



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета општине Трговиште за 2020. годину



Број: 400-50/2021-04/23  
Београд, 28. октобар 2021. године



## САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима.....	6
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	6
2.1.2. Неправилно исказани расходи, због погрешне организационе класификације расхода	7
2.1.3. Неправилно извршени, евидентирани и исказани расходи јавног предузећа као расход	
Општинске управе.....	8
2.1.4. Мање исказани расходи и издаци са подрачуна Консолидованог рачуна трезора	
општине Трговиште.....	8
2.1.5. Више исказани расходи и издаци.....	9
2.1.6. Више исказани приходи.....	10
2.1.7. Неправилно исказани приходи.....	10
2.1.8. Мање исказана примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама.....	11
2.1.9. Мање исказан вишак прихода и примања - суфицит.....	12
2.1.10. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	12
2.1.11. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	13
2.1.12. Неусаглашено стање зграда и грађевинских објеката у главној књизи и помоћним	
књигама.....	13
2.1.13. Више исказана вредност опреме.....	14
2.1.14. Мање исказана вредност опреме.....	14
2.1.15. Неусаглашено стање опреме у главној књизи и помоћним књигама.....	15
2.1.16. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	15
2.1.17. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	16
2.1.18. Мање исказана вредност нематеријалне имовине.....	17
2.1.19. Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава,	
чији је оснивач општина Трговиште.....	17
2.1.20. Мање исказана вредност новчаних средстава.....	18
2.1.21. Мање исказана вредност потраживања од фондова.....	18
2.1.22. Неправилно евидентиране обавезе.....	19
2.1.23. Мање исказане обавезе.....	19
2.1.24. Неправилно економски класификоване обавезе.....	20
2.1.25. Неусаглашено стање обавеза са повериоцима.....	21
2.1.26. Више исказан мањак примања.....	21



2.1.27. Неправилно исказани новчани токови.....	22
2.1.28. Неправилности у спровођењу пописа.....	22
2.1.29. Недостаци у систему финансијског управљања и контроле.....	23
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	24



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2020. годину број: 400-50/2021-04/22 од 21. 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, председник општине Трговиште.

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 консолидованим финансијским извештајима**

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

##### **2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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.

###### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да је приступила и да ће наставити у 2021. години са предузимањем мера на отклањању неправилне економске класификације расхода и издатака, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2020. годину, на тај начин што ће правилно планирати, извршавати, у пословним књигама евидентирати и у финансијским извештајима исказати расходе и издатке у складу са економском класификацијом расхода и издатака прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Трговиште за 2021. годину бр. 401-151/202 од 22. јула 2021. године; Изјашњење директора Туристичке организације општине Трговиште број 418-2021 од 17. септембра 2021. године; Спецификација пресека Управе за трезор од 26. августа 2021. године; Решење за пренос средстава број 3/185 од 26. августа 2021. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 26. августа 2021. године; Списак за исплату надокнаде лицима присутним на седници одбора за административно-мандатна питања општине Трговиште одржане дана 5. маја 2021. године број 45-1390/2021 од 26. августа 2021. године; Записник са седнице одбора за административно-мандатна питања општине Трговиште одржане дана 5. маја 2021. године; Списак за исплату надокнаде лицима присутним на седници одбора за административно-мандатна питања општине Трговиште одржане дана 29. априла 2021. године број 45-1389/2021 од 26. августа 2021. године; Записник са седнице одбора за административно-мандатна питања општине Трговиште одржане дана 29. априла 2021. године; Налог за књижење број 185 од 26. августа 2021. године; Извод број 185 од 26. августа 2021. године; Решење за пренос средстава број 3/189 од 1. септембра 2021. године; Спецификација пресека Управе за трезор од 1. септембра 2021. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 1. септембра 2021. године; Извод број 189 од 1. септембра 2021. године; Налог за књижење број 189 од 1. септембра 2021. године; Решење за пренос средстава број 4/189 од 1. септембра 2021. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова бр. 33/21 од 29. априла 2021. године; Захтев за трансфер средстава Месне заједнице Доњи Стајевац од 9. јула 2021. године; Спецификација пресека Управе за трезор од 5. августа 2021. године; Налог за књижење број 166 од 5. августа 2021. године; Извод број 166 од 5. августа 2021. године; Субаналитичка картица конта Месне заједнице Доњи Стајевац 421325 – Услуге чишћења; Изјашњења председника Савета месних заједница: Ново Село, Шајинце и Трговиште; Изјашњење директора Јавне установе „Канцеларија за младе“; Налог за књижење број 189 од 1. септембра 2021. године; Налог за књижење број 191 од 3. септембра 2021. године; Извод број 191 од 3. септембра 2021. године; Субаналитичка картица конта



421325 – Услуге чишћења Јавног предузећа „Комуналац“ Трговиште; Решење за пренос средстава број 2/191 од 3. септембра 2021. године; Спецификација пресека Управе за трезор од 3. септембра 2021. године; Рачун – отпремница Јавног предузећа „Комуналац“ Трговиште број 21–РН 001000043 од 1. септембра 2021. године; Радни налози за чишћење, прање улице, сакупљање смећа и пражњење уличних канти Јавног предузећа „Комуналац“ Трговиште; Уговор о поверавању обављања комуналне делатности на територији општине Трговиште број 45-68/2021 од 14. јануара 2021. године; Овлашћење број 45-68/2021-1 од 14. јануара 2021. године; Налог за књижење број 190 од 2. септембра 2021. године; Извод број 190 од 2. септембра 2021. године; Решење о употреби текуће буџетске резерве број: 45-1435/2021 од 2. септембра 2021. године; Уговор о поверавању обављања комуналних делатности на територији општине Трговиште број 45-54/2021 од 13. јануара 2021. године; Рачун ЈП „Трговиште ИН“ број 29/2021 од 31. августа 2021. године; Овлашћења број 035-2/2021, 035-4/2021 и 035-6/2021 од 18. јануара 2021. године; Превознице Јавног предузећа „Трговиште ИН“ Трговиште и Радни налози Јавног предузећа „Трговиште ИН“ Трговиште).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.2. Неправилно исказани расходи, због погрешне организационе класификације расхода**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Неправилно су исказани расходи у износу од 696 хиљада динара, због погрешне организационе класификације расхода за: извршене, евидентиране и исказане расходе за плате чланова Општинског већа код Председника општине у износу од 520 хиљада динара и извршене, евидентиране и исказане расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог у Општинској управи код Председника општине у износу од 176 хиљада динара.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да је приступила и да ће наставити у 2021. години са предузимањем мера на отклањању неправилне организационе класификације расхода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2020. годину, на тај начин што ће правилно евидентирати и исказати расходе за плате и расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године; Закључни лист Председника општине Трговиште за период од 1. августа 2021. до 31. августа 2021. године; Закључни лист Општинског већа општине Трговиште за период од 1. августа 2021. до 31. августа 2021. године; План и извршење расхода Председника општине Трговиште за период од 1. августа 2021. до 31. августа 2021. године; План и извршење расхода Општинског већа општине Трговиште за период од 1. августа 2021. до 31. августа 2021. године; Налог за књижење број 223 од 4. новембра 2020. године; Решење за пренос средстава број 8/04-11 од 4. новембра 2020. године; Спецификација пресека Управе за трезор број 805746 од 4. новембра 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 4. новембра 2020. године; Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку број 1604701045284 од



6. новембра 2020. године; Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18 закона изнад неопорезивог износа од 4. новембра 2020. године; Решење број 45-361/2020 од 4. марта 2020. године; Захтев за исплату солидарне помоћи број 45-361/2020 од 2. марта 2020. године и Изјашњење Општинске управе општине Трговиште број 401-185/2021 од 20. септембра 2021. године).

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.3. Неправилно извршени, евидентирани и исказани расходи јавног предузећа као расход Општинске управе**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Неправилно су извршени, евидентирани и исказани расходи за испоручену електричну енергију ЈП „Комуналац“ Трговиште код Општинске управе у износу од 3.735 хиљада динара, који не представљају расход Општинске управе већ трошак ЈП „Комуналац“ Трговиште.

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

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће, ради отклањања неправилности која се односи на неправилно извршене, евидентиране и исказане расходе за испоручену електричну енергију ЈП „Комуналац“ Трговиште код Општинске управе у износу од 3.735 хиљада динара, који не представљају расход Општинске управе већ трошак ЈП „Комуналац“ Трговиште, правилно планирати, извршавати, евидентирати и исказати расходе за испоручену електричну енергију, без трошкова за испоручену електричну енергију ЈП „Комуналац“ Трговиште, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Докази: Субаналитичка картица конта Општинске управе општине Трговиште 421211 – Услуге за електричну енергију за период од 1. јануара 2021. до 25. октобра 2021. године и Картица позиције плана 123/0 за период од 1. јануара 2021. до 25. октобра 2021. године).

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.4. Мање исказани расходи и издаци са подрачуна Консолидованог рачуна трезора општине Трговиште**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Мање су исказани расходи и издаци у износу од 11.337 хиљада динара, због неевидентирања извршених расхода и издатака са подрачуна Консолидованог рачуна трезора, од чега: 30 хиљада динара за сталне трошкове код Општинске управе за реализацију пројекта развоја санитарне мреже и обнову економске прекограничне сарадње, 2.572 хиљаде динара за услуге по уговору код Општинске управе за реализацију пројекта развоја санитарне мреже и пројекта УНОПС – „Норвешка за вас“ и 8.735 хиљада динара код Општинске управе за радове на изградњи канализационе мреже фекалних отпадних вода Трговиште – Жабљак.





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

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године, ради отклањања неправилности која се односи на мање исказане расходе и издатке у износу од 11.337 хиљада динара, због неевидентирања извршених расхода и издатака са подрачуна Консолидованог рачуна трезора, навела да ће: у пословним књигама правилно евидентирати и исказати трошкове платног промета извршене са подрачуна наменских средстава; у пословним књигама правилно евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати расходе за услуге по уговору извршене са подрачуна наменских средстава; правилно исказивати и евидентирати издатке извршене са наменских подрачуна и у пословним књигама правилно 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. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.5. Више исказани расходи и издаци**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Више су исказани расходи и издаци у износу од укупно 1.358 хиљада динара и то: у износу од 962 хиљаде динара за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана код Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и у износу од 396 хиљада динара код Општинске управе 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 на групи 423000 – Услуге по уговору, 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 и 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.

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

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Полетарац“ Трговиште правилно 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 рефундацију расхода и да ће Општинска управа општине Трговиште у пословним књигама правилно





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 (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године и Субаналитичка картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште за период од 1. јануара 2021. до 16. септембра 2021. године).

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.6. Више исказани приходи**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

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 рефундације накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана.

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

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности у пословним књигама правилно 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 (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште за период од 1. јануара 2021. до 17. септембра 2021. године и Субаналитичка картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште за период од 1. јануара 2021. до 16. септембра 2021. године).

#### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.7. Неправилно исказани приходи**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

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.

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

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности у пословним књигама правилно 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 (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године; Извод подрачуна Туристичке организације општине Трговиште број 3 од 15. јула 2021. године; Налог за књижење Туристичке организације општине Трговиште број 003Е од 15. јула 2021. године и Субаналитичка картица конта 733121 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике Туристичке организације општине Трговиште за период од 1. јануара 2021. до 17. септембра 2021. године).

#### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.8. Мање исказана примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама**

##### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Мање су исказана примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама код Општинске управе у износу од 40.000 хиљада динара, због неевидентирања повраћаја дела ороченог депозита банке „Поштанска штедионица“ ад Београд.

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

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности у пословним књигама правилно евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати примања од отплате кредита у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

##### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања



наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.9. Мање исказан вишак прихода и примања - суфицит**

#### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Мање је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 397 хиљада динара.

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

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште у пословним књигама правилно евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вишак прихода и примања – суфицит у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

#### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.10. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

#### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 525 хиљада динара код Општинске управе, од чега за зграду Народне библиотеке „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.

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

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште у пословним књигама правилно евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

#### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања



наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.11. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

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, 1.760 хиљада динара због неправилног економског класификовања издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода, 73.394 хиљаде динара због неспроведеног евидентирања преноса зграда и грађевинских објеката са припреме на употребу и 50 хиљада динара, због неправилног обрачуна амортизације применом стопе амортизације на погрешну основицу и примене погрешне стопе амортизације на погрешну основицу.

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

У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште у пословним књигама правилно 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 издатака за зграде и грађевинске објекте. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године и Изјашњење председника Месне заједнице Ново Село).

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.12. Неусаглашено стање зграда и грађевинских објеката у главној књизи и помоћним књигама**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

Није усаглашено стање зграда и грађевинских објеката у главној књизи и помоћним књигама у износу од 15.112 хиљада динара.

#### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште у пословним књигама правилно 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 и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном



плану за буџетски систем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.13. Више исказана вредност опреме**

#### **2.1.13.1. Опис неправилности**

Више је исказана вредност опреме у износу од 126 хиљада динара, због неизвршеног обрачуна амортизације опреме, од чега: 78 хиљада динара код Јавне установе „Канцеларија за младе“ Трговиште и 48 хиљада динара код Месне заједнице Доњи Стајевац.

#### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште, Јавна установа „Канцеларија за младе“ Трговиште и Месна заједница Доњи Стајевац у пословним књигама правилно 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 и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

#### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.14. Мање исказана вредност опреме**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

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 неевидентiranу медицинску опрему дату на позајмицу Дому здравља Трговиште и 1.185 хиљада динара за неевидентирани набављене мобилне телефоне за службене потребе запослених, изабраних и именованих лица у органима општине Трговиште и 842 хиљаде динара, због неспроведеног евидентирања преноса опреме са припреме на употребу.





#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште у пословним књигама правилно евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност опреме свеобухватним евидентирањем и активирањем опреме и евидентирањем преноса са припреме на употребу у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.15. Неусаглашено стање опреме у главној књизи и помоћним књигама**

##### **2.1.15.1. Опис неправилности**

Није усаглашено стање опреме у главној књизи и помоћним књигама у износу од 1.064 хиљаде динара.

##### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште у пословним књигама усагласити стање основних средстава у помоћној и главној књизи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

##### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.16. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

##### **2.1.16.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште у пословним књигама правилно евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност аванса за нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

#### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.17. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

##### **2.1.17.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште у пословним књигама правилно евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност издатака за нефинансијску имовину у припреми правилним евидентирањем на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказати 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. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

##### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.





Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.18. Мање исказана вредност нематеријалне имовине**

##### **2.1.18.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Туристичка организација општине Трговиште у пословним књигама правилно 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 и Контном плану за буџетски систем и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године и Изјашњење директора Туристичке организације општине Трговиште број 418-2021 од 17. септембра 2021. године).

##### **2.1.18.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

**2.1.19. Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Трговиште**

##### **2.1.19.1. Опис неправилности**

Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа и 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.

##### **2.1.19.2 Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште усагласити стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Трговиште и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Трговиште и уписаног у регистар Агенције за привредне регистре, те је стога упућен захтев



јавним предузећима за предузимање радњи на усаглашавању стања основног капитала (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године; Допис Јавном предузећу „Комуналац“ Трговиште Број: 401-223/2021 од 25. октобра 2021. године и Допис Јавном предузећу „Трговиште ИН“ Трговиште Број: 401-224/2021 од 25. октобра 2021. године).

### **2.1.19.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.20. Мање исказана вредност новчаних средстава**

#### **2.1.20.1. Опис неправилности**

Мање је исказана вредност новчаних средстава у износу од 429 хиљада динара код Општинске управе, због неевидентирања новчаних средстава на подручјима Консолидованог рачуна трезора.

#### **2.1.20.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште у пословним књигама правилно евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност новчаних средстава са подручуна 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 систем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

#### **2.1.20.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.21. Мање исказана вредност потраживања од фондова**

#### **2.1.21.1. Опис неправилности**

Мање су исказана потраживања од фондова по основу накнаде зараде за боловање до 30 дана код Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште у износу од 88 хиљада динара, због неевидентирања.

#### **2.1.21.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Предшколска установа „Полетарац“ Трговиште у пословним књигама правилно 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 систем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

### **2.1.21.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.22. Неправилно евидентиране обавезе**

#### **2.1.22.1. Опис неправилности**

Неправилно су евидентиране обавезе у износу од 1.010 хиљада динара код директних и индиректних буџетских корисника општине Трговиште, због неправилног економског класификовања обавеза у оквиру категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене.

#### **2.1.22.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности директни и индиректни буџетски корисници правилно евидентирати обавезе, правилним економским класификовањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

#### **2.1.22.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.23. Мање исказане обавезе**

#### **2.1.23.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.23.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште и индиректни буџетски корисници правилно евидентирати обавезе, правилним економским класификовањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна општине Трговиште за 2021. годину (Доказ: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

### **2.1.23.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.24. Неправилно економски класификоване обавезе**

#### **2.1.24.1. Опис неправилности**

Неправилно су економски класификоване обавезе за поједине врсте расхода и издатака у износу од 16.034 хиљаде динара.

#### **2.1.24.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште и индиректни буџетски корисници правилно евидентирати обавезе правилним економским класификовањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године; Извод број 198 од 14. септембра 2021. године; Налог за књижење број 198 од 14. септембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) Кавим – Јединство доо Врање за период од 1. јануара 2021. до 16. септембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 235111 – Обавезе по основу нето накнада у природи Кавим – Јединство доо Врање за период од 1. јануара 2021. до 16. септембра 2021. године; Списак запослених Општинске управе општине Трговиште за исплату накнада у природи (маркице) за превоз; Налог за књижење број 195 од 9. септембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 244121 – Обавезе по основу трошкова здравствене заштите у земљи плаћених непосредно пружаоцима услуга Јавне установе Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање за период од 1. јануара 2021. до 16. септембра 2021. године; Рачун Јавне установе Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање број 36/2021 од 2. септембра 2021. године; Извод број 108 од 25. маја 2021. године; Налог за књижење број 108 од 25. маја 2021. године; Субаналитичка картица конта 242119 – Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима Јавног предузећа „Трговиште ИН“ Трговиште за период од 1. јануара 2021. до 13. септембра 2021. године; Извод број 109 од 26. маја 2021. године; Налог за књижење број 109 од 26. маја 2021. године; Субаналитичка картица конта 242119 – Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима Јавног предузећа Комуналац Трговиште за период од 1. јануара 2021. до 13. септембра 2021. године; Налог за књижење Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште број 66 од 15. јула 2021. године; Налог Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште број 69 од 4. августа 2021. године и Субаналитичка картица конта 235111 – Обавезе по основу нето накнада у природи Кавим – Јединство доо Врање за период од 1. јануара 2021. до 16. септембра 2021. године).



### **2.1.24.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.25. Неусаглашено стање обавеза са повериоцима**

#### **2.1.25.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.25.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште и Предшколска установа „Полетарац“ Трговиште вршити редовно усклађивање стања обавеза са својим повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године и Извод свих ставки Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште за период од 1. јануара 2021. године до 15. септембра 2021. године).

#### **2.1.25.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.26. Више исказан мањак примања**

#### **2.1.26.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.26.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште вршити евидентирање и исказивање примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама, као и правилно евидентирати и исказивати расходе на класи 400000 – Текући расходи и издатке за нефинансијску имовину на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских





извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

### **2.1.26.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.27. Неправилно исказани новчани токови**

#### **2.1.27.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.27.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште вршити правилно евидентирање и исказивање новчаних прилива и одлива у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године).

#### **2.1.27.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.28. Неправилности у спровођењу пописа**

#### **2.1.28.1. Опис неправилности**

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 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.



### **2.1.28.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности Општинска управа општине Трговиште и индиректни буџетски корисници попис вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године; Изјашњење Туристичке организације општине Трговиште број 418-2021 од 17. септембра 2021. године; Изјашњење Народне библиотеке „Антоније Поповић“ број 114/021 од 16. септембра 2021. године; Изјашњење Јавне установе „Канцеларија за младе“ Бр. Сл. од 20. септембра 2021. године и Изјашњење председника Савета месних заједница: Шајинце, Ново Село и Трговиште).

### **2.1.28.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.29. Недостаци у систему финансијског управљања и контроле**

### **2.1.29.1. Опис неправилности**

Скупштина општине Трговиште је донела решење о именовању вршиоца дужности директора Народне библиотеке „Антоније Поповић“ Трговиште, иако нису постојали законски услови за његово именовање; Скупштина општине Трговиште је донела решење о именовању 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 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; Општина Трговиште не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава; Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама; Пословне књиге воде се 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; Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и База података главне књиге трезора општине Трговиште није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује ажурно евидентирање пословних промена и не садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног корисника.





### **2.1.29.2. Исказане мере исправљања**

**У циљу отклањања наведене неправилности општина Трговиште је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Трговиште је у Одазивном извештају Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године навела да ће ради отклањања наведене неправилности: Скупштина општине Трговиште поштовати законске прописе приликом именовања директора установа, чији је оснивач општина Трговиште; Локални орган управе надлежан за финансије ће достављати сваке године Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Трговиште и у одлуци о буџету уврстити одредбу о року и висини уплате дела остварене добити у буџет општине Трговиште од стране јавних предузећа; Општинска управа општине Трговиште ће вршити процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава; Општинска управа општине Трговиште ће вршити упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственом евиденцијом и водиће пословне књиге по систему двојног књиговодства хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Општинска управа општине Трговиште донела је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у буџетски процес за 2022. годину за потребе припреме и доношења буџета за 2022. годину. Као период у ком се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом доношења Одлуке о буџету општине Трговиште за 2022. годину, до краја 2021. године или у 2022. години приликом састављања сета консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2021. годину (Докази: Одазивни извештај општине Трговиште Бр. 401-187/2021 од 20. септембра 2021. године; Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Трговиште за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину број 401-156/2021 од 30. јула 2021. године; План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета општине Трговиште за 2022. годину број 401-155/2021 од 30. јула 2021. године; Изјашњење заменика председника Скупштине општине Трговиште број 401-186 од 20. септембра 2021. године и Решење о постављењу секретара Скупштине општине Трговиште број 119-76/2021 од 12. септембра 2021. године).

### **2.1.29.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), 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 поднела општина Трговиште. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Трговиште, 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 поднела општина Трговиште, 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**  
**28. октобар 2021. године**

