

Бр. 401-187/2021

20.09. 2021 год.

ТРГОВИШТЕ

Република Србија

Општина Трговиште

Краља Петра I Карађорђевића бр.4

17525 ТРГОВИШТЕ

Тел: (017) 452-207

Председник општине

Трговиште, 20.09.2021.године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

У прилогу достављамо Одазивни извештај о поступању по извештају Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Трговиште за 2020. године број: 400-50/2021-04/19 од 21.06.2021. године

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ

Миљана Златковић



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 Трговиште, Краља Петра I Карађорђевића бр.4, Трговиште, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ
ТРГОВИШТЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-50/2021-04/19 од 21.06.2021. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

У поступку ревизије нису утврђени налози првог приоритета.

II

Неправилности које су обухваћене налозима приоритета 2, за које у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања 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
1/1	<p>Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 73.309 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 73.309 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Трговиште за 2020. године:</p> <p>- расходи за сталне трошкове у 2020. години код Општинске управе у износу од најмање 1.800 хиљада динара неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за радове на одржавању општинских путева и улица (рад машина и радника) на основу Уговора о</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати расход који се односи на радове на одржавању општинских путева и улица, правилном економском класификацијом на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање .</p>	<p>-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Општинска управа је предузела мере исправљања и отклонила недостатке. Докази се налазе у одазивном извештају.</p>

	<p>поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште: одржавање улица и путева број 45-27/2020 од 8. јануара 2020. године, Анекса 1 уговора о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште: одржавање улица и путева број 45-1517/2020 од 28. септембра 2020. године и Анекса 2 уговора о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште: одржавање улица и путева број 45-1924/2020 од 1. децембра 2020. године закључених са ЈП „Трговиште ИН“ Трговиште. (2.2.1.2.7.Напомена-Препорука бр.11.2)</p>			
1/2	<p>Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 73.309 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 73.309 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Трговиште за 2020.годину :</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати расход који се односи за набавку средстава за дезинфекцију за потребе Штаба за ванредну ситуацију правилном</p>	<p>-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Општинска управа није имала набаку средстава за дезинфекцију за потребе Штаба за ванредне ситуације али убудуће биће поступано по наведеној препоруци .</p> <p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021. или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>

	<p>-расходи за сталне трошкове у 2020. години код Општинске управе у износу од најмање 74 хиљаде динара за набавку средстава за дезинфекцију за потребе Штаба за ванредну ситуацију по рачуну – отремници број 00193 од 9. априла 2020. године ПД „LUCKYKIS PROMET” доо Доњи Стајевац неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 426000 – Материјал (2.2.1.2.7.Напомена-Препорука бр.11.2)</p>	<p>економском касификацијом на групи конта 426000-Материјал, како би се испоштовао Закон о буџетском систему, Уредба о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контни план за буџетски систем .</p>		
1/3	<p>Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 73.309 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 73.309 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Трговиште за 2020.годину: - код Скупштине општине,неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 2.851 хиљаде</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Општинска управа општине Трговиште правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказивати расходе за накнаде за рад и присуство седницама члановима комисија, одбора и других радних тела и ангажованих лица која су у радном односу у органима општине Трговиште, накнада за рад команданта и заменика команданта Штаба за ванредне ситуације, дневница присутних</p>	<p>-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе - начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Општинска управа је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају . Препорука бр.12.3 -Извод и налог бр.185 од 26.августа 2021.године -Решење за пренос средства бр.3/185 од 26.августа 2021. -Спецификација од 26.августа 2021. -Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави од 26.августа 2021. -Списак за исплату накнаде лицима присутних на седници</p>

<p>динара на групи 423000 – Услуге по уговору за накнаде за рад и присуство седницама члановима комисија, одбора и других радних тела која су у радном односу у органима општине Трговиште, уместо на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи;</p> <p>- код Председника општине су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 141 хиљаде динара на групи 423000 – Услуге по уговору за месечне накнаде за рад команданта Штаба за ванредне ситуације за јул и новембар 2020. године и заменика Штаба за ванредне ситуације за новембар 2020. године, која су у радном односу у органу општине Трговиште, уместо на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи;</p> <p>-код Општинског већа су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 31 хиљаде динара на групи 423000 – Услуге по уговору за накнаду за рад – дневнице присутних лица на седници Општинског већа од 20. новембра 2020. године који су у радном односу у органима</p>	<p>лица на седници Општинског већа који су у радном односу у органима општине, накнада за присуство седницама Штаба за ванредне ситуације ,члановима и ангажованим лицима који су у радном односу у органима општине , накнада за рад запослених на спровођењу програма јавних радова на одговарајућој прописаној економској класификацији 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи.</p>	<p>одбора за административно мандатна питања општине Трговиште одржане дана 29.априла 2021.године</p> <p>-Записник са седнице одржане дана 29.априла 2021.године</p> <p>-Списак за исплату накнаде лицима присутних на седници одбора за административно мандатна питања општине Трговиште одржане 05.маја 2021.године.</p> <p>-Записник са седнице одржане дана 05.маја 2021.године</p> <p>-Извод и налог бр.189 од 01.септембра 2021.године</p> <p>-Решење за пренос средства бр. 3/189 и 4/189</p> <p>-Спецификација од 01.септембра 2021.године.</p> <p>-Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави</p> <p>-Изводи из појединачне пореске пријаве</p> <p>-ОДЛУКА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ</p>
---	---	---

<p>општине, уместо на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; -код Општинске управе су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 447 хиљада динара на групи 423000 – Услуге по уговору и то: 400 хиљада динара за накнаде за присуство седницама Штаба за ванредне ситуације члановима и ангажованим лицима која су у радном односу у органима општине Трговиште на основу Закључка Штаба за ванредне ситуације општине Трговиште број 217-24/2020 од 18. марта 2020. године о висини накнаде и 47 хиљада динара за накнаде за рад запослених у Општинској управи: шефа рачуноводства и благajника за новембар 2020. године на спровођењу програма јавних радова у општини Трговиште на основу Решења о одређивању надокнаде за спровођење програма јавних радова у општини Трговиште број 120-51/2020 од 27. октобра 2020. године уместо на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (2.2.1.2.9.Напомена-Препорука бр.12.3)</p>			<p>ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ ЗА 2021.ГОДИНУ бр. 401-151/2021 од 22. 07.2021.</p>
--	--	--	--

1/4	<p>Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 73.309 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 73.309 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Трговиште за 2020 :</p> <p>-код Туристичке организације општине Трговиште, неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак у износу од 78 хиљада динара на групи конта 421000 ,за набавку софтвера за обрачун плата и накнада по рачуну Завода за унапређење пословања доо Београд број 15961K82-46/20 од 30. јануара 2020. године и Уговора о купопродаји програма „Саветник“ број 25-332 од 27. јануара 2020. године уместо на групи конта 515000- Нематеријална имовина. (2.2.1.2.9.Напомена-Препорука бр.12.3)</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине Трговиште и Туристичка организација у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказивати издатак за набавку софтвера за обрачун плата и накнада правилним економским класификовањем на конту групе 515000- Нематеријална имовина у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије</p> <p>Директор Туристичке организације Шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или 2022. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину.</p> <p>-Изјашњење директора Туристичке организације по препоруци бр.12.3</p>
1/5	<p>- Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере</p>	<p>-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021. године или у 2022.години приликом</p>

<p>ревизије од 73.309 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 73.309 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Трговиште за 2020:</p> <p>-Код Јавне установе „Канцеларија за младе“, неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.164 хиљаде динара за набавку рачунарске опреме – 10 лаптопова по рачуну „Microsystems“ доо Београд број ФА-497-0/20 од 12. августа 2020. године уместо на групи 512000 – Машине и опрема (тачка 2.2.1.2.9.Напомена-Препорука бр.12.3)</p>	<p>исправљања:</p> <p>Општинска управа општине Трговиште и Канцеларија за младе у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказивати издатак за набавку рачунара, правилним економским класификовањем на конту групе 512000-Машине и опрема у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p> <p>Директор Канцеларије за младе</p>	<p>састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>
<p>1/6 - Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 73.309 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 73.309 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине Трговиште и месна заједница Радовница у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима</p>	<p>Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Општинска управа је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају .</p> <p>Месна заједница Радовница није имала такву врсту расхода али недостаци су отклоњени за такву врсту расхода код месне заједнице Доњи Стајевац.</p>

<p>одразили на коначан резултат пословања општине Трговиште за 2020:</p> <p>-код месне заједнице Радовница, планиран, извршен, евидентиран и исказан расход на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од најмање 690 хиљада динара за радове на чишћењу и уређењу јавних површина на територији Месне заједнице Радовница у периоду од 1. марта до 31. маја 2020. године по уговорима о обављању привремених и повремених послова број 34 – сл - 02, број 35 – сл - 02 и број 36 – сл - 02 од 2. марта 2020. године, уговорима о делу број 45 – сл - 02 и број 39 – сл - 02 у периоду од 1. марта до 30. априла и по уговору о делу број 50 – сл – 02 у периоду од 1. априла до 30. јуна 2020. године, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови. Неправилно су у 2020. години, код месне заједнице Радовница, планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на синтетичком конту 423400 – Услуге информисања у износу од 576 хиљада динара за набавку рекламног материјала за поклоне (роковници, упаљачи, оловке...) по рачуну „Идеа граф“ доо Врање број 09/020 од 24. фебруара 2020.</p>	<p>правилно исказивати издатак за радове на чишћењу и уређењу јавних површина правилним економским класификовањем на конту групе 421000-Стални трошкови и групи конта 423700-Репрезентација у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Препорука бр.12.3</p>
		<p>-Извод и налог бр. 166 од 05.августа.2021.године</p>
		<p>-Аналитичка картица Месне заједнице Доњи Стајевац на конту групе 421325</p>
		<p>-Спецификација од 05. августа 2021.године</p>
		<p>-уговор обављању привремених и повремених послова бр. 33/21 од 29.априла 2021.године</p>

	<p>године уместо на синтетичком конту 423700 – Репрезентација, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Месна заједница Радовница није интерним актом уредила начин и право располагања средствима репрезентације и поклона. (2.2.1.2.9.Напомена-Препорука бр.12.3)</p>			
1/7	<p>Код месне заједнице Шајинце, неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од најмање 1.275 хиљада динара за радове и то: на одржавању сеоских путева, водотока, извођење радова на сеоским капелама, сеоским црквама по уговорима о делу у износу од најмање 795 хиљада динара број 41, број 43, број 45, број 46, број 47 и број 49, од 9. јуна 2020. године, уговора о делу без броја од 8. маја 2020. године, уговора о делу број 53, број 53-1, број 54, број 55, број 55 - 1 и број 56 од 1. јула 2020. године и за радове на чишћењу и пробијању путева по рачуну „Иги стил“ пр</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине Трговиште и месна заједница Шајинце у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказивати издатак за радове на одржавању сеоских путева, водотока, извођење радова на сеоским капелама, сеоским црквама по уговорима о делу правилним економским класификовањем на конту групе 425000 – Текуће поправке и одржавање у складу са Уредбом о буџетском</p>	<p>- Председник општине Трговиште - Начелник општинске управе - председници МЗ - начелник Одељења за финансије - шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021 или у 2022. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021. годину</p>

<p>Доњи Стајевац број 4/2020 од 29. децембра 2020. године у износу од 480 хиљада динара уместо на конту групе 425-Текуће поправке и одржавање. Неправилно је у 2020. години, код месне заједнице Шајинце, планиран, извршен, евидентиран и исказан расход на синтетичком конту 423700 – Репрезентација у износу од 32 хиљаде динара за угоститељске услуге по рачуну „Филип други плус“ пр Трговиште број 22/2020 од 13. фебруара 2020. године уместо на синтетичком конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Месна заједница Шајинце није интерним актом уредила начин и право располагања средствима репрезентације и поклона. (2.2.1.2.9.Напомена-Препорука бр.12.3)</p>	<p>рачуноводству ,Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>		
---	--	--	--

1/8	<p>- Код месне заједнице Ново Село,неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од најмање 899 хиљада динара за послове: чишћења грања и канала поред сеоских путева, сеча грања поред путева, чишћење сеоских путева од наноса и одрона, уређење сеоских гробаља, уређење јавних површина око инфраструктурних објеката (амбуланте, школе, цркве) по основу уговора о привременим и повременим пословима за период од фебруара до априла 2020. године, и то: уговора о привременим и повременим пословима од 31. јануара 2020. године за фебруар и март 2020. године број 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 и број 23 и уговора о привременим и повременим пословима од 31. марта 2020. године за април 2020. године број 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62 и 6. Неправилно је, код месне заједнице Ново Село, планиран, извршен, евидентиран и исказан расход на синтетичком конту 423700 – Репрезентација у износу од 37 хиљада динара за угоститељске услуге по рачуну „Филип други плус“ пр Трговиште</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине Трговиште и месна заједница Ново село у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказивати издатак за радове чишћења грања и канала поред сеоских путева, сеча грања поред путева, чишћење сеоских путева од наноса и одрона, уређење сеоских гробаља, уређење јавних површина око инфраструктурних објеката (амбуланте, школе, цркве) по основу уговора о привременим и повременим пословима правилним економским класификовањем на конту групе 425000 – Текуће поправке и одржавање и правилно исказати расход за угоститељске услуге на конту 423600 –Услуге за домаћинство и угоститељство у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>- Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -председници МЗ -начелник Одељења за финансије</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021 године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p> <p>-Изјашњење председника Месне заједнице по препоруци бр.12.3</p> <p>-Правилник о коришћењу средстава репрезентације Месне заједнице Ново Село.</p>
-----	--	--	---	---

	број 50/2020 од 14. маја 2020. године уместо на синтетичком конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство. Месна заједница Ново Село није интерним актом уредила начин и право располагања средствима репрезентације и поклона. (2.2.1.2.9.Напомена-Препорука бр.12.3)			
1/9	- Код месне заједнице Трговиште, неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 138 хиљада динара за радове на прочишћавању путева на територији месне заједнице Трговиште булдожером по рачуну „Иги Компани“ пр Трговиште број 2/20 од 11. марта 2020. године. (2.2.1.2.9.Напомена-Препорука бр.12.3)	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Општинска управа општине Трговиште и месна заједница Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказивати издатак за радове на прочишћавање путева булдожером правилним економским класификовањем на конту групе 425000 – Текуће поправке и одржавање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	- Председник општине Трговиште - Начелник општинске управе - председници МЗ - начелник Одељења за финансије - шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину
1/10	- Расходи за специјализоване услуге Општинске управе општине Трговиште у 2020. години у износу	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере	- Председник општине Трговиште - Начелник општинске управе	Општинска управа је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у

<p>од најмање 72.720 хиљада динара неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групама конта и то на: (1) групи конта 421000-Стални трошкови од 29.999 хиљада динара за услугу одржавања чистоће на површинама јавне намене на основу Уговора о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште: одржавање чистоће на површинама јавне намене; (2) групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 9.000 хиљада динара за услугу консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини општине Трговиште на основу рачуна „Manrad company“ доо Београд број 06/2020 од 14. октобра 2020. године и Уговора о јавној набавци – услуге усаглашења са захтевима Закона о јавној својини општине Трговиште број 40-227/2020 од 18. августа 2020. године – партија 1: анализа пописа имовине и имовинско - правног статуса имовине општине Трговиште и свих правних лица чији је оснивач општина Трговиште, ревизија финансијских евиденција имовине општине</p>	<p>исправљања:</p> <p>Општина управа општине Трговиште у пословним књигама у наредном периоду правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати издатке према препорици у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>одазивном извештају .</p> <p>Препорука бр.13.1</p> <p>-Налог бр. 189 од 01. септембра 2021.године</p> <p>-Налог и извод бр. 190 од 02. Септембра 2021.године</p> <p>-Решење о употреби текуће буџетске резерве бр. 45-1435/2021 од 02.09.2021.године.</p> <p>-ЈП „Трговиште ИН“ – рачун бр. 29/2021 од 31.августа 2021.год.</p> <p>-Овлашћење бр. 035-2/2021 од 18.јануара 2021.</p> <p>-Овлашћење бр. 035-6/2021 од 18.јануара 2021.</p> <p>- Овлашћење бр. 035-4/2021 од 18.јануара 2021.</p> <p>-Уговор о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште</p> <p>-Превозница бр. 27-7/21 од 01. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 28-7/21 од 13. јула 2021. године</p>
---	---	--	--

<p>Трговиште и свих правних лица чији је оснивач општина Трговиште, ревизија интерних аката општине Трговиште који се односе на управљање имовином у јавној својини и с тим у вези давање предлога за измене и допуне аката закљученог са „Manrad company“ доо Београд; (3) групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 33.040 хиљада динара, од чега 27.782 хиљаде динара за радове на одржавању општинских путева и улица (крпљење рупа, рад машина и радника) на основу Уговора о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште: одржавање улица и путева број 45-27/2020 од 8. јануара 2020. године, Анекса 1 уговора о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште: одржавање улица и путева број 45-1517/2020 од 28. септембра 2020. године и Анекса 2 уговора о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште: одржавање улица и путева број 45-1924/2020 од 1. децембра 2020. године закључених са ЈП „Трговиште ИН“ Трговиште, 4.999</p>		<p>-Превозница бр. 29-7/21 од 14. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 30-7/21 од 15. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 31-7/21 од 16. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 32-7/21 од 19. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 33-7/21 од 20. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 34-7/21 од 21. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 35-7/21 од 22. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 36-7/21 од 23-24. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 37-7/21 од 26. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 38-7/21 од 27. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 39-7/21 од 28-30 јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 31-7/21 од 20.</p>
--	--	--

<p>хиљада динара за радове на реализацији мера из оперативног плана за одбрану од поплава на водама другог реда на територији општине Трговиште на основу Уговора о поверавању послова на реализацији мера из оперативног плана за одбрану од поплава на водама другог реда на територији општине Трговиште број 45-447/2020 од 11. марта 2020. године за 2020. годину и 259 хиљада динара за уплату префактурисаних трошкова за поправку и одржавање возила на основу рачуна Регионалне развојне агенције Пчињског округа доо Врање број 31/2020 од 26. новембра 2020. године; (4) групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 100 хиљада динара за трансфер Историјском архиву „31. јануар“ Врање на основу Уговора о финансирању Историјског архива број 2605 од 24. децембра 2019. године и (5) групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 581 хиљаде динара за накнаде по уговорима о делу за услугу вршења стручног надзора над извођењем радова и то: 377 хиљада динара по уговору о делу број 45-669/2019 од 19. априла 2019. године за стручни надзор</p>			<p>јула 2021. године</p> <ul style="list-style-type: none"> -Превозница бр. 40-8/21 од 03. августа 2021. године -Превозница бр. 41-8/21 од 04. августа 2021. године -Превозница бр. 42-8/21 од 05. августа 2021. године -Превозница бр. 43-8/21 од 06. августа 2021. године -Превозница бр. 44-8/21 од 17. августа 2021. године -Превозница бр. 45-8/21 од 18. августа 2021. године -Превозница бр. 46-8/21 од 24. августа 2021. године -Превозница бр. 59-7/21 од 22. јула 2021. године -Превозница бр. 60-7/21 од 23. јула 2021. године -Превозница бр. 61-7/21 од 26. јула 2021. године -Превозница бр. 62-7/21 од 30. јула 2021. године
---	--	--	--

над радовима на адаптацији
производног погона у Доњем
Стајевцу и 204 хиљаде динара по
уговору о делу број 45-1884/2019
од 24. октобра 2019. године за
стручни надзор над радовима на
изградњи канализационе мреже
Трговиште – Селиште. (тачка
2.2.1.2.10.Напомена-Препорука
бр.13.1)

-Превозница бр. 63-8/21 од 02.
августа 2021. године

-Превозница бр. 64-8/21 од 03.
августа 2021. године

-Превозница бр. 65-8/21 од 09.
августа 2021. године

-Превозница бр. 66-8/21 од 17.
августа 2021. године

-Превозница бр. 67-8/21 од 20.
августа 2021. године

-Превозница бр. 68-8/21 од 30.
августа 2021. године

-Превозница бр. 32-7/21 од 21.
јула 2021. године

-Превозница бр. 33-7/21 од 23.
јула 2021. године

-Превозница бр. 34-7/21 од 26.
јула 2021. године

-Превозница бр. 35-7/21 од 27.
јула 2021. године

-Превозница бр. 36-7/21 од 28.
јула 2021. године

-Превозница бр. 37-7/21 од 29.
јула 2021. године

						<p>-Превозница бр. 38-7/21 од 30. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 61-7/21 од 26. јула 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 41-8/21 од 11. августа 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 42-8/21 од 13. августа 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 43-8/21 од 16. августа 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 44-8/21 од 17. августа 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 45-8/21 од 21. августа 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 46-8/21 од 23. августа 2021. године</p> <p>-Превозница бр. 47-8/21 од 24. августа 2021. године</p> <p>-Радни налог бр. 42-7/21 од 27. јула 2021. године</p> <p>-Радни налог бр. 43-7/21 од 28. јула 2021. године</p> <p>-Радни налог бр. 44-8/21 од 02. августа 2021. године</p>
--	--	--	--	--	--	--

				<p>августа 2021. године</p> <p>-Радни налог бр. 6-8/21 од 23. августа 2021. године</p> <p>-Радни налог бр. 7-8/21 од 27. августа 2021. године</p> <p>-Радни налог бр. 8-81/21 од 02. августа 2021. године</p> <p>-Радни налог бр. 8-82/21 од 16. августа 2021. године</p> <p>-Радни налог бр. 8-83/21 од 17. августа 2021. године</p> <p>-Радни налог бр. 8-84/21 од 18. августа 2021. године</p> <p>-ОДЛУКА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ ЗА 2021.ГОДИНУ бр. 401-151/2021 од 22.јула 2021. планирају се расходи код раздела 4- Општинска управа ,Програм 2- Комуналне делатности, функција 510, позиција 111/2, економска класификација 421-Стални трошкови</p> <p>-Налог бр.189 од 01.септембра 2021.године</p>
--	--	--	--	---

				<p>-Извод бр.191 од 03.септембра 2021.године</p> <p>-аналитичка картица ЈП „Комуналац“конта 421</p> <p>-Решење за пренос средстава ЈП „Комуналац“ бр.2/191</p> <p>-Збирна спецификација ЈП „Комуналац“</p> <p>-Рачун –отпремница бр. 21- РН001000043</p> <p>-Налог за рад ЈП „Комуналац“ за чишћење,прање улице,сакупљање и изношење смећа и пражњење уличних канти.</p> <p>-Уговор о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште закључен дана 14.јануара 2021.године између Општине Трговиште и ЈП „Комуналац“</p>
1/11	Код Општинске управе, у 2020.години неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:	Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа	Мере исправљања биће предузете крајем 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог

	<p>у износу од 1.383 хиљаде динара за радове на реконструкцији надземног вода јавне расвете на основу окончане ситуације Јавног предузећа „Трговиште ИН“ Трговиште број 11-2020 од 15. маја 2020. године и Уговора о извођењу радова на реконструкцији постојећег 10 кв надземног вода на КП 11245 и КП 7958 КО Доњи Стајевац број 45-2483/2019 од 31. децембра 2019. године закљученог са Јавним предузећем „Трговиште ИН“ Трговиште уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти. (тачка 2.2.1.2.11. Напомена-Препорука бр.14)</p>	<p>Општина управа општине Трговиште у пословним књигама у наредном периоду правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати издатке за такву врсту расхода на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>-председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>завршног рачуна за 2021.годину</p>
1/12	<p>Код општинске управе неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 84 хиљаде динара Здравственој установи Апотека Врањева зараду радника за новембар 2020.године које је требало евидентирати на групи конта 464000 –Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. (тачка 2.2.1.2.16. Напомена-Препорука бр.16)</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказивати издатке за такву врсту расхода на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања ,према указаној препорици у складу са Законом о буџетском систему , Уредбом о буџетском</p>	<p>Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2022години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p> <p>Општинска управа општине Трговиште није имала такву врсту расхода након указане препоруке.</p>

		рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем		
1/13	Неправилно су код Општинске управе у 2020. године евидентирани и исказани расходи због погрешног економског класификовања у износу од 550 хиљада динара за вансудско поравнање за неисплаћене накнаде заменику председника Комисије.(тачка 2.2.1.2.20. Напомена-Препорука бр.18)	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказивати издатке за такву врсту расхода на групи конта 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи ,према указаној препорици у складу са Законом о буџетском систему , Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	- Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину
1/14	Неправилно је исказан издатак због погрешне економске класификације код Општинске управе у износу од 842 хиљаде динара за набавку опреме за пословно-производни објекат у Доњем Стајевцу .(тачка	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Општина управа општине Трговиште у пословним књигама	-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину

	2.2.1.2.22. Напомена-Препорука бр.19.1)	правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно планирати и исказивати издатке за такву врсту расхода на групи конта 512000 – Машине и опрема ,према указаној препорици у складу са Законом о буџетском систему , Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.		
15/1	Расходи и издаци неправилно су евидентирани и исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 73.309 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 83.288 хиљада динара. Ефекти ових одступања одразили су се на укупан износ расхода и издатака у износу од 9.979 хиљада динара, као и на износ коначног финансијског резултата пословања општине Трговиште за 2020. годину. (тачка 2.2.2.2. Напомена-Препорука бр.22.3)	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати расходе и издатке у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину.
2/1	- У 2020. години са апропријације Председника општине неправилно је извршен,	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере	- Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа	Општинска управа је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у

<p>евидентирани и више исказан расход за плате чланова Општинског већа за септембар 2020. године у износу од 520 хиљада динара. Књижење расхода за плате није вршено на одговарајућем субаналитичким контима и то код: Предшколске установе „Полетарац“, Туристичке организације, Народне библиотеке „Антоније Поповић“, Месне заједнице Трговиште, Месне заједнице Ново Село, Месне заједнице Радовница и Месне заједнице Шајинце (тачка 2.2.1.2.1. Напомена-Препорука бр.8.1)</p>	<p>исправљања:</p> <p>Општина управа општине Трговиште, месне заједнице и установе у пословним књигама правилно ће евидентирати и правилно исказати расходе за плате у складу са Законом о буџетском рачуноводству, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>одазивном извештају .</p> <p>Препорука бр.8.1</p> <p>-Закључни лист за период од 01.01.-31.08.2021. године. -План и извршење за период од 01.01.-01.08.2021. године.</p> <p>Предшколска установа „Полетарац“ је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају .</p> <p>Препорука бр.8.1</p> <p>Доказ Прешколска установа „Полетарац“ Трговиште</p> <p>-Извод и налог бр.38 од 06.маја 2021.године -Субаналитичка картица Предшколске установе „Полетарац“ на групи конта 411111,411114,411115,411117 и 411118 у периоду од 01.05.-15.9.2021.године</p> <p>Туристичка организација је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају .</p>
---	--	--	--

				<p>Препорука бр.8.1</p> <p>Доказ Туристичке организације општине Трговиште</p> <p>-Извод и налог бр.48 од 11.августа 2021.године -Субаналитичка картица Туристичке организације на групи конта 411115</p> <p>Месна заједница је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају .</p> <p>Препорука бр.8.1</p> <p>Доказ Месне заједнице Ново Село:</p> <p>-налог бр.23 -картице конта -извод бр.31 -исплатну листу -обрачун</p> <p>Народна Библиотека „Антоније Поповић“ је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају .</p> <p>Препорука бр.8.1</p> <p>Доказ Народне библиотеке</p>
--	--	--	--	--

				<p>„Антоније Поповић“ :</p> <ul style="list-style-type: none"> -Налог за књижње и извод бр.83 од 03.августа 2021.године -Картице конта <p>Доказ месне заједнице трговиште</p> <ul style="list-style-type: none"> -Налог за књижење бр.25 од 02.јуна 2021.године
2/2	<p>Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог у Општинској управи у износу од 176 хиљада динара неправилно су евидентирани и исказани код Председника општине, уместо код Општинске управе. (тачка 2.2.1.2.4. Напомена-Препорука бр.10.1)</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и правилно исказати расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог у складу са Законом о буџетском рачуноводству , Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Председник општине Трговиште</p> <ul style="list-style-type: none"> -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства 	<p>Изјашњење обрачунског радника Општинске управе по препоруци бр.10.2</p> <ul style="list-style-type: none"> -Налог бр. 223 од 04.новембар 2020 -Решење за пренос средстава бр.8/04-11 -Спецификација -Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави -Извод из појединачне пореске пријаве -Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18.Закона изнад неопорезивог износа -Решење бр. 45-361/2020 -захтев за исплату солидарне новчане помоћи
3/1	<p>-Више су исказани расходи за сталне трошкове у 2020. години код Општинске управе у износу од 3.735 динара за плаћене рачуне ЈП</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p>	<p>- Председник општине Трговиште</p> <ul style="list-style-type: none"> -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ 	

	„Комуналац“ Трговиште за испоручену електричну енергију по рачунима ЈП ЕПС Београд, који не представљају расход Општинске управе, већ трошак ЈП „Комуналац“ Трговиште. (тачка 2.2.1.2.7. Напомена-Препорука бр.11.3)	Општина управа општине Трговиште правилно ће планирати, извршавати, евидентирати и исказати расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	
4/1	Мање су исказани расходи код Општинске управе у износу од укупно 30 хиљада динара и то: у износу од 17 хиљада динара са наменског подрачуна Општинске управе број 840-48881741-62 ИПА – Очување и обнова економске прекограничне сарадње; у износу од 13 хиљада динара извршене са наменског подрачуна Општинске управе број 840-4670741-40 ОУ Трговиште – ЕУ Пројекат развоја санитарне мреже јер Општинска управа не води евиденцију стања и кретања средстава, расхода, издатака и прихода наменских подрачуна у главној књизи, већ у помоћној евиденцији у слободним листовима (тачка 2.2.1.2.7. Напомена-Препорука бр.11.1)	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и правилно исказати трошкове платног промета извршене са подрачуна наменских средстава у складу са Законом о буџетском рачуноводству, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	- Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину
4/2	Мање су исказани расходи у износу од 2.572 хиљаде динара код Општинске управе општине	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере	-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе	Мере исправљања биће предузете у 2022.години приликом састављања

	<p>отпадних вода Трговиште – Жабљак на основу треће и четврте привремене ситуације и окончане ситуације извођача радова „Саба Белча“ доо Прешево од 21. септембра 2020. године и Уговора о изградњи број 40-309/2019 од 15. августа 2019. године и Анекса уговора број 40-109/2020 од 19. марта 2020. године извршени са наменског подрачуна број 4670741-40 ОУ Трговиште – ЕУ Пројекат развој санитарне мреже јер нису евидентирани у главној књизи Општинске управе. (тачка 2.2.1.2.22.Напомена - Препорука бр.19.9)</p>	<p>Општинска управа општине правилно ће исказивати и евидентирати издатке извршене са наменских подрачуна у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>завршног рачуна за 2021.годину</p>
4/4	<p>Мање су исказани расходи и издаци у износу од 11.337 хиљада динара, јер нису евидентирани расходи и издаци извршени са наменских подрачуна, зато што Општинска управа не води евиденцију стања и кретања новчаних средстава наменских подрачуна у главној књизи и то: (1) у износу од 615 хиљада динара за расходе извршене са наменског подрачуна Општинске управе број 840-4790741-07 ОУ Трговиште – УНОПС Норвешка за вас, која су делом исказана (688 хиљада динара), а у укупно Напомене уз Извештај о ревизији</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансиским извештајима правилно исказати расходе и издатке са наменских подрачуна у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>

	<p>консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2020. годину 107 извршеном износу нису евидентирана (1.303 хиљаде динара) за расходе ; (2) у износу од 1.835 хиљада динара за расходе извршене са наменског подрачуна Општинске управе број 840-48881741-62 ИПА – Очување и обнова економске прекограничне сарадње (3) у износу од 8.887 хиљада динара за расходе и издатке извршене са наменског подрачуна Општинске управе број 840-4670741-40 ОУ Трговиште – ЕУ Пројекат развоја санитарне мреже. (тачка 2.2.2.2. Напомена-Препорука бр.22.2)</p>			
5/1	<p>Више су исказани расходи у износу од 962 хиљаде динара на групи 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, а које је Предшколска установа „Полетарац“ Трговиште више евидентирала и исказала на групи 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, за рефундирана средства по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана јер није извршена корекција</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине и Предшколска установа „Полетарац“ правилно ће евидентирати расходе за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање на групи конта 771000-Меморандумске ставке за</p>	<p>-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p> <p>-директор ПУ „Полетарац“ -шеф рачуноводства</p>	<p>Општинска управа је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају .</p> <p>Препорука бр.10.2</p> <p>Докази Предшколске установе „Полетарац“: -аналитичка картица Предшколске установе „Полетарац“ на субаналитичком конту групе 771111</p>

	(умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. (тачка 2.2.1.2.4.Напомена-Препорука бр.10.2)	рефундацију расхода у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.		
5/2	- Више су исказани расходи и издаци у укупном износу од 396 хиљада динара за пренета средства са рачуна извршења буџета на наменске подрачуне током 2020. године, а која на дан 31. децембар 2020. године нису утрошена и налазе се у новчаном облику на наменским подрачунима и то: 26 хиљада динара за средства на подрачуну број 840-2652740- 79 Општина Трговиште Општинска изборна комисија за више исказане расходе од 363 хиљаде динара за средства на наменском подрачуну број 840-4277741-05 ОУ Изградња моста Трипушница за више исказане издатке на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, седам хиљада динара за средства на наменском подрачуну број 840-49994741-77 ОУ Повећање енергетске ефикасности објекта дечјег вртића „Полетарац“ у Трговишту за више исказане издатке на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, јер	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања: Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати расходе и издатке са наменских подрачуна у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	- Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	

	Општинска управа евидентира расходе и издатке у тренутку преноса средстава на подрачун, а не у тренутку стварног одлива средстава и у главној књизи не води евиденцију стања и кретања средстава наменских подрачуна. (тачка 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.22. и 2.2.2.2. Напомена-Препорука бр.12.2,19.5 и 22.1)			
6	<p>Више су исказани приходи у износу од 153.096 хиљада динара, од чега: 587 хиљада динара код Општинске управе за приходе од донација који нису остварени у 2020. години већ у ранијим годинама, 51.525 хиљада динара код Општинске управе за средства на рачуну извршења буџета општине Трговиште и 100.000 хиљада динара за средства ороченог депозита код банке „Поштанска штедионица“ ад Београд, 22 хиљаде динара, код Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште за пренета неутрошена средства са подрачуна сопствених прихода индиректног буџетског корисника и 962 хиљаде динара код Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште за више евидентиране приходе по основу</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати приходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>- Председник општине Трговиште - Начелник општинске управе - директори установа - председници МЗ - начелник Одељења за финансије - шеф рачуноводства</p> <p>- Директор ПУ „Полетарац“ - Шеф рачуноводства</p>	<p>Општинска управа је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају .</p> <p>Препорука бр.6.1</p> <p>Докази Предшколске установе „Полетарац“: -аналитичка картица Предшколске установе „Полетарац“ на субаналитичком конту групе 742151</p>

	рефундације накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана.(тачка 2.2.1.1.1. и 2.2.2.1. Напомена-Препорука бр. 6.1 и 21.1)			
7	Неправилно су исказани приходи у износу од 5.647 хиљада динара, због неправилне економске класификације прихода, од чега: 2.125 хиљада динара код Туристичке организације општине Трговиште за пренета средства Националне службе за запошљавање за јавне радове и 3.522 хиљаде динара код Општинске управе за повраћај неутрошених средстава од Националне службе за запошљавање за реализацију програма активне политике запошљавања (тачка 2.2.1.1.1. и 2.2.2.1. Напомена-Препорука 6.2 и 21.2)	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања: Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати приходе који се односе на повраћај неутрошених средстава од Националне службе за запошљавање, као и пренета средства код Туристичке организације од стране Националне службе за запошљавање, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства Директор Туристичке организације	Туристичка организација општине Трговиште је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају . Препорука бр. 6.2 Доказ Туристичке организације: -Извод и Налог бр.003 од 15. јула 2021.године -картица конта 733121
8	Мање су исказана примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама код Општинске управе у износу од	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:	- Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог

	40.000 хиљаде динара због невидентирања повраћаја дела ороченог депозита банке „Поштанска штедионица“ ад Београд (тачка 2.2.1.1.2. напомена-Препорука бр.7)	Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати примања од отплате кредита у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-начелник Одељења за финасије -шеф рачуноводства Туристичке -директор организације -шеф рачуноводства	завршног рачуна за 2021.годину
9	Мање је исказан вишак прихода и примања –суфицит у износу од 397 хиљада динара (тачка 2.2.2.3. Напомена-Препорука бр.23)	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања: Општина управа општине Трговиште у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вишак прихода и примања –суфицит у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финасије -шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину
10	Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 525 хиљаде динара код Општинске управе од чега за зграду Народне библиотеке	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:	-директори установа -шефови рачуноводства	Мере исправљања биће предузете до краја 2021 или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину

	<p>„Антоније Поповић“ Трговиште у износу од 303 хиљаде динара и зграду Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште у износу од 222 хиљаде динара, због неправилног обрачуна амортизације применом стопе амортизације на погрешну основицу и примене погрешне стопе амортизације на погрешну основицу. (тачка 2.2.3.2.Напомена-Препорука бр.25.1)</p>	<p>Општинска управа општине у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката и правилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за зграде и грађевинске објекте.</p>		<p>Изјашњење директора Народне библиотеке „Антоније Поповић“ по препоруци 25.1</p>
11	<p>Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 125.564 хиљаде динара код Општинске управе, од чега: 50.360 хиљада динара за извршена капитална улагања и окончане инвестиције које нису евидентирани у главној књизи, или су делимично евидентирани и воде се као нефинансијска имовина у припреми: 1)у износу од 8.266 хиљаде динара, од чега 7.810 хиљада динара за радове на повећању енергетске ефикасности дечијег вртића „Полетарац“ и 456 хиљада динара за услугу стручног надзора над наведеним радовима,2)у износу од укупно 21.181 хиљаде динара и то:21.049 хиљада динара за вредност окончаних радова на изградњи</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката и правилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за зграде и грађевинске објекте, као и правилним економским класификовањем издатке за зграде и грађевинске објекте.</p>	<p>Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021 године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p> <p>Изјашњење председника Месне заједнице Ново Село по препоруци 25.2</p>

моста и приступне саобраћајнице у Доњем Стајевцу и услуге стручног надзора над радовима у износу од 132 хиљаде динара; 3) у износу од 20.913 хиљада динара за вредност окончаних радова на изградњи канализационе мреж фекалних отпадних вода Трговиште – Жабљак на основу окончане ситуације извођача радова „Саба Белча“ доо Прешево; 1.760 хиљада динара због неправилног економског класификовања издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода и то : 191.383 хиљаде динара без ПДВ за издатке за радове на реконструкцији надземног вода јавне расвете на основу окончане ситуације ЈП „Трговиште“ Трговиште: 2) 377 хиљада динара за услугу стручног надзора над радовима на адаптацији производног погона у Доњем Стајевцу; 73.394 хиљаде динара због неспроведеног евидентирања преноса зграда и грађевинских објекта са припреме на употребу и то : 1) у износу од 51.414 хиљада динара за вредност окончаних радова на адаптацији пословно – производног простора у Доњем Стајевцу (без обрачунате амортизације), који нису евидентирани у помоћној књизи

основних средстава;2) у износу од 15.787 хиљада динара за вредност радова на изградњи слободно стојеће трансформаторске станице у Доњој Трници 3) у износу од 4.967 хиљада динара и то 4.826 хиљада динара за грађевинске радове на коритима река у општини Трговиште у оквиру ИПА пројекта „Очување и поновно покретање екосистема преко ЦБЦ кроз побољшање квалитета вода и земљишта, прекогранична сарадња Републике Бугарске и Републике Србије“ на основу рачуна Предузећа за трговину и услуге „Еуродомус“ доо Београд број 136/2020 од 20. маја 2020. године и 141 хиљаде динара за услугу надзора над радовима по пројекту на основу рачуна „Гавриловић консалтинг“ доо Београд број 19- 02/2020 од 14. августа 2020. године, који нису пренети са припреме на употребу;4) у износу од 1.226 хиљада динара за радове на реконструкцији локалног пута Сабориште – Манастир у Козјем Долу на основу рачуна Јавног предузећа „Трговиште ИН“ и 50 хиљада динара, због неправилног обрачуна амортизације применом стопе амортизације на погрешну основицу и примене погрешне

	<p>стопе амортизације на погрешну основицу. Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Месне заједнице Ново село за износ од једне хиљаде динара за шест година. (тачка 2.2.1.2.22. и 2.2.3.2. Напомена-Препорука 19.6 и 25.2);</p>			
12	<p>Није усаглашено стање зграда и грађевинских објеката у главној књизи и помоћним књигама у износу од 15.112 хиљада динара јер се: (1) у помоћној књизи воде зграде и грађевински објекти који нису евидентирани у главној књизи Општинске управе ;(2) у главној књизи воде се објекти из ранијих година који нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава; (3) успостављањем помоћне књиге основних средстава није у 2016 години није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава и главне књиге Општинске управе ; (4) није вршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом; (5) за зграде и објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава вршен је обрачун амортизације и износ обрачунате амортизације</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност зграда и грађевинских објеката свеобухватним евидентирањем и правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству .</p>	<p>Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>

<p>евидентирани у главној књизи, а да зграда и грађевински објекат, чија је вредност умањена због обрачуна амортизације, нису евидентирани у главној књизи (као на пример радови на увећању енергетске ефикасности објекта Предшколске установе „Полетарац“ где је амортизација од 62 хиљаде динара обрачуната за три месеца и евидентирана у главној књизи иако радови нису евидентирани) .</p>	<p>Општинска управа не води пословну књигу као свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, већ део пословних промена евидентира у главној књизи у електронском облику, а део у помоћним књигама наменских подрачуна у слободним листовима (тачка 2.2.3.2. Напомена-Препорука 25.3);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p>	<p>-Директор установе -председник МЗ -Шефови рачуноводства установа</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог</p>
<p>13</p>	<p>Више је исказана вредност опреме у износу од 126 хиљада динара, због неизвршеног обрачуна амортизације опреме, од чега: 78</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p>	<p>-Директор установе -председник МЗ -Шефови рачуноводства установа</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог</p>

	<p>хиљада динара код Јавне установе „Канцеларија за младе“ Трговиште за отписану вредност лаптопова, набављених у 2020. години за четири месеца, за које није вршен обрачун амортизације, и 48 хиљада динара код Месне заједнице Доњи Стајевац за опрему која потиче из периода од 2003. године и раније и за коју није вршен обрачун амортизације, нити попис имовине, а не постоје ни пословне књиге, јер Месна заједница Доњи Стајевац не води пословне књиге (тачка 2.2.3.2. Напомена-Препорука 25.4)</p>	<p>Општинска управа општине, Канцеларија за младе и Месна заједница у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност опреме свеобухватним евидентирањем и правилним обрачуном амортизације опреме у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру, Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.</p>		<p>завршног рачуна за 2021. годину</p>
14	<p>Мање је исказана вредност опреме у износу од 4.106 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 3.264 хиљаде динара, због неевидентирања набављене опреме и то: 2.079 хиљада динара за неевидентирану медицинску опрему дату на позајмицу Дому здравља Трговиште и 1.185 хиљада динара за неевидентиране набављене мобилне телефоне за службене потребе запослених, изабраних и именованих лица у органима општине Трговиште и 842 хиљаде динара због неспроведеног</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине, Туристичка организација и Народна библиотека „Антоније Поповић“ у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност опреме свеобухватним евидентирањем и правилним обрачуном амортизације и за активiranу опрему и</p>	<p>-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p> <p>Директор Туристичке организације -шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021. годину</p> <p>Изјашњење директора Туристичке организације по препоруци бр.20</p> <p>Изјашњење директора Народне библиотеке „Антоније Поповић“ по препоруци 25.5</p>

	<p>евидентирања преноса опреме са припреме на употребу. У пословним књигама Туристичке организације општине Трговиште аванс за набавку дрона у износу од 152 хиљаде динара није евидентиран преко одговарајућег субаналитичког конта групе 015000-Нефинансијска имовина у припреми и аванси, већ је дати аванс директно књижен на конту добављача. Билансу стања Народне библиотеке „Антоније Поповић“ Трговиште неправилно су исказане набавна вредност опреме (брutto) и исправка вредности опреме и то мање су исказане за износ од 357 хиљада динара, за отписану вредност опреме из ранијих година, јер нису правилно преузета почетна стања на дан 1. јануар 2020. Године.(тачка 2.2.1.2.23. 2.2.3.2. Напомена-Препорука 20. и 25.5)</p>	<p>евидентирати пренос са припреме на употребу у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру, Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.</p>		
15	<p>Није усаглашено стање опреме у главној књизи и помоћним књигама у износу од 1.064 хиљаде динара и то код Општинске управе помоћна књига основних средстава – опреме и главна књига нису усаглашене, јер је вредност опреме већа у главној књизи за износ од 1.064 хиљаде динара у односу на вредност</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине у пословним књигама усагласиће стање основних средстава у помоћној и главној књизи у складу</p>	<p>Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>

<p>опреме из помоћне књиге. Неслагање постоји код набавне вредности у износу од 5.036 хиљада динара, исправке вредности од 6.100 хиљада динара, тако да је неслагање садашње вредности опреме у износу од 1.064 хиљаде динара. Неслагања потичу из ранијих година, неправилним евидентирањем годишње амортизације опреме у главној књизи, и евидентирањем опреме само у главној, односно само у помоћној књизи основних средстава. Тако је у главној књизи вредност опреме већа у односу на вредност из помоћне књиге и то опреме за саобраћај за 2.855 хиљада динара, опреме за пољопривреду за 376 хиљада динара и опреме за образовање, науку, културу и спорт за 145 хиљада динара, док је вредност у главној књизи мања у односу на вредност административне опреме за 2.361 хиљаде динара и медицинске опреме за износ од 2.079 хиљада динара за опрему набављену у 2019. Години. (тачка 2.2.3.2. Напомена-Препорука бр. 25.6)</p>	<p>са Уредбом о буџетском рачуноводству ,Правилником о стандардном класификационом оквиру,Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације</p>		
--	---	--	--

16	<p>Више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 10.195 хиљада динара код Општинске управе, због неправилног евидентирања аванса за нефинансијску имовину, од чега: 8.892 хиљаде динара за дати аванс за радове на потпорном зиду у Козјем Долу, 967 хиљада динара за неоправдани аванс из 2019. године за канализациону мрежу фекалних отпадних вода Трговиште – Селиште и 336 хиљада динара за неоправдани аванс из 2019. године за изведене радове у Доњој Трници (тачка 2.2.1.2.22. и 2.2.3.2. Напомена-Препорука бр.19.3 и 25.7)</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност аванса за нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>
17	<p>Мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.380 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 204 хиљаде динара, због неправилног економског класификовања издатка као текућег расхода за стручни надзор на радовима на канализационој мрежи Трговиште – Селиште и 1.176 хиљада динара, због неспроведеног евидентирања издатка за израду пројектно – техничке документације реконструкције ОШ „Жарко Зрењанин“ Радовница</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност издатака за нефинансијску имовину у припреми евидентирањем правилно на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказати</p>	<p>-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>

	(тачка 2.2.1.2.22 и 2.2.3.2. Напомена-Препорука бр.19.8 и 25.8)	нефинансијску имовину и капитал и правилно економски класификовати издатке за нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.		
18	Мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 11 хиљада динара код Туристичке организације општине Трговиште, због више обрачунате амортизације софтвера за буџетско рачуноводство услед примене неправилне стопе амортизације, неправилно узетог периода за обрачун амортизације и необрачунате амортизације у 2018. години (тачка 2.2.3.2. Напомена- Препорука бр.25.9)	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања: Општинска управа општине у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност нематеријалне имовине свеобухватним евидентирањем и правилним обрачуном амортизације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству ,Правилником о стандардном класификационом оквиру,Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.	-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину -Изјашњење директора Туристичке организације по препоруци бр.25.9
19	Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа и	Ради отклањања напред наведених неправилности биће	Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе	Послати дописи Јавним

	<p>привредних друштава, чији је оснивач општина Трговиште, у износу од 49.215 хиљада динара, исказаног у билансима јавних предузећа и привредних друштава, пословним књигама општине Трговиште и регистру Агенције за привредне регистре (тачка 2.2.3.2. Напомена-препоруча бр 25.10);</p>	<p>предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине усагласи ће стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Трговиште, основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Трговиште и уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре.</p>	<p>-начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства -директори установа</p>	<p>предузећима за усаглашавање оснивачког капитала са оснивачем и АПР-ом.</p>
20	<p>Мање је исказана вредност новчаних средстава у износу од 429 хиљада динара код Општинске управе, због неевидентирања новчаних средстава на подрачунима Консолидованог рачуна трезора за наменска средства донација и пројеката и то: 27 хиљада динара за средства подрачуна број 840-2652740-79 Општина Трговиште – Општинска изборна комисија, девет хиљада динара за средства подрачуна број 840-4670741-40 ОУ Трговиште – ЕУ ПРО РАЗ САНИТ. МРЕЖЕ, седам хиљада динара за средства подрачуна број 840-4994741-77 ОУ – ПОВ. ЕНЕРГ. ЕФ.</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>у Општинска управа општине пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност новчаних средстава са подрачуна Консолидованог рачуна трезора за наменска средства донација и пројеката у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски</p>	<p>Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>

	<p>ОБ. ДЕЧ.ВРТ. „ПОЛЕТАРАЦ“, 14 хиљада динара за средства подрачуна број 840-4763741-12 ОУ – ЕКСПРОПРИЈАЦИЈА ЗЕМЉИШТА, девет хиљада динара за средства подрачуна број 840-4881741-62 ОУ – ОЧУВ. И ОБНОВА ЕКО. ПРЕКОГРАН. САРАДЊЕ и 363 хиљаде динара за средства подрачуна број 840-4277741-05 ОУ ИЗГРАДЊА МОСТА ТРИПУШНИЦА, јер нису евидентирана. (тачка 2.2.3.2. Напомена-Препорука бр. 25.11);</p>	<p>систем.</p>		
21	<p>Мање су исказана потраживања од фондова по основу накнаде зараде за боловање преко 30 дана код Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште у износу од 88 хиљада динара, због неевидентирања (тачка 2.2.3.2. Напомена-Препорука бр. 25.12);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине и Предшколска установа „Полетарац“ у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност потраживања од фондова по основу накнаде зараде за боловање преко 30 дана у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски</p>	<p>-Директор установе -Шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>

		систем.		
22	Неправилно су евидентирани обавезе у износу од 1.010 хиљада динара код директних и индиректних буџетских корисника општине Трговиште, због неправилног економског класификовања обавеза (тачка 2.2.3.3. Напомена-Препорука бр.26.1);	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине правилно ће евидентирати обавезе код директних и индиректних буџетских корисника , правилним економским класификовањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Председник општине Трговиште</p> <ul style="list-style-type: none"> -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства 	Мере исправљања биће предузете до краја 2021. године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину
23	Мање су исказане обавезе у износу од 30.116 хиљада динара код директних и индиректних буџетских корисника општине Трговиште, због необрачунатих и неевидентираних обавеза код директних и индиректних буџетских корисника општине Трговиште (тачка 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.22 и 2.2.3.3. Напомена-Препорука 12.5,19.2 и 26.2);	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине правилно ће евидентирати обавезе код директних и индиректних буџетских корисника , правилним економским класификовањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Председник општине Трговиште</p> <ul style="list-style-type: none"> -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства 	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину

24	<p>Неправилно су економски класификоване обавезе за поједине врсте расхода и издатака у износу од 16.034 хиљаде динара то : (1)Обавезе за превоз на посао и са посла (маркица), код Општинске управе у износу од 123 хиљаде динара неправилно су евидентирани;(2) Обавезе за превоз на посао и са посла (маркица), код Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 23 хиљаде динара;(3)Обавезе за расходе, код Скупштине општине, у износу од најмање 4.383 хиљаде динара и код Општинске управе у износу од 447 хиљада динара по основу исплаћених нето дневница члановима Изборне комисије за избор чланова Савета месних заједница и ангажованих лица Општинске управе, нето накнаде за рад чланова Општинске изборне комисије и других лица ангажованих око избора, обавеза за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на накнаде за рад одборника, обавеза за нето накнаде за присуство седницама Штаба за ванредне ситуације и накнада за рад запослених у Општинској управи на спровођењу програма јавних радова (4) обавезе у износу од 100 хиљада динара за трансфер средстава</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине правилно ће евидентирати обавезе , правилним економским класификовањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Општинска управа је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају .</p> <p>Препорука бр.9</p> <p>-Извод и Налог бр. 198 од 14.септембра 2021.године.</p> <p>-Аналитичка картица Кавим Јединство на конту групе 235111 и 413111</p> <p>-Профактура бр.21-010-000358</p> <p>-Списак превоза радника Општинске управе општине Трговиште</p> <p>Препорука бр.17</p> <p>-Извод и Налог бр. 198 од 14.септембра 2021.године. Налог бр. 195 од 09.септембра 2021.године</p> <p>-Аналитичка картица конта 244121 ,Центра за развој локалних услуга социјалне заштите</p> <p>- Рачун бр.36/2021 од 02.09.2021.</p> <p>Препорука бр.15</p>
----	---	---	---	--

<p>Историјском архиву „31. јануар“ Врање (5) Обавезе у износу од 4.022 хиљаде динара на име текућих субвенција ЈП „Трговиште ИН“ и ЈП „Комуналац „ Трговиште за зараде радника ;(6) Обавезе у износу од 6.439 хиљада динара на име капиталних субвенција ЈП „ Трговиште ИН“ за куповину кипера и ЈП „Комуналац“ за куповину аутомобила; (7) Обавезе за накнаду из буџета за становање и живот у износу од 25 хиљада динара; (8) обавезе за издатке за услугу стручног надзора над изградњом слободно стојеће трансформаторске станице у Доњој Трници по уговору о делу у износу од 472 хиљаде динара (тачка 2.2.1.2.3, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.10, 2.2.1.2.14, 2.2.1.2.18. и 2.2.1.2.22. Напомена-Препорука бр.9,12.4,13.2,15,17 и 19.7);</p>			<p>-Извод и Налог бр.108 од 25. маја 2021.године</p> <p>- Аналитичка картица ЈП „Трговиште ИН“ на конту групе 242119</p> <p>-Извод и Налог бр.109 од 26. маја 2021.године</p> <p>-Аналитичка картица ЈП „Комуналац“ на конту групе 242119</p> <p>Прешкоска установа „Полетарац“ је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају .</p> <p>Препорука бр.9</p> <p>-Налог бр. 066 од 15. јула 2021.године</p> <p>-Налог бр. 069 од 04. августа 2021.године</p> <p>- Аналитичка картица Кавим Јединство на субаналитичком конту групе 235111</p> <p>Остале мере исправљања биће предузете до краја 2021 године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>
---	--	--	---

25	<p>Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од 1.641 хиљаде динара, од чега: код Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште у износу од 576 хиљада динара и код Општинске управе у износу од 1.065 хиљада динара (тачка 2.2.3.1. и 2.2.3.3. Напомена-Препорука бр. 24.2 и 26.3)</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине Трговиште и Предшколска установа „Полетарац“ вршиће редовно усклађивање стања обавеза са својим повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	<p>-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Предшколска установа „Полетарац“ је предузела мере исправљања и отклонила недостатке . Докази се налазе у одазивном извештају .</p> <p>Препорука бр. 24.2</p> <p>-Извод свих ставки у периоду од 01.01-15.09.2021.године</p> <p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021 године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>
26	<p>Више је исказан мањак примања у износу од 28.450 хиљада динара, због неевидентирања примања од отплате кредита и више исказаних издатака на класи 400000 – Текући расходи и мање исказаних текућих расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину (тачка 2.2.4. Напомена-препорука бр.27);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине Трговиште вршиће евидентирање и исказивање примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама, као и правилно евидентирати и исказивати издатке на класи 400000 и издатке за нефинансијску имовину на класи 500000 у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о</p>	<p>Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021 године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>

		стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.		
27	Код новчаних токова утврђене су неправилности у износу од 123.075 хиљада динара и то: више је исказан вишак новчаних прилива у износу од 84.465 хиљада динара, због неправилног евидентирања примања, расхода и издатака и мање је исказан мањак новчаних прилива у износу од 38.610 хиљада динара, због неправилног евидентирања примања, расхода и издатака (тачка 2.2.5. Напомена – Препорука бр. 28);	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Општинска управа општине Трговиште вршиће правилно исказивање новчаних прилива и одлива у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину
28	Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неусаглашеност интерних аката о попису са подзаконским актима, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и књиговодственој вредности и количини пописане имовине, пописом није обухваћена целокупна имовина и обавезе, решења о образовању комисија, планови рада пописних комисија и извештаји о извршеном попису нису достављани интерној ревизији и Извештај комисије за попис о	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Општинска управа општине попис ће вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	-Начелник Општинске управе -директори установа -комисија за попис	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину. -Изјашњење директора Туристичке организације по препоруци бр.24 -Изјашњење председника Месне заједнице Ново Село по препоруци бр.24 -Изјашњење директора Народне библиотеке по препоруци бр.24

	извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 2.2.3.1. Напомена-Препорука бр.24);			
29/1	Скупштина општине Трговиште је донела решење о именовану вршиоца дужности директора Народне библиотеке „Антоније Поповић“ Трговиште, иако нису постојали законски услови за његово именовање; Скупштина општине Трговиште је донела решење о именовану вршиоца дужности директора Јавне установе „Канцеларија за младе“ Трговиште без постојања законских и статутарних услова за његово именовање; Одељење за привреду и локално – економски развој, буџет и финансије, имовинско – правне послове и	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Скупштина општине Трговиште поштоваће законске прописе приликом именовања директора установа .Локални орган управе надлежан за финансије достављаће сваке године Упутство за припрему Одлуке о буџету и у Одлуци о буџету уврстиће одредбу о року и висини уплате дела остварене добити у буџет општине Трговиште од стране јавних предузећа.	Председник општине Трговиште Председник Скупштине општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете приликом доношења Одлуке о буџету општине Трговиште за 2022 годину. -Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2022.годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину. -Изјашњење заменика председника Скупштине општине Трговиште по препоруци 1. -Решење о постављању секретара Скупштине општине Трговиште бр.119-76/2021 од

	<p>комунално стамбене послове, просторно планирање, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине Општинске управе општине Трговиште, као локални орган управе надлежан за финансије, није доставило директним корисницима средстава буџета општине Трговиште упутство за припрему буџета општине Трговиште за 2020. годину у роковима и са садржином прописаном Законом о буџетском систему; Одлука о буџету општине Трговиште за 2020. годину не садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити из 2019. године у буџет општине Трговиште, од стране јавних предузећа, чији је оснивач општина Трговиште, иако је таква обавеза прописана законом; (тачка 2.1. Напомена-Препорука бр. 1)</p>			<p>12.септембра 2021.</p>
<p>29/2</p>	<p>Општина Трговиште не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава са задатаком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа Општине вршиће процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење</p>	<p>- Председник општине Трговиште</p> <p>-Начелник општинске управе</p> <p>-директори установа</p> <p>-начелник Одељења за финансије</p> <p>-шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину</p>

	ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.(тачка 2.1. Напомена –Препорука бр.2)	циљева корисника буџетских средстава.		
29/3	Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 2.2.3.1. Попис имов.Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.(тачка 2.1. Напомена –Препорука бр.3)	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Општинска управа општине вршиће упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственом евиденцијом .	-Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину
29/4	Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана. - Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Општинска управа општине водиће пословне књиге по систему двојног књиговодства хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Председник општине Трговиште -Начелник општинске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете до краја 2021.године или у 2022.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2021.годину

	<p>стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоузданих финансијских извештаја (тачка 2.1. Напомена –Препорука бр.4)</p>			
29/5	<p>Општина Трговиште није донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета општине Трговиште за 2020. годину, што није у складу са чланом 16 Закона о буџетском систему, којим је прописано да план поступног увођења родно одговорног буџетирања, односно број програма и број буџетских корисника доноси орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе у сарадњи са институцијама надлежним за унапређење родне равноправности најкасније до 31. марта текуће за наредну годину (тачка 2.1. Напомена –Препорука бр.5)</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Општинска управа општине Трговиште је отклонила наведену неправилност и донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања у буџетски процес за 2022. годину за потребе припреме и доношења буџета за 2022.годину.</p>	<p>-начелник Одељења за финансије -шеф рачуноводства - Комисија за родну равноправност</p>	<p>Општинска управа је предузела мере исправљања и отклонила недостатке -Докази се налазе у одазивном извештају.</p> <p>-План родно одговорног буџетирања за 2022.годину</p>

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

-Извод и налог бр.185 од 26.августа 2021.године

-Решење за пренос средства бр.3/185 од 26.августа 2021.

-Спецификација од 26.августа 2021.

-Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави од 26.августа 2021.

-Списак за исплату накнаде лицима присутних на седници одбора за административно мандатна питања општине Трговиште одржане дана 29.априла 2021.године

-Записник са седнице одржане дана 29.априла 2021.године

-Списак за исплату накнаде лицима присутних на седници одбора за административно мандатна питања општине Трговиште одржане 05.маја 2021.године.

-Записник са седнице одржане дана 05.маја 2021.године

-Извод и налог бр.189 од 01.септембра 2021.године

-Решење за пренос средства бр. 3/189 и 4/189

-Спецификација од 01.септембра 2021.године.

-Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави

-Изводи из појединачне пореске пријаве

-ОДЛУКА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ ЗА 2021.ГОДИНУ бр. 401-151/2021 од 22. 07.2021.

-Изјашњење директора Туристичке организације по препоруци бр.12.3

-Извод и налог бр. 166 од 05.августа.2021.године

- Аналитичка картица Месне заједнице Доњи Стајевац на конту групе 421325
- Спецификација од 05. августа 2021.године
- уговор обављању привремених и повремених послова бр. 33/21 од 29.априла 2021.године
- Изјашњење председника Месне заједнице по препоруци бр.12.3
- Правилник о коришћењу средстава репрезентације Месне заједнице Ново Село.
- Налог бр. 189 од 01. септембра 2021.године
- Налог и извод бр. 190 од 02. Септембра 2021.године
- Решење о употреби текуће буџетске резерве бр. 45-1435/2021 од 02.09.2021.године.
- ЈП „Трговиште ИН“ – рачун бр. 29/2021 од 31.августа 2021.год.
- Овлашћење бр. 035-2/2021 од 18.јануара 2021.
- Овлашћење бр. 035-6/2021 од 18.јануара 2021.
- Овлашћење бр. 035-4/2021 од 18.јануара 2021.
- Уговор о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште
- Превозница бр. 27-7/21 од 01. јула 2021. године
- Превозница бр. 28-7/21 од 13. јула 2021. године
- Превозница бр. 29-7/21 од 14. јула 2021. године
- Превозница бр. 30-7/21 од 15. јула 2021. године
- Превозница бр. 31-7/21 од 16. јула 2021. године
- Превозница бр. 32-7/21 од 19. јула 2021. године
- Превозница бр. 33-7/21 од 20. јула 2021. године
- Превозница бр. 34-7/21 од 21. јула 2021. године

- Превозница бр. 35-7/21 од 22. јула 2021. године
- Превозница бр. 36-7/21 од 23-24. јула 2021. године
- Превозница бр. 37-7/21 од 26. јула 2021. године
- Превозница бр. 38-7/21 од 27. јула 2021. године
- Превозница бр. 39-7/21 од 28-30 јула 2021. године
- Превозница бр. 31-7/21 од 20. јула 2021. године
- Превозница бр. 40-8/21 од 03. августа 2021. године
- Превозница бр. 41-8/21 од 04. августа 2021. године
- Превозница бр. 42-8/21 од 05. августа 2021. године
- Превозница бр. 43-8/21 од 06. августа 2021. године
- Превозница бр. 44-8/21 од 17. августа 2021. године
- Превозница бр. 45-8/21 од 18. августа 2021. године
- Превозница бр. 46-8/21 од 24. августа 2021. године
- Превозница бр. 59-7/21 од 22. јула 2021. године
- Превозница бр. 60-7/21 од 23. јула 2021. године
- Превозница бр. 61-7/21 од 26. јула 2021. године
- Превозница бр. 62-7/21 од 30. јула 2021. године
- Превозница бр. 63-8/21 од 02. августа 2021. године
- Превозница бр. 64-8/21 од 03. августа 2021. године
- Превозница бр. 65-8/21 од 09. августа 2021. године
- Превозница бр. 66-8/21 од 17. августа 2021. године

-Превозница бр. 67-8/21 од 20. августа 2021. године
-Превозница бр. 68-8/21 од 30. августа 2021. године
-Превозница бр. 32-7/21 од 21. јула 2021. године
-Превозница бр. 33-7/21 од 23. јула 2021. године
-Превозница бр. 34-7/21 од 26. јула 2021. године
-Превозница бр. 35-7/21 од 27. јула 2021. године
-Превозница бр. 36-7/21 од 28. јула 2021. године
-Превозница бр. 37-7/21 од 29. јула 2021. године
-Превозница бр. 38-7/21 од 30. јула 2021. године
-Превозница бр. 61-7/21 од 26. јула 2021. године
-Превозница бр. 41-8/21 од 11. августа 2021. године
-Превозница бр. 42-8/21 од 13. августа 2021. године
-Превозница бр. 43-8/21 од 16. августа 2021. године
-Превозница бр. 44-8/21 од 17. августа 2021. године
-Превозница бр. 45-8/21 од 21. августа 2021. године
-Превозница бр. 46-8/21 од 23. августа 2021. године
-Превозница бр. 47-8/21 од 24. августа 2021. године
-Радни налог бр. 42-7/21 од 27. јула 2021. године
-Радни налог бр. 43-7/21 од 28. јула 2021. године
-Радни налог бр. 44-8/21 од 02. августа 2021. године
-Радни налог бр. 45-8/21 од 03. августа 2021. године

- Радни налог бр. 46-8/21 од 04. августа 2021. године
- Радни налог бр. 47-8/21 од 04. августа 2021. године
- Радни налог бр. 48-8/21 од 05. августа 2021. године
- Радни налог бр. 49-8/21 од 09. августа 2021. године
- Радни налог бр. 50-8/21 од 11. августа 2021. године
- Радни налог бр. 51-8/21 од 13-14. августа 2021. године
- Радни налог бр. 52-8/21 од 16. августа 2021. године
- Радни налог бр. 53-8/21 од 17-18. августа 2021. године
- Радни налог бр. 54-8/21 од 20-23. августа 2021. године
- Радни налог бр. 55-8/21 од 25. августа 2021. године
- Радни налог бр. 5-8/21 од 11-12. августа 2021. године
- Радни налог бр. 6-8/21 од 23. августа 2021. године
- Радни налог бр. 7-8/21 од 27. августа 2021. године
- Радни налог бр. 8-81/21 од 02. августа 2021. године
- Радни налог бр. 8-82/21 од 16. августа 2021. године
- Радни налог бр. 8-83/21 од 17. августа 2021. године
- Радни налог бр. 8-84/21 од 18. августа 2021. године
- ОДЛУКА О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ ЗА 2021.ГОДИНУ бр. 401-151/2021 од 22.јула 2021. планирају се расходи код раздела 4-Општинска управа ,Програм 2-Комуналне делатности, функција 510, позиција 111/2, економска класификација 421-Стални трошкови
- Налог бр.189 од 01.септембра 2021.године
- Извод бр.191 од 03.септембра 2021.године

- аналитичка картица конта 421 ЈП „Комуналац“
- Решење за пренос средстава ЈП „Комуналац“ бр.2/191
- Збирна спецификација ЈП „Комуналац“
- Рачун –отпремница бр. 21-РН001000043
- Налог за рад ЈП „Комуналац“ за чишћење,прање улице,сакупљање и изношење смећа и пражњење уличних канти.
- Уговор о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште закључен дана 14.јануара 2021.године између Општине Трговиште и ЈП „Комуналац“
- Закључни лист за период од 01.01.-31.08.2021. године.
- План и извршење за период од 01.01.-01.08.2021. године.
- Извод и налог бр.38 од 06.маја 2021.године
- аналитичка картица Предшколске установе „Полетарац“ на групи конта 411111,411114,411115,411117 и 411118 у периоду од 01.05.-15.9.2021.године
- Извод и налог бр.48 од 11.августа 2021.године
- аналитичка картица Туристичке организације на групи конта 411115
- налог бр.23
- картице конта
- извод бр.31
- исплатну листу
- обрачун
- Налог за књижње и извод бр.83 од 03.августа 2021.године
- Картице конта
- Изјашњење обрачунског радника Општинске управе по препоруци бр.10.2

- Налог бр. 223 од 04.новембар 2020
- Решење за пренос средстава бр.8/04-11
- Спецификација
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави
- Извод из појединачне пореске пријаве
- Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18.Закона изнад неопорезивог износа
- Решење бр. 45-361/2020
- захтев за исплату солидарне новчане помоћи
- Субаналитичка картица Предшколске установе „Полетарац“ на субаналитичком конту групе 771111
- Субаналитичка картица Предшколске установе „Полетарац“ на субаналитичком конту групе 742151
- Извод и Налог бр.003 од 15. јула 2021.године
- картица конта 733121
- Изјашњење директора Народне библиотеке „Антоније Поповић“ по препоруци 25.1
- Изјашњење председника Месне заједнице Ново Село по препоруци 25.2
- Изјашњење директора Туристичке организације по препоруци бр.20
- Изјашњење директора Народне библиотеке „Антоније Поповић“ по препоруци 25.5
- Изјашњење директора Туристичке организације по препоруци бр.25.9
- Извод и Налог бр. 198 од 14.септембра 2021.године.
- Аналитичка картица Кавим Јединство на конту групе 235111 и 413111
- Профактура бр.21-010-000358
- Списак превоза радника Општинске управе општине Трговиште

- Извод и Налог бр. 198 од 14.септембра 2021.године.
- Налог бр. 195 од 09.септембра 2021.године
- Аналитичка картица конта 244121 ,Центра за развој локалних услуга социјалне заштите
- Рачун бр.36/2021 од 02.09.2021.
- Извод и Налог бр.108 од 25. маја 2021.године
- Аналитичка картица ЈП „Трговиште ИН“ на конту групе 242119
- Извод и Налог бр.109 од 26. маја 2021.године
- Аналитичка картица ЈП „Комуналац“ на конту групе 242119
- Налог бр. 066 од 15. јула 2021.године
- Налог бр. 069 од 04. августа 2021.године
- Аналитичка картица Кавим Јединство на субаналитичком конту групе 235111
- Извод свих ставки у периоду од 01.01-15.09.2021.године
- Изјашњење директора Туристичке организације по препоруци бр.24
- Изјашњење председника Месне заједнице Ново Село по препоруци бр.24
- Изјашњење директора Народне библиотеке по препоруци бр.24
- План родно одговорног буџетирања за 2022.годину
- Изјашњење Месне заједнице Трговиште по утврђеним препорукама 8.1,12.3,24.1,25.4 и 26.1
- Изјашњење Месне заједнице Шајинце по утврђеним препорукама 8.1,12.3,12.5,24.1,25.4 и 26.1
- Изјашњење Јавне установ Канцеларије за младе по утврђеним препорукама 12.3,25.4,27 и 24.1
- Изјашњење заменика председника Скупштине по препоруци 1.
- Решење о постављању секретара Скупштине општине Трговиште бр.119-76/2021 од 12.септембра 2021

-изјашњење Месне заједнице Доњи Стајевац по указаној препоруци бр.12.2,12.3,12,25 и 24.1

III

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

У поступку ревизије нису утврђени налози трећег приоритета.

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

Датум: 20.09.2021.године

Т Р Г О В И Ш Т Е

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ

Миљана Златковић



Миљана Златковић

(мп)