



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ**

по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Александровац за 2020. годину



Број: 400-51/2021-04/20
Београд, 5. октобар 2021. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања	4
2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака	5
2.1.3 Неправилна организациона класификација.....	7
2.1.4 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката	8
2.1.5 Неправилно исказана вредност опреме	8
2.1.6 Неправилно исказана вредност дугорочне финансијске имовине	9
2.1.7 Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања	9
2.1.8 Неправилно исказана вредност краткорочних пласмана	10
2.1.9 Неправилно исказана вредност обавеза.....	10
2.1.10 Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве	11
2.1.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	11
2.1.12 Неправилности код пописа имовине и обавеза.....	17
2.1.13 Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава чији је оснивач Општина Александровац	18
2.1.14 Неправилно евидентиране поједине непокретности на којима има уписано право јавне својине	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	19



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Александровац за 2020. годину број 400-51/2021-04/15 од 9. јуна 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.1.1 Опис неправилности

Економска класификација прихода и примања – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 3.373 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 3.373 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

ПУ „Наша радост“ у 2021. години није примала донације од правног лица, уколико прими донацију од правног лица биће евидентирана на групи 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица

МЗ Гаревина приход од закупнине за издат пословни простор евидентира на групи конта 742155 - Приходи од продаје добара и услуга код Општинске управе на основу Анекса уговора о закупу пословног простора

МЗ Горњи Ступањ приход од закупца за утрошену електричну енергију у 2021. години евидентира на групи конта 745151- Остали приходи; Приход од закупнине за издат пословни простор евидентира се на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе.

Приход од закупнине за издат пословни простор у МЗ Горње Злегиње уплаћује се и евидентира на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе.

Приход од закупнине за издат пословни простор у МЗ Мрмош евидентира се на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп код Општинске управе.

МЗ Новаци приход од закупца за утрошену електричну енергију у 2021. години евидентира на групи конта 745151- Остали приходи.

Приход од закупнине од пословног простора МЗ Лаћислед уплаћује и евидентира на групи конта 742155- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини.

Општинска управа је у 2021. години добровољни трансфер од правног лица евидентирала на групи конта 744151- Добровољни трансфери од физичких и правних лица; а примања за откуп стана евидентираће на групи конта 811000- Примања од продаје основних средстава након усвојене Одлуке о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. године.

На основу Решења Општинског већа од 23.6.2021. године приход од закупнине за издат пословни простор који уплаћује ПТП „Дис“ доо Крњево се евидентира на конту 742155-Приходи од давања у закуп.

Народна библиотека у 2021. години приходе од чланарине евидентира на групи конта 742000- Приходи од продаје добара и услуга.

Докази: за ПУ: Изјава директора ПУ број 404; за МЗ Гаревина: Анекс уговора о закупу пословног простора; за МЗ Горњи Ступањ: извод уплатног рачуна 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета број 3 од

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



30.8.2021. године; за МЗ Горње Злегиње: извод уплатног рачуна 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета број 4 од 2.9.2021. године; за МЗ Мрмош: извод уплатног рачуна 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета број 1 од 26.8.2021. године и 2 од 27.8.2021. године; за МЗ Новаци: закључни лист; за МЗ Лаћислед: извод уплатног рачуна 742155 број 1 од 26.8.2021. године; за Општинску управу: картица субаналитичког конта 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, картица субаналитичког конта 744151- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица; за Дом културе: Решење Општинског већа број 020-505/2021-01 од 23.6.2021. године, извод број 2 од 27.8.2021. године; за Народну библиотеку: налог број 114, дневник благајне од 28.7.2021. године, признаница број 33.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.2.1 Опис неправилности

Економска класификација расхода и издатака – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан :

- (1) у већем износу од 80.590 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 80.590 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа у 2021. години накнаду трошкова за запослене који примају маркицу евидентирала на групи конта 413000-накнаде у натура.

Скупштина општине у 2021. години накнаде члановима Општинске изборне комисије који нису запослени у Општинској управи евидентира на конту 423591-накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Општинска управа у 2021. години расход за одржавање сајта евидентира на конту 423212 - Услуге за одржавање софтвера.

Музеј винарства и виноградарства, је у 2021. години потписао уговор о ангажовању сарадника на реализацији пројекта „Истраживачки и интервентни конзерваторско рестаураторски радови“ финансиран од стране Министарства културе и информисања. У члану 3. Уговора се наводи да се носилац пројекта обавезује да сараднику исплати накнаду на име дневница (висина једне дневнице 2.394,00 динара), у укупном износу који ће се накнадно утврдити по завршеном послу, у зависности од броја дана проведених на терену, достављањем извештаја од стране сарадника.

Општинска управа у 2021. години расход за осталу опрему, читач и смарт картицу за издавање класификационог електронског сертификата за електронски потпис евидентира на групи конта 426000 и расход за погребне услуге за грађане који су умрли од covid на конту 472611- Накнаде из буџета у случају смрти.

Музеј винарства и виноградарства у 2021. години нема планиране расходе за санацију; препоруку смо разумели и у будућем периоду ћемо расходе за санацију планирати и евидентирати на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање.

Туристичка организација у 2021. години расход за материјал евидентира на групи конта 426000-Материјал.



Општинска управа ће Одлуком о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину расход за чишћење, прање и одношење смећа са јавних површина планирати на групи конта 421000 – Стални трошкови (део који није извршен).

Општинска управа у 2021. години расход за уређење гробаља евидентира на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање.

У 2021. години нисмо имали набавку специјалног возила, у будућем периоду ћемо издатак за набавку специјалног погребног возила евидентирати на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

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

Одлуком о ребалансу Одлуке о буџету општине Александровац од 21.4.2021. издатак за изградњу фекалне канализације је планиран на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

ПУ „Наша радост“ у 2021. години расход за материјал евидентира на групи конта 426000-Материјал.

У будућем периоду ћемо набавку пића за потребе Кабинета председника општине планирати на групи конта 423000- Услуге по уговору.

Општинска управа куповину пакетића за прваке школске 2021-2022 евидентирала на групи конта 423000 - Услуге по уговору.

У будућем периоду ћемо набавку пића за потребе Општинске управе планирати на групи конта 423000 - Услуге по уговору.

Општинска управа у 2021. години није планирала набавку пакета пензионерима и социјално угроженим грађанима општине Александровац у ванредној ситуацији, препоруку смо разумели и уколико се планира набавка пакета социјалним категоријама евидентираће се на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

У 2021. години Туристичка организација није имала набавку светилки и прикључница; у будућем периоду набавку светилки и прикључница ће евидентирати на групи конта 512000 - Машине и опрема

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

Општинска управа је Одлуком о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину (број 020-364/2021 од 21.4.2021. године) расходе за услуге зоохигијене планирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге и издатке за изградњу канализације на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Општинска управа је Одлуком о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину издатак за изградњу водовodne и канализационе мреже планирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и расход за одржавање атмосферске канализације (рад цистерне) евидентира на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање.

Општинска управа у 2021. години расход за услуге информисања евидентира на конту 423421 - Услуге информисања.

МЗ Доњи Ступањ и МЗ Тржац у 2021. години немају расходе за неплаћене рачуне за електричну енергију по основу пресуда и закључака извршитеља; препоруку смо разумели и у наредном периоду ће се расходи за сталне трошкове по Пресуди или Закључку евидентирати на групи конта 421000 - Стални трошкови.



ПУ „Наша радост“ у 2021. години није имала расходе за израду процене ризика, у будућем периоду ће расходе за израду процене ризика евидентирати на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Општинска управа у 2021. години није имала издатак за набавку софтвера, а набавку софтвера је планирала на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.

Докази: рачун за месечне карте за месец јун, картица конта 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица), извод број 181 од 14.7.2021. године; Решење о именовању чланова изборне комисије за избор чланова савета МЗ на територији општине Александровац број 020-459/2020-01 од 17.10.2020. године; извод број 187 од 20.7.2021. године, исплатна листа; рачун број 21-283, Уговор о набавци услуга израде веб сајта, картица 423212 - Услуге одржавања софтвера, извод број 186 од 19.7.2021. године; Уговор о ангажовању сарадника на реализацији пројекта „Документовање нематеријалног културног наслеђа у служби винарства и виноградарства“ број 148-21/1 од 30.7.2021. године, Уговор о финансирању пројекта „Документовање нематеријалног културног наслеђа у служби винарства и виноградарства“ број 451-04-676/2021-02 од 4.6.2021. године; рачуни за ковид услуге, картица субаналитичког конта 472611- Накнаде из буџета у случају смрти, извод број 224, предрачун број 92-1-408-21-009935 – Привредна комора Србије од 17.8.2021. године, извод број 216 од 19.8.2021. године; за Туристичку организацију: рачун број 503/21, наруџбеница, извод број 35, налог 36, картица конта 426631 - Материјали за спорт; извод из Одлуке о ребалансу буџета од 21.4.2021. године, рачун за услугу број 99/59, извод број 220 од 23.8.2021. године, картица 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката; извод из Одлуке о ребалансу буџета општине Александровац број 020-364/2021 од 21.4.2021. године; рачун за материјал број 118/2021, извод број 80 од 21.7.2021. године, налог број 145; рачун број 498, Уговор о испоруци добара- набавка поклон пакета за прваке, Извод број 229 од 2.9.2021. године, изјава директора Туристичке организације број 128/2021. године; налог број 32; извод број 21 од 3.3.2021. године; извод из Одлуке о ребалансу буџета општине Александровац за 2021. годину број 020-364/2021 од 21.4.2021. године; рачун за услуге број 99/44; Уговор о одржавању атмосферске канализације; извод број 188 од 21.7.2021. године; рачун број 16, Уговор о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања; картица 423421 -Услуге информисања јавности; извод број 220 од 23.8.2021. године; изјава председника МЗ Доњи Ступањ број 403-393/2021-03 и Тржац број 403-393-1/2021-03; изјава директора ПУ број 404; извод из Одлуке о буџету општине Александровац за 2021. годину; изјава начелника Одељења за финансије и локални економски развој број 403-392/2021-03.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неправилна организациона класификација

2.1.3.1 Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 643 хиљаде динара и то: код Завичајног музеја Жупе за изградњу електроенергетске инсталације у износу од 611 хиљада динара уместо код Општинске управе и код ПУ „Наша радост“ за трошкове превоза деце и пратиоца у износу од 32 хиљаде динара уместо код Општинске управе.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У будућем периоду ћемо издатке за израду електроенергетских инсталација планирати код Општинске управе на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.



ПУ „Наша радост“ у 2021. години није евидентирала расходе за путне трошкове деце и пратиоца за предшколски припремни програм; у будућем периоду (од септембра) ће ови трошкови бити евидентирани код Општинске управе на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Докази: Изјава начелника Одељења за финансије и локални економски развој број 403-392/2021-03.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.4.1 Опис неправилности

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

(1) више је исказана у износу од 10.714 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од 10.567 хиљада динара због евидентирања у пословним књигама зграде Музеја винарства и виноградарства, који је својина Републике Србије и код ПУ „Наша радост“ у износу од 147 хиљада динара због евидентирања расхода на контима издатака;

(2) мање је исказана у износу од 27.666 хиљада динара, код Општинске управе због евидентирања издатака на контима расхода.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

(1) Музеј винарства и виноградарства је 11.1.2021. године упутио Захтев Скупштини општине који се односи на регулисање имовинско правних односа између Музеја винарства и виноградарства и СШ „Свети Трифун“; Председник Општине Александровац је упутио захтев Републичкој дирекцији за имовину 5.5.2021. године за сагласност, за давање на коришћење општини Александровац зграде музеја. ПУ „Наша радост“ ће у будућем периоду евидентирати расход на контима расхода.

(2) Наведено у овом Извештају под тачком 2)

Докази: Музеј винарства и виноградарства: Захтев број 05-2021. од 11.1.2021. године; Захтев Републичкој дирекцији за имовину број 020-400/2021-07 од 5.5.2021. године; ПУ: Изјава директора број 404; Општинска управа: докази дати у тачки 2.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Неправилно исказана вредност опреме

2.1.5.1 Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од три хиљаде динара, код Музеја винарства и виноградарства због збирног уноса основних средстава, погрешно унете набавне вредности и примене погрешних стопа амортизације;

(2) мање је исказана у износу од 1.472 хиљаде динара и то због збирног уноса основних средстава, погрешно унете набавне вредности основних средстава и примене погрешних стопа амортизације: код Дома културе у износу од 678 хиљада динара, код Народне библиотеке у износу од 60 хиљада динара, код Завичајног музеја Жупе у износу од пет хиљада динара, код Туристичке организације у износу од 177 хиљада динара и због евидентирања издатака на контима расхода код Туристичке организације у износу од 552 хиљаде динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Неправилност је исправљена, у току поступка ревизије, тако што су утврђене стварне количине, унете набавне вредности средстава, обрачуната амортизација



применом прописаних стопа амортизације и утврђена је укупна вредност нефинансијске имовине више од евидентиране нефинансијске имовине у пословним књигама код: Дома културе за 678 хиљада динара, код Народне библиотеке за 60 хиљада динара, Завичајног музеја за пет хиљада динара, Туристичке организације за 177 хиљада динара и мање од евидентиране нефинансијске имовине код Музеја винарства и виноградарства за три хиљаде динара. Наведено је прокњижено код свих индиректних корисника налогом за књижење број 1 од 1.1.2021. године.

Докази: налози за књижење за Дом културе, Народну библиотеку, Завичајни музеј, Туристичку организацију и Музеј винарства и виноградарства; Обрачуни амортизације.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6 Неправилно исказана вредност дугорочне финансијске имовине

2.1.6.1 Опис неправилности

Вредност дугорочне финансијске имовине у активи и финансијске имовине у пасиви:

- (1) више је исказана у износу од 759 хиљада динара код Општинске управе због евидентирања уплаћене добити ЈКСП „Александровац“ као учешћа у капиталу;
- (2) Општинска управа није исказала износ од 685 хиљада динара за откуп стана, по решењу Основног суда у Крушевцу од 13.7.2010. године.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Извршена је корекција тако да је износ од 759 хиљада динара евидентиран као уплаћена добит.

Општинска управа је евидентирала износ од 685 хиљада динара као потраживање о откупу стана; Општинска управа ће по спроведеном оставинском поступку иза смрти покојног физичког лица из Александровца обавестити наследнике о преосталом дугу.

Докази: налог за књижење број 498 од 1.1.2021. године, налог за књижење број 499 од 1.1.2021. године, спецификација потраживања, одговор Основног суда од 30.8.2021. године на основу захтева Општинске управе.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања

2.1.7.1 Опис неправилности

Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од најмање 848 хиљада динара, и то: у износу од 111 хиљада динара код Општинске управе због неискazивања доспелих неизмирених потраживања по основу откупа стана, у износу од 560 хиљада динара код ПУ „Наша радост“ због неевидентирања и неискazивања потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу, у износу од 177 хиљада динара код Дома културе због неискazивања потраживања за закупнину и сталних трошкова закупаца за новембар и децембар 2020. године и код месних заједница у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неискazивања потраживања по основу закупа и сталних трошкова закупаца, као и по основу утрошка воде на сеоском водоводу док права над водоводом не ускладе са прописима.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа је исказала потраживање по основу откупа стана за период децембар 2010 - децембар 2020. године у износу од 111 хиљада динара.

ПУ „Наша радост“ је у току ревизије предузела мере за исправно задужење и раздужење родитеља и штампање фактура родитељима. Задужења се праве на



месечном нивоу по добијању спискова присутности деце по васпитним групама, а раздужења се врше на дневном нивоу са извода Приход од услуга боравка деце.

Потраживања за префактурисане услуге електричне енергије и комуналне услуге за новембар и децембар 2020. године, за закупнину и комуналне услуге и одржавање за децембар 2020. године исказана су у јануару 2021. године.

Општинска управа је у 2021. години евидентирала потраживања по основу јавних прихода за период 1.1.2021.- 30.6.2021. године.

ПУ води помоћне књиге купаца.

Потраживања од купаца за издат пословни простор у МЗ водиће се у Одељењу за финансије и локални економски развој (Сарадник за управљање имовине); приход од закупнине за издат пословни простор у МЗ уплаћује се на уплатни приход 742155 - Приходи од давања у закуп код Општинске управе на основу чл.2 Анекса уговора.

Докази: налог за књижење бр.500 од 1.1.2021. године; ПУ „Наша радост“-картица конта 122198 - Остала краткорочна потраживања, задужења за 04/2021 и за 06/2021, фактуре, картице деце и раскњижавања извода о уплати родитеља; налози за књижење 10 и 29; и пет рачуна; налог за књижење број 497, преглед стања на рачунима за период 1.1.2021.-30.6.2021. године; помоћна књига купаца; Анекси уговора о закупу пословног простора, спецификација потраживања по основу закупа за МЗ Лаћислед 2.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Неправилно исказана вредност краткорочних пласмана

2.1.8.1 Опис неправилности

Вредност краткорочних пласмана у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од најмање 287 хиљада динара код Општинске управе јер плаћање по предрачуноу није књижено као аванс.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа у 2021. години плаћање рачуна за гориво врши на основу достављеног рачуна за набавку горива.

Докази: рачун број 9004184396, уговор о купопродаји горива, налог за књижење број 225, извод број 182 од 15.7.2021. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Неправилно исказана вредност обавеза

2.1.9.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи:

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

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



2.1.9.2 Исказане мере исправљања

(1) Општинска управа, ПУ „Наша радост“, Дом културе, Народна библиотека у 2021. години врше обрачун превоза запослених на основу месечне карте за одређене релације, цена месечне карте дели се са бројем радних дана у месецу.

(2) Неевидентиране обавезе према добављачима и то: у износу од 397 хиљада динара код Дома културе, у износу од осам хиљада динара код Музеја винарства и виноградарства, у износу од 40 хиљада динара код Завичајног музеја Жупе, у износу од 41 хиљаде динара код Туристичке организације евидентиране су и исплаћене у 2021. години.

Докази: извод број 45 од 15.4.2021 године; списак радника, налог број 67 и 77- ПУ „Наша радост“; Извод број 51 од 11.5.2021. године, Обрачун за раднике, изјаве, рачуни, налог број 69 - Дом културе; Извод број 83 од 11.8.2021. године, обрачун, изјава, рачуни, налог број 127 - Народна библиотека; извод број 206 од 9.8.2021. године, рекапитулација обрачуна накнада; рачуни и налози за књижење за Дом културе, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј и Туристичку организацију.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10 Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.10.1 Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве више је исказана у износу од 38.882 хиљаде динара за вредност објекта који је по одлуци Управног одбора искњижен из пословних књига ПУ „Наша радост“, а који по процењеној вредности у пословним књигама води Општинска управа.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Ванбилансна актива је у пословним књигама ПУ „Наша радост“ усаглашена и евидентирана у истом износу, за вредност зграде и земљишта, који се води у пословним књигама Општинске управе.

Докази: картица основног средства, картица синтетичког конта 352100 - Ванбилансна пасива.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.11.1 Опис неправилности

Општина Александровац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Контролно окружење:

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

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



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

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

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

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

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

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

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

(2) Управљање ризицима:

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

(3) Контролне активности:

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

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

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

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

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

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



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

Општинска управа и индиректни корисници нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.

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

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

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

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

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

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

(4) Код информација и комуникација утврдили смо:

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

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

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

Није испоштована класификација прихода по изворима финансирања.

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

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

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

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



2.1.11.2 Исказане мере исправљања

(1) Контролно окружење:

Одлуком о буџету за 2022. годину исправиће се назив директног корисника буџета тако што ће у складу са Статутом уместо корисник Кабинет председника бити наведено Председник општине.

„Агенција за књиговодствене услуге општине Александровац“ доо и Канцеларија за локални економски развој општине Александровац доо Александровац према анализама и препорукама не оправдавају постојање у овој правној форми те ће се приступити ликвидацији ових предузећа. Ради ублажавања негативних ефеката по социоекономски статус запослених, руководство општине планира да део запослених преузме општинска управа, установе културе и у перспективи новоформиран индиректни корисник јавних средстава Спортски центар коме би на коришћење била уступљена имовина општине (хала спортова, спортски терени, базен). Временски период у коме је планирана реализација овог плана је 31.03.2022. године из објективних разлога и то: поступак ликвидације, сагласност министарства за ново запошљавање и формирање новог индиректног корисника, планирање ових средстава у ребалансу буџета и буџетом за 2022. годину.

Ликвидација ЈП „Информативни центар“ Александровац у ликвидацији је окончана 15.7.2021. године решењем регистратора број БДСЛ 6750/2021, чиме је ово предузеће брисано из Регистра привредних субјеката. Туристичка организација у ликвидацији и Спортска организација „Жупа“ Александровац у ликвидацији су установе чија ликвидацију спроводи Привредни суд у Краљеву, увидом у предмете код овог суда, као и на основу документације ликвидационог управника није могуће спровести ликвидацију ових установа, те је потребан додатни рок до 31.12.2022. године.

Дана 11.7.2021. године одржани су избори за чланове Савета месних заједница, формиран су Савети месних заједница и изабрани председници МЗ, у току је достављање картона депонованих потписа

Општинско Веће је дана 15.6.2021. године усвојило Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју општине Александровац за 2021. годину, Стратегија безбедности саобраћаја ће бити усвојена током 2022. године, Програм развоја туризма није усвојен из разлога што још увек није усвојен Стратешки плана развоја општине Александровац за период од 2020-2027. године чије усвајање се очекује до краја ове године јер је завршена израда нацрта који ће током септембра и октобра месеца бити изнет на јавну расправу, а потом и на усвајање, Одлука о накнадама за коришћење јавних површина биће усвојена до 20.12.2021. године

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

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

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

(2) Управљање ризицима:

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

(3) Контролне активности:



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

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

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

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

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

Издаци за изградњу фекалне канализације су у 2021. години планирани на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти и у наредном периоду ће радове на изградњи фекалне канализације вршити ЈКСП као поверене послове на основу закљученог уговора.

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

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

Препоруку смо разумели, консолидованим Извештајем о извршењу буџета Општинске управе за период од 1.1.2021. године до 30.9.2021. године биће обухваћени приходи и примања Општине.

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

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

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

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

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

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

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

(4) Код информација и комуникација:

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



Неправилност је исправљена ;Дом културе, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе и Туристичка организација воде помоћних средстава.

ПУ „Наша радост“ - наведено у тачки 7, Дом културе води књигу издатих рачуна. У наредном периоду ћемо приходе евидентирати по изворима финансирања.

Код Скупштине општине, Кабинета председника, Општинске управе, ПУ „Наша радост“, Дома културе, Завичајног музеја Жупе, Музеја винарства и виноградарства, Народне библиотеке, Туристичке организације, МЗ Лаћислед 2, МЗ Горњи Ступањ се рачуни евидентирају истог или наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

Неправилност је исправљена тако да рачуни директних и индиректних корисника садрже потписе лица које контролише исправу и лица одговорног за насталу пословну промену.

Неправилност је исправљена, захтеви за плаћање се подносе за сваку МЗ појединачно и оверавају од стране одговорног лица подносиоца захтева и од стране овлашћених лица за оверавање и одобравање.

Туристичка организација у 2021. години услуге плаћа по извршеној услузи.

Докази: (1) изјава начелника Одељења за финансије и локални економски развој број 403-392/2021-03; допис Министарству државне управе и локалне самоуправе 020-646/2021, мишљење Министарства; Решење о брисању из Регистра привредних субјеката БДСЛ 6750/2021; Одлука о утврђивању резултата избора за избор чланова савета у МЗ; Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја од 15.6.2021. године; Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала за Дом културе, Завичајни музеј, Туристичку организацију; правилници о попису које су донели директори Дома културе, Завичајног музеја, Туристичке организације; изјава начелника Општинске управе о попису код МЗ број 020-869/2021; (2) Стратегија управљања ризицима број 020-676/2021 од 31.8.2021. године, предлози стратегија управљања ризицима индиректних корисника; (3) преглед обвезника издвојених за принудну наплату (страна 1); Решење Општинског већа број .020-505/2021-01, предлог цена закупа; Уговори о испоруци добара уговор број 167/4 - Музеј винарства и виноградарства; Уговор о продаји робе - Лаћислед; Уговор број. 404-190-7/2021- Општинско веће; Уговор број 404-431-1/2021; финансијски извештаји месних заједница Суботица, Пањевац, Пуховац за период 1.1.2021-30.6.2021. године; финансијски извештаји директних корисника за период 1.1.2021-30.6.2021. године; изјава начелника Одељења за финансије и локални економски развој број 403-392/2021-03; обрачун зараде за радника Општинске управе; изјава директора Туристичке организације број 128/2021; обрачун зарада за јул 2021. године за запослене који су користили годишњи одмор; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места; Анекси уговора о раду бр.69/21, 70/21, 71/21; Предлог одлуке о коефицијената Туристичке организација, изјава начелника Општинске управе број 020-769/2021 и 020-769-1/2021; (4) картице основних средстава; помоћне књиге основних средстава, картице; књига издатих рачуна – Дом културе, помоћна књига купаца, изјава начелника Одељења за финансије и локални економски развој број 403-392/2021-03; рачуни и налози корисника: Скупштина општине, Председник, Дом културе, Завичајни музеј, ПУ „Наша радост“, Туристичка организација, Народна библиотека, Музеј винарства и виноградарства, МЗ Горњи Ступањ, МЗ Лаћислед; захтеви МЗ Боботе и Ботурићи и за Туристичку организацију извод број 180 од 13.7.2021. године рачун број 28/21 и Уговор о пружању услуга од 29.6.2021. године.



2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер није започето предузимање мера на отклањању неправилности да Месна заједница Горњи Ступањ обавља комуналну делатност водоснабдевања мештана и продаје гробних места, иако није прописано да је месна заједница вршиоц комуналне делатности.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.12 Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.12.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза:

(1) Општинска управа није извршила попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај, који нема садашњу вредност, водоводна инфраструктура у износу од 67.591 хиљаде динара, обавезе по основу текућих субвенција ЈКСП у износу од 605 хиљада динара и обавезе по основу дотација Црвеном крсту у износу од 129 хиљада динара;

(2) ПУ „Наша радост“ није извршила попис целокупне имовине, јер нису пописане обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 7.043 хиљаде динара, превоз запослених за месец децембар 2020. године у износу од 97 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.021 хиљаде динара;

(3) Дом културе није извршио попис потраживања у износу од 1.872 хиљаде динара, обавеза у износу од 988 хиљада динара, ситног инвентара у износу од 13 хиљада динара, дела опреме у износу од 678 хиљада динара, готовине, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

(4) Народна библиотека није извршила попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај, који нема садашњу вредност и обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 532 хиљаде динара, превоз запослених за месец децембар 2020. године у износу од девет хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 10 хиљада динара;

(5) Музеј винарства и виноградарства није извршио попис целокупне имовине, јер нису пописане обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 340 хиљаде динара;

(6) Завичајни музеј Жупе није извршио попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај, чија је садашња вредност 197 хиљада динара и старе греде садашње вредности девет хиљада динара, као и обавезе и то: за плату за месец децембар 2020. године у износу од 428 хиљада динара, превоз запослених за месец децембар 2020. године у износу од 20 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 138 хиљада динара;

(7) Туристичка организације није извршила попис целокупне имовине, јер није пописан канцеларијски намештај који нема садашњу вредност, канцеларијски намештај садашње вредности пет хиљада динара, уградна опрема без садашње вредности, панелни радијатор садашње вредности 15 хиљада динара, собна врата садашње вредности 10 хиљада динара, цилиндар 34-45 садашње вредности једна хиљада динара, бојлер 5л садашње вредности четири хиљаде динара, индукциони решо садашње вредности четири хиљаде динара, канцеларијски намештај садашње вредности четири

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



хиљаде динара, компјутерска опрема која нема садашњу вредност, као и обавезе за плату за месец децембар 2020. године у износу од 264 хиљаде динара;

(8) Месне заједнице нису извршиле попис зграда и грађевинских објеката у износу од 14.445 хиљада динара, земљишта у износу од 1.514 хиљада динара и средстава на жиро рачунима у износу од 2.490 хиљада динара.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Уочене неправилности ће бити исправљене са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године.

Докази: Изјава начелника Одељења за финансије и локални економски развој број 403-392/2021-03, акциони план.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

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

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.13 Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава чији је оснивач Општина Александровац

2.1.13.1 Опис неправилности

Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава чији је оснивач Општина Александровац, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, са капиталом исказаним у регистру код Агенције за привредне регистре и исказаним у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Александровац за 39.848 хиљада динара.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Уочена неправилност ће бити исправљена у року предвиђеном приоритетом број три.

Докази: Изјава начелника Општинске управе број 020-869/2021, акциони план.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.14 Неправилно евидентиране поједине непокретности на којима има уписано право јавне својине

2.1.14.1 Опис неправилности

Општина Александровац није евидентирала у пословним књигама поједине непокретности на којима има уписано право јавне својине и право коришћења (пијаца, јавни парк, дечје игралиште Шљивово, земљиште), чију вредност нисмо могли да утврдимо, али је у пословним књигама и евидентирала непокретности које се у Катастру непокретности воде у својини физичких лица (станови, вешернице, гараже) чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Уочене неправилности ће бити исправљене на основу одлука Општинског већа којима су формиране комисије за попис и процену грађевинских објеката, грађевинског земљишта, путева и тргова, пољопривредног и шумског земљишта. Задатак ових комисија је да коначно утврде које су непокретности у јавној својини

³ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



општине и да оне које заиста јесу буду евидентирани у пословним књигама, а да оне које нису у својини општине већ у својини других правних и физичких лица буду искњижене из евиденције и пословних књига општине, као и да утврде вредности ових непокретности.

Докази: Изјава начелника Одељења за финансије и локални економски развој број 403-392/2021-03, акциони план, решење о именовању комисије за попис и процену вредности путне инфраструктуре и тргова број 020-605/2021-01 од 3.8.2021. године, решење о именовању комисије за попис и процену вредности грађевинског земљишта број 020-606/2021-01 од 3.8.2021. године, решење о именовању комисије за попис и процену вредности грађевинских објеката број 020-607/2021-01 од 3.8.2021. године и решење о именовању комисије за попис и процену вредности пољопривредног и шумског земљишта број 020-608/2021-01 од 3.8.2021. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. октобар 2021. године