



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МАЛО ЦРНИЋЕ
ОПШТИНСКА УПРАВА

Број: 400-25/2021

Датум: 02.09.2021. године

Мало Црниће

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 Мало Црниће, подноси

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

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији:400-41/2021-04/16 од 7.јуна 2021. године

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	Погрешна економска класификација 1) Предшколска установа је расход за превоз деце која похађају припремни предшколски програм евидентирала на конту 422000 уместо на конту 472000- напомена тачка 2.2.1.2.8 2) Општинска управа је расход за суфинансирање пројеката за остваривање интереса у области јавног информисања на територији општине Мало Црниће
----	--	---

		<p>евидентирала на конту 423000 уместо на конту 454000-напомена тачка 2.2.1.2.9</p> <p>3) Општинска управа је расход за помоћ социјално угроженим породицама евидентирала на конту 426000, уместо на конту 472000-напомена тачка 2.2.1.2.12</p> <p>4) Општинска управа је извршила издатке са групе конта 425000 уместо са 511000 где су планирани-напомена тачка 2.2.1.3.1</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојеној на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављеној у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21)</p> <p>расходи и издаци планирани су, евидентирани и исказани на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом контном плану за буџетски систем</p> <p>1) Предшколска установа „14.октобар“је расход за превоз деце која похађају припремни предшколски програм евидентирала на конту 472000- Накнаде за социјалну заштиту у складу са Правилником о стандардном класификационом контном плану за буџетски систем-Препорука 4</p> <p>2) Општинска управа је расход за суфинансирање пројеката за остваривање интереса у области јавног информисања на територији општине Мало Црниће евидентирала на конту 454000-Субвенције приватним предузећима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем-Препорука 5</p> <p>3) Општинска управа је расход за помоћ социјално угроженим породицама евидентирала на конту 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета у складу са Правилником о стандардном класификационом контном плану за буџетски систем-Препорука 6</p> <p>4) Општинска управа је издатке планиране на конту 511000 извршила са групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти што је ускладу са чл. 14 и чл. 15. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл.29 Закона о буџетском систему-Препорука 8</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојена на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављена у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21) дан 02.07.2021. године - Документација која се односи на извршена плаћања са конта 472000, 454000 и 511000 и то: налог за књижење, захтев за плаћање и/или трансфер средстава, извод управе за Трезор, пратећа документација на основу које је извршено плаћање, аналитичка картица добављача и аналитичка картица расхода са групе конта...

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) не анализирају се на адекватан начин
2.	Опис мере исправљања	Општински правобранилац у Општини Мало Црниће постављен је 15.12.2020.године, решењем о постављењу општинског правобраниоца, број 020-188/2020 од 15.12.2020. године којим је Рада Тодоровић, дипломирани правник из Петровца на Млави постављена за Општинског правобраниоца општине Мало Црниће на период од 5 година- Препорука 1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјашњење Општинског правобраниоца о судским споровима

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је извршила плаћање обрачунатог ПДВ-а за капиталне издатке по пројектима у Малом Црнићу, а да их истовремено није евидентирала на конту 245249- напомена тачка 2.2.1.3.1.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је евидентирала плаћање ПДВ-а за капиталне издатке на одговарајућим контима прописаним Правилником о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 29. Закона о буџетском систему- Препорука 7
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација која се односи на извршена плаћања ПДВ-а, и то: налог за књижење, захтев за плаћање и/или трансфер средстава, извод управе за Трезор, пратећа документација на основу које је извршено плаћање, аналитичка картица добављача и аналитичка картица расхода са групе конта...

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Извештај о учинку није сачињен у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма- напомена тачка 2.2.6.5
2.	Опис мере исправљања	Општина Мало Црниће успоставила је интерну организацију праћења и извештавања о учинку програма тако што је на седници општинског Већа одржаној дана 24.08.2021.године донела Решење о формирању радне групе за планирање програмског буџета, праћење и извештавање о учинцима програма буџета општине Мало Црниће, број 06-45/2021-2- Препорука 2
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о формирању радне групе за планирање програмског буџета, праћење и извештавање о учинцима програма буџета општине Мало Црниће, број 06-45/2021-2 од 24.08.2021. године

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Главна књига трезора преузимањем и штампањем не приказује тачна стања на контима активе и пасиве, јер преузимањем података у ексел формату програм додаје непостојеће нуле-н- напомена тачка 2.1.1
2.	Опис мере исправљања	Урађена је корекција сетовања машине са које је извршен експорт нетачних података (подаци са додатим нулама) тако да

		је омогућено да главна књига трезора преузимањем и штампањем података у ексел формату приказује тачна стања на контима активе и пасиве- Препорука 2,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист за 2020-конта са тачним приказом података

...

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	Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи Мало Црнице није систематизовано радно место Интерни ревизор-напомена тачка 2.1.1	Општина Мало Црнице разумела је препоруку Државне ревизорске институције и у наредном периоду ће новим Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи Мало Црнице систематизовати радно место Интерни ревизор-Препорука 3	Начелник Општинске управе Мало Црнице	Годину дана од пријема коначног извештаја
2	Попис непокретне имовине није извршен у потпуности, јер су подаци преузети из обрасца извештаја о имовини ЗОС ЈС који не садржи податке о вредности непокретности-напомена тачка 2.2.3.1	Општина Мало Црнице разумела је препоруку Државне ревизорске институције и Општинска управа извршиће свеобухватни попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог и стварног стања-Препорука 10	Начелник Општинске управе Мало Црнице	Мера ће бити исправљена до наредног сета израде финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2022. године
3	У пословним књигама општине Мало Црнице евидентирана су нематеријална улагања у основна средства у припреми укупне уложене вредности 534.864 хиљада динара, иако се основна средства користе-напомена тачка 2.2.3.2	Општина Мало Црнице разумела је препоруку Државне ревизорске институције и имовина у припреми у износу од 534.864 хиљада динара која се користи и која је евидентирана на групи конта 015000-нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама, евидентираће се на групи конта 011000-некретнине и опрема.-Препорука 14	Начелник Општинске управе Мало Црнице	Мера ће бити исправљена до наредног сета израде финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2022. године
4	У пословним књигама општине Мало Црнице није приказано учешће у капиталу ЈКП „ЧИСТОЋА Мало Црнице“ у износу од 45.721,14 динара напомена тачка 2.2.3.2	Општина Мало Црнице разумела је препоруку Државне ревизорске институције и у пословне књиге општине Мало Црнице евидентираће се учешће у капиталу у ЈКП	Начелник Општинске управе Мало Црнице	Након усвајања Одлуке о упису у пословне књиге општине учешћа у капиталу ЈКП „ЧИСТОЋА Мало Црнице“ на наредној седници Скупштине општине Мало Црнице,

		<p>„ЧИСТОЋА Мало Црниће“ у износу од 45.721,14 динара и усагласиће се подаци са Агенцијом за привредне регистре-Препорука 15</p>	<p>Начелник Општинске управе Мало Црниће</p>	<p>оснивачки капитал биће уписан у пословне књиге општине Мало Црниће</p>
5	<p>Општина је у консолидованом обрасцу биланса стања на дан 31.12.2020.године мање исказала ванбилансну пасиву, односно активу јер директни корисници нису евидентирали банкарске гаранције и менице које су у поступцима јавних набавки преузели од понуђача као средство обезбеђења –напомена тачка 2.2.3.3</p>	<p>Општина Мало Црниће разумела је препоруку Државне ревизорске институције и убудуће водиће евиденцију меница и банкарских гаранција које су преузете од понуђача у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења и исказати их у ванбилансној пасиви, што је у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем-Препорука 17</p>	<p>Начелник Општинске управе Мало Црниће</p>	<p>Мера ће бити исправљена до наредног сета израде финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2022. године</p>

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

- Нацрт Одлуке о упису у пословне књиге општине учешћа у капиталу ЈКП „ЧИСТОЋА Мало Црниће“
- Изјава Председника општине да ће грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, бити откљоњене у предвиђеном року

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Мало Црниће на дан 31.12.2020. у пословним књигама исказала је мање вредности за улице, здравствене амбуланте, објекте установа културе, стадионе и силосе- напомена тачка 2.2.3.2	Општина Мало Црниће извршиће процену и евиденцију Зграда и грађевинских објеката за које поседује доказ о праву јавне својине и евидентирати их у пословним књигама- Препорука 11	Начелник Општинске управе Мало Црниће	до предвиђеног рока
2	Општина Мало Црниће 1. Није у потпуности завршила упис јавне својине Зграда и грађевинских објеката 2. Није покренула поступак за упис права својине Општине на непокретностима на којима право коришћења имају индиректни корисници 3. Није ускладила своје евиденције са Јавном евиденцијом непокретности Службе за катастар непокретности- напомена тачка 2.2.3.2	Општина Мало Црниће ће: 1. Завршити упис јавне својине Зграда и грађевинских објеката 2. Евидентирати непокретну имовину на којој су индиректни корисници буџетских средстава корисници или имају право коришћења, или коју користе други на основу валидног правног основа, како би иста могла бити уписана у пословне евиденције Општине 3. Предати захтев за упис општинске јавне својине на преосталим непокретностима Служби за катастар непокретности- Препорука 12	Начелник Општинске управе Мало Црниће	до предвиђеног рока

3	<p>Општина Мало Црниће</p> <ol style="list-style-type: none"> Није у потпуности извршила упис јавне својине на Земљишту Није ускладила своје евиденције са Јавном евиденцијом непокретности Службе за катастар непокретности Није извршила промену намене пољопривредног земљишта-напомена тачка 2.2.3.2 	<p>Општина Мало Црниће ће</p> <ol style="list-style-type: none"> Завршити упис јавне својине на Земљишту Ускладити своје евиденције са Јавном евиденцијом непокретности Службе за катастар непокретности Изврши промену намене пољопривредног земљишта 	<p>Начелник Општинске управе Мало Црниће</p>	<p>до предвиђеног рока</p>
---	--	---	--	----------------------------

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

- Изјава Председника општине да ће грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, бити откљоњене у предвиђеном року

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.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
(потпис)





Република Србија
Општина Мало Црниће
Председник општине
Број:400- 25/2021-1
Датум:26.08.2021.год.
Мало Црниће

ИЗЈАВА

Као одговорно лице општине Мало Црниће изјављујем да смо разумели грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 и да ће исте бити отклоњене у предвиђеном року, односно у току припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2022. године.

Место и датум
У Малом Црнићу, 26.08.2021.год.

Председник општине Мало Црниће

Малиша Антонијевић



Малиша Антонијевић



Република Србија
Општина Мало Црниће
Председник општине
Број:400-25/2021-2
Датум:26.08.2021.год.
Мало Црниће

ИЗЈАВА

Као одговорно лице општине Мало Црниће изјављујем да смо разумели грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3 и да ће исте бити отклоњене у предвиђеном року, односно у року од 3 године од дана примања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мало Црниће за 2020. годину.

Место и датум
У Малом Црнићу, 26.08.2021.год.

Председник општине Мало Црниће

Малиша Антонијевић

