



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ, МАЛО ЦРНИЋЕ**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета општине Мало Црниће за 2020. годину



Број: 400- 41/2021-04/20  
Београд, 23. септембар 2021. године



**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.1. Неправилна економска класификација.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.2. Неправилности код система интерних контрола .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1.3. Неправилности код система интерних контрола (интерна ревизија).....</b>	<b>10</b>
<b>2.1.4. Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>10</b>
<b>2.1.5. Мање исказане Некретнине и опрема .....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.6. Неправилности код евиденција имовине у пословним књигама Општине.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.7. Неправилност у ванбилансној пасиви.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.8. Неправилност у ванбилансној активи и пасиви .....</b>	<b>12</b>
<b>2.1.9. Неправилности код евиденција нематеријалне имовине у пословним књигама .....</b>	<b>12</b>
<b>2.1.10. Неправилности код евиденција зграда и грађевинс. објеката у пословним књигама..</b>	<b>13</b>
<b>2.1.11. Неправилности код евиденција земљишта у пословним књигама .....</b>	<b>13</b>
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>14</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мало Црниће за 2020. годину, број 400-41/2019-04/16 од 7. јуна 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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 1<sup>1</sup>

##### 2.1.1. Неправилна економска класификација

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација – део расхода и издатака буџета Општине Мало Црниће у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 2.123 хиљада динара и (2) у мањем износу од 2.123 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.2.8, 2.2.1.2.9, 2.2.1.2.12 и 2.2.1.3.1).

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

1) За неправилност под тачком 2.2.1.2.8, препорука 4, на страни 43 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мало Црниће за 2020. годину, Предшколска установа је расход за превоз деце која похађају припремни предшколски програм, у укупном износу од 459 хиљаде динара, евидентирала на конту 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту.

*Мера исправљања:* Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојеној на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављеној у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21) расходи и издаци планирани су, евидентирани и исказани на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Предшколска установа „14.октобар“ је расход за превоз деце која похађају припремни предшколски програм планирала и евидентирала на конту 472000- Накнаде за социјалну заштиту.

*(Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојеној на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављеној у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21); Одлука о усвојеном Одобреном и усклађеном финансијском плану Предшколске установе „14. Октобар“ Мало Црниће за 2021. годину по другом ребалансу буџета општине Мало Црниће за 2021. годину, Картица конта 472718 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, превоз ученика од 26.08.2021. године; Картица конта 2521111 Добављачи у земљи од 26.08.2021. године; Налог за књижење 528-1 26.07.2021. године).*

2) За неправилност под тачком 2.2.1.2.9., препорука 5, на страни 45 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мало Црниће за 2020. годину, Општинска управа је расходе за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Мало Црниће у 2020. години у износу од најмање 400 хиљада динара“ евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима.

*Мера исправљања:* Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојеној на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављеној у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21) Општинска управа је расход за суфинансирање пројеката за остваривање

<sup>1</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана

интереса у области јавног информисања на територији општине Мало Црниће планирала и евидентирала на конту 454000-Субвенције приватним предузећима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*(Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојеној на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављеној у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21); Картица конта 454111 Субвенције приватним предузећима од 09.10.2020. године; Налог број 170 30.07.2021. године; Извод 170 од 31.07.2021. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 642 и 649, као и Уговори о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.*

3) За неправилност под тачком 2.2.1.2.12., препорука 6, на страни 50 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мало Црниће за 2020. годину, Општинска управа је расходе за помоћ социјално угроженим породицама у износу од најмање 283 хиљада динара евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

*Мера исправљања:* Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојеној на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављеној у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21) Општинска управа је расходе за помоћ социјално угроженим породицама планирала на групи конту 471000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у износу од 1.000 динара и није имала реализацију на наведено конту.

*(Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојеној на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављеној у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21).*

4) За неправилност под тачком 2.2.1.3.1., препорука 8, на страни 59 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мало Црниће за 2020. годину, Општинска управа је издатке за изградњу канала реке Млаве у износу од најмање 981 хиљада динара“ планирала и евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти.

*Мера исправљања:* Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојеној на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављеној у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21) Општинска управа је издатке за изградњу зграда и грађевинских објеката планирала и евидентирала на групи конту 511000 – Зграде и грађевински објекти у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*(Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојеној на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављеној у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21); Картица конта 511331 Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела од 10.08.2020. године; Налог број 178 10.08.2021. године; Извод 178 од 11.08.2021. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 708, Рачун – отпремница бр. 21-РН002000037 и Уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева у насељима Забрега, Врбница, Смољинац, Божевац, Кобиље и Црљенац, територија општине Мало Црниће од 23.06.2021. године.*

### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања



Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.1.2. Неправилности код система интерних контрола

### 2.1.2.1. (а) Опис неправилности

Општина 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:

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

- имовина Општине није у потпуности идентификована, евидентирана, уписана у Катастар непокретности и пописана;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и није испоштована организациона и економска класификација, што је објашњено у тачкама Напомена уз Нацрт изнештаја;
- судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин што може да доведе до изгубљених спорова и повећаних непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине.

(4) Код Информисање и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- Субјект ревизије нема усклађене податке о зградама и грађевинским објектима у јавној својини Општине, у својим службама (имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство) нити са подацима из евиденције РГЗ;
- Општинска управа је извршила плаћање обрачунатог ПДВ-а у укупном износу од најмање 6.269 хиљаде динара за капиталне издатке по пројектима у Малом Црнићу а да их истовремено није евидентирала на конту 245249 – Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза;
- Општинска управа је издатке у износу од 981 хиљаду динара као пренету обавезу извршила са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо да је исти планирала и евидентирала на групи 511000- Зграде и грађевински објекти;
- у консолидованом Билансу стања општине Мало Црниће евидентирано је нематеријално улагање у основна средства у припреми, укупне вредности уложених средстава 534.864 хиљада динара а да је иста имовина у употреби а односи се на: стамбене грађевинске објекте у припреми у вредности од 8.194 хиљада динара; пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 76.435 хиљада динара; саобраћајни објекти у припреми у износу од 344.915 хиљада динара; водоводна инфраструктура у припреми у износу од 36.820 хиљада динара; други објекти у припреми у износу од 50.210 хиљада динара и остале некретнине и опрема у припреми у износу од 12.424 хиљада динара и исти су евидентирани на конту 015000 – Имовина у припреми уместо на конту 011000 – Некретнине и опрема;
- није приказано учешће у капиталу ЈКП „Чистоћа Мало Црниће“ у износу од 46 хиљада динара у пословним књигама Општине и постоји неслагање у подацима о уделу Општине Мало Црниће у капиталу јавно комуналног предузећа доступним на сајту Агенције за привредне регистре;
- у консолидованом обрасцу Биланса стања мање је исказана ванбилансна пасива у износу од најмање 7.106 хиљаде динара јер директни корисници нису евидентирали банкарске гаранције и менице које су у поступцима јавних набавки преузели од понуђача као средство обезбеђења за добро извршење посла.
- Увидом у базу података главне књиге трезора Општине, не може се сматрати да је поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Приликом

израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података и није довољно поуздана основа за израду финансијских програма.

- Извештај о учинку програма није сачињен у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма.

#### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Општина Мало Црниће је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) код контролног окружења нису утврђени пропусти и неправилно
- (2) код управљања ризицима нису утврђени пропусти и неправилности
- (3) код контролних активности;

- У одазивном извештају субјект ревизије је навео да су разумели препоруку Институције, да су предузели мере на отклањању утврђених неправилности, тако што ће за већи део непокретности извршити процену и евиденцију Зграда и грађевинских објеката за које поседују доказ о праву јавне својине и евидентирати их у пословним књигама

- У вези утврђене неправилности да Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона и економска класификација, у одазивном извештају субјект ревизије је навео да су разумели препоруку Институције и да је приликом доношења Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету за 2021. годину испоштована економска и организациона класификација. (Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Мало Црниће за 2021. годину-РЕБАЛАНС 2 усвојеној на седници Скупштине општине Мало Црниће дана 30.06.2021. године, објављеној у („Службеном гласнику општине Мало Црниће“, бр.12/21);

- Новопостављени општински правобранилац (постављен 15.12.2020. године је доставио изјашњење на основу кога је упутила на судске спорове који могу да се окончају у 2022 години и то 4 спора у коме је општина Мало Црниће тужена страна и у којима са свим предвиђеним трошковима буџет Општине Мало Црниће може да буде оптерећен са додатних 8,6 милиона динара али да је вредност као и рок завршетка спорова у надлежност судова и тешко су превидљиви. (Докази: Изјашњење Општинског правобраниоца општине Мало Црниће од 02.09.2021. године упућеног Шефу Одсека за буџет и трезор).

- (4) Код Информисање и комуникација:

- У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општина Мало Црниће разумела препоруку Институције и да је предузела мере на отклањању утврђених неправилности и да ће у наредном периоду пословне књиге бити свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима и о стању и променама на имовини.

- У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општинска управа извршила плаћање обрачунатог ПДВ-а за капиталне издатке по пројектима у Малом Црнићу и да их истовремено евидентирала на одговарајућим контима прописаним Правилником о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: Налог финансијског књиговодства бр.129 од 10.06.2021. Захтев са плаћање са преузетом обавезом број 500 од 10.06.2021. године, Извод 129 од 11.06.2021. године, Окончана ситуација бр.05/21 са износом уговорених радова и износа ПДВ-а. Налог финансијског књиговодства бр.106 од 13.5.2021. Захтев са плаћање са преузетом обавезом број 370 од 13.05.2021. године, Извод 106 од 14.05.2021. године, Уговор о извођењу радова на текућем одржавању спортског игралишта у насељу Топионица, као и друге налоге и изводе из којих се види да је ПДВ евидентиран на одговарајућим контима.

- У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општина Мало Црниће разумела препоруку Институције и да је урађена корекција сетовања машине са које је

извршен експорт нетачних података (подаци са додатим нулама) тако да је сада омогућено да главна књига трезора преузимањем и штампањем података у ексел формату приказује тачна стања на контима активе и пасиве. (Докази: Закључни лист за 2020. година где су конта са тачним приказом података).

- Субјект ревизије је у одазивном извештају навео и доставио доказе да је Општина Мало Црниће предузела мере на отклањању наведених неправилности, тако што је Општинско веће општине Мало Црниће донео Решење о формирању радне групе за планирање програмског буџета, праћење и извештавање о учинку програма буџета општине Мало Црниће. (Решењем су именована одговорна лица за програме, програмске активности, пројекте и аналитичаре програмских активности/пројеката) и да ће полугодишњи и годишњи извештаји о учинку за 2021. годину бити достављен накнадно у координацији са Одсеком за буџет и трезор. (Докази: Решење о формирању радне групе за планирање програмског буџета, праћење и извештавање о учинцима програма буџета општине Мало Црниће од 24.08.2021. године).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **2.1.3. Неправилности код система интерних контрола (интерна ревизија)**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Општина 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 (Напомена тачка 2.1);

(5) *Праћење и процена система,*

Општина Мало Црниће није успоставила интерну ревизију, нити је Правилником о систематизацији и организацији радних места у општинској управи општине Мало Црниће, систематизовано радно место Интерни ревизор.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

(5) *код праћења и процене система:*

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су одговорна лица Општине Мало Црниће разумела препоруку Институције; да ће у наредном периоду новим Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи Мало Црниће систематизовати радно место Интерни ревизор и да ће неправилност бити исправљена у року од годину дана од дана пријема коначног извештаја.

#### **2.1.3.3. 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.

### **2.1.4. Попис имовине и обавеза**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Попис имовине и обавеза није извршен у потпуности јер су подаци преузети из обрасца извештаја о имовини ЗОЦ ЈС који не садржи податке о вредности имовине (Напомена тачка 2.2.3.1);

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да у складу са препорукама

<sup>2</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

Институције неправилности ће бити исправљене у наредном периоду; да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник општинске управе Мало Црниће; да ће неправилност бити исправљена најкасније до израде сета финансијских извештаја за 2021. годину а најкасније до 30.06.2022. године.

#### **2.1.4.3. 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.

### **2.1.5. Мање исказане Некретнине и опрема**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Општине Мало Црниће евидентирана су нематеријална улагања у основна средства у припреми укупне уложене вредности у износу од 534.864 хиљаде динара, иако се основна средства користе и иста су евидентирани на конту 015000 – Имовина у припреми уместо на конту 011000 – Некретнине и опрема (Напомена тачка 2.2.3.2)

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да у складу са препорукама Институције неправилности ће бити исправљене у наредном периоду; да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник општинске управе Мало Црниће; да ће неправилност бити исправљена најкасније до израде сета финансијских извештаја за 2021. годину а најкасније до 30.06.2022. године

#### **2.1.5.3. 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.

### **2.1.6. Неправилности код евиденција имовине у пословним књигама Општине**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Општине Мало Црниће није приказано учешће у капиталу ЈКП „Чистоћа Мало Црниће“ у износу од 46 хиљада динара и постоји неслагање у подацима о уделу Општине Мало Црниће у капиталу јавно комуналног предузећа, доступним на сајту Агенције за привредне регистре (Напомена тачка 2.2.3.2);

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности; да ће Општина Мало Црниће поступајући по препорукама Институције, евидентирати учешће у капиталу у ЈКП „ЧИСТОЋА Мало Црниће“ и усагласити податке са Агенцијом за привредне регистре. У одазивном извештају су доставили Нацрт Одлуке о упису у пословне књиге Општине, учешћа у капиталу ЈКП „ЧИСТОЋА МАЛО ЦРНИЋЕ“ које је достављено Општинском Већу. да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник општинске управе Мало Црниће; да ће неправилност бити исправљена на наредној седници Скупштине општине Мало Црниће.

#### **2.1.6.3. 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.

### **2.1.7. Неправилност у ванбилансној пасиви**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Општинска управа у пословним књигама није исказала остале обавезе (254000) у пасиви за обрачунати ПДВ по интерном обрачуна на капиталне издатке по пројектима у Малом Црнићу у износу од најмање 6.269 хиљаде динара (Напомена тачка 2.2.3.3.);

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Општинска управа извршила плаћање обрачунатог ПДВ-а за капиталне издатке по пројектима у Малом Црнићу и да их истовремено евидентирала на одговарајућим контима прописаним Правилником о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: Налог финансијског књиговодства бр.129 од 10.06.2021. Захтев са плаћање са преузетом обавезом број 500 од 10.06.2021. године, Извод 129 од 11.06.2021. године, Окончана ситуација бр.05/21 са износом уговорених радова и износа ПДВ-а. Налог финансијског књиговодства бр.106 од 13.5.2021. Захтев са плаћање са преузетом обавезом број 370 од 13.05.2021. године, Извод 106 од 14.05.2021. године, Уговор о извођењу радова на текућем одржавању спортског игралишта у насељу Топионица, као и друге налоге и изводе из којих се види да је ПДВ евидентиран на одговарајућим контима.

#### **2.1.7.2 Оцена мере 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.

### **2.1.8. Неправилност у ванбилансној активи и пасиви**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Општина је у консолидованом обрасцу биланса стања на дан 31.12.2020. године мање исказала ванбилансну пасиву, односно активу у износу од најмање 7.106 хиљаде динара јер директни корисници нису евидентирали банкарске гаранције и менице које су у поступцима јавних набавки преузели од понуђача као средство обезбеђења (Напомена тачка 2.2.3.3.);

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности и убудуће ће водиће евиденцију меница и банкарских гаранција које су преузете од понуђача у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења и исказати их у ванбилансној пасиви; да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник општинске управе Мало Црниће; да ће неправилност бити исправљена најкасније до израде сета финансијских извештаја за 2021. годину а најкасније до 30.06.2022. године.

#### **2.1.8.3. 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 3<sup>3</sup>**

#### **2.1.9. Неправилности код евиденција нематеријалне имовине у пословним књигама**

##### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Општина Мало Црниће на дан 31.12.2020. године у пословним књигама је мање исказала вредност за: 743.885 m<sup>2</sup> улица; 1.225 m<sup>2</sup> болница; 7.384 m<sup>2</sup> објеката установе

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

културе; 7.650 m<sup>2</sup> стадиона и 2.309 m<sup>2</sup> силоса за које нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијски извештај Општине (Напомене тачка 2.2.3.2).

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности и да ће извршити процену и евиденцију Зграда и грађевинских објеката за које поседује доказе о праву јавне својине и евидентирати их у пословним књигама; да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник општинске управе Мало Црниће; да ће неправилност бити исправљена до предвиђеног рока.

#### **2.1.9.3. 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.

### **2.1.10. Неправилности код евиденција зграда и грађевинских објеката у пословним књигама**

#### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Општина Мало Црниће на дан 31.12.2020. године (1) није у потпуности завршила упис права јавне својине Зграда и грађевинских објеката, (2) није покренула поступак за упис права јавне својине Општине на свим непокретностима на којима право коришћења имају индиректни корисници и (3) није ускладила своје евиденције са Јавном евиденцијом непокретности Службе за катастар непокретности (Напомене тачка 2.2.3.2).

#### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности и да ће (1) завршити упис јавне својине зграда и грађевинских објеката, (2) евидентирати непокретну имовину на којој су индиректни корисници буџетских средстава корисници или имају право коришћења, или користе други основ валидног правног основа, како би иста била уписана у пословне евиденције Општине (3) предати захтев за упис општинске јавне својине на преосталим непокретностима Служби за катастар непокретности; да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник општинске управе Мало Црниће; да ће неправилност бити исправљена до предвиђеног рока.

#### **2.1.10.3. 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.

### **2.1.11. Неправилности код евиденција земљишта у пословним књигама**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Општина Мало Црниће (1) није у потпуности завршила упис јавне својине на Земљишту, (2) није ускладила своје евиденције са са Јавном евиденцијом непокретности Службе за катастар непокретности и (3) није извршила промену намене пољопривредног земљишта (Напомене тачка 2.2.3.2.).

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности и да ће (1) завршити упис јавне својине на земљишту, (2) ускладити своје евиденције са јавном евиденцијом непокретности Службе за катастар непокретности и (3) извршити промену намене пољопривредног земљишта; да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник општинске управе Мало Црниће; да ће неправилност бити исправљена до предвиђеног рока.

### 2.1.11.3. 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.

## 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 сачинио 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  
23. септембар 2020. године