Уочене неправилности су исправљене и то: - попис канцеларијског намештаја</p> <p>Уочене неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> <p>Уочене неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021.године</p> | <p>Начелник општинске управе</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 30.01.2022.године</p> |
|--|---|----------------------------------|---|

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

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

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|--|---|---|
| 1 | <p>13. Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава чији је оснивач Општина Александровац, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, са капиталом исказаним у регистру код Агенције за привредне регистре и исказаним у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Александровац за 39.848 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2.).</p> <p>14. Општина Александровац није евидентирала у пословним књигама поједине непокретности на којима има уписано право јавне својине и право коришћења (пијаца, јавни парк, дечје игралиште Шљивово, земљиште), чију вредност нисмо могли да утврдимо, али је у пословним књигама и евидентирала непокретности које се у Катастру непокретности воде у својини физичких лица (станови, вешернице, гараже)</p> | <p>Уочена неправилност ће бити исправљена у року предвиђеном приоритетом број три</p> <p>Уочене неправилности ће бити исправљене на основу одлука Општинског већа којима су формиране комисије за попис и процену грађевинских објеката, грађевинског земљишта, путева и тргова, пољопривредног и шумског земљишта. Задатак ових комисија је да коначно утврде које су непокретности у јавној својини општине и да оне које заиста јесу буду евидентирани у пословним књигама, а да оне које нису у својини општине већ у својини других</p> | <p>Начелник општинске управе</p> <p>Начелник општинске управе</p> | <p>Рок за отклањање неправилности 31.03.2023.године</p> <p>Рок за отклањање неправилности 31.03.2023.године</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 2.2.3.2.). | правних и физичких лица буду искњижене из евиденције и пословних књига општине, као и да утврде вредности ових непокретности | | |
|--|--|--|--|--|

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

- Решење о именовану комисије за попис и процену вредности путне инфраструктуре и тргова , број 020-605/2021-01 од 3.августа 2021. Год
- Решење о именовану комисије за попис и процену вредности грађевинског земљишта, број 020-606/2021-01 од 3.августа 2021. Год
- Решење о именовану комисије за попис и процену вредности грађевинских објеката, број 020-607/2021 -01 од 3.августа 2021.год
- Решење о именовану комисије за попис и процену вредности, број 020-608/2021-01 од 3.августа 2021. Године

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

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



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Др МИРКО МИХАЈЛОВИЋ

(Handwritten signature in blue ink)

(потпис)