

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА БЕЛА ЦРКВА

Светозара Милетића 2, Бела Црква

Број: 401-26/2022-06

Датум: 31.08.2022.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Бела Црква, Светозара Милетића 2, Бела Црква, подноси

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

Ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бела Црква за  
2021.годину

Број и датум извештаја о ревизији : 400-45/2022-04/15 од 31.05.2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији: - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 19.156 хиљада динара и (2) у мањем износу за 19.156 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене: 2.2.1.3.8; 2.2.1.4.1), - Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 1.510 хиљада динара и (2) у већем износу за 1.510 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомена 2.2.1.1);
2.	Опис мере исправљања	- Везано за плаћање за анализу рада јавних и комуналних предузећа у износу од 5.987 хиљада динара, Извршено је искњижавање са конта 0161 и 3111 - Парковски мобилијар у износу од 574 хиљада динара

		<p>Исправно је евидентиран на 015131 ( остале некретнине и опрема) кроз помоћну књигу основних средстава као и кроз главну књигу на 015131 и 311151 приликом стављања опреме у употребу прокњижиће се на конту 011311 .</p> <p>- Износ од 1067 хиљада динара за постављање сирена за узбуну становништва, исправно је прокњижен на класи 015128 и 311151 до стављања у употребу</p> <p>- За износ од 158 хиљада динара за постављање видео надзора , извршено је прекњижавање са конта 011193 на конто 011224 и са 311111 на 311112</p> <p>- Суфинансирање пројеката у области јавног информисања приликом усвајања одлуке о буџету за 2022.годину планирано је исправно на економској класификацији 454000.</p> <p>- Приход код Историјског Архива Бела Црква за добијена средства од општине Пландиште и града Вршца прекњижен је са конта 781000 на 733000</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Картица 016181 ( главна књига и помоћна књига основних средстава) и 311151 главна књига искњижавања 5.987 хиљаде динара</p> <p>- Картица 015131 ( главна књига и помоћна књига основних средстава) и 311151 ( 2021 и 2022) о евиденцији парковског мобилијара</p> <p>- картица 015128 ( главна књига и помоћна књига основних средстава) и 311151 главна књига о евиденцији сирена за узбуну</p> <p>- картица 011193 главна књига, картица 011224 ( главна књига и помоћна књига основних средстава) картица 311111 и 311112 главна књига о прекњижавању видео надзора</p> <p>- Извод из буџета за 2022.годину о планираним средствима на групи конта 454000</p> <p>- Закључни лист Историјског Архива за прекњижавање прихода</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања и то: - приходи у већем износу од 1.340 хиљада динара (Напомена 2.2.1.1) и - примања у већем износу од 3.407 хиљада динара (Напомена 2.2.1.2);
2.	Опис мере исправљања	Приликом уплате средстава по основу депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта и депозита за учешће у лицитацији за продају непокретности у 2022.години , класа конта 700000 и класа конта 800000 се не евидентирају приликом књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист главне књиге подрачуна Депозита за 2022.годину

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више је исказана вредност природне имовине (група конта 014000) у износу од 943 хиљаде динара, и у истом износу више је исказан капитал (група конта 311000), као последица грешке у програму у ком се води књига основних средстава и то код Предшколске установе “Анђелка Ђурић” у износу од 623 хиљаде динара и Историјском архиву у износу од 320 хиљада динара (Напомена 2.2.3.2.1.2);
2.	Опис мере исправљања	- Више исказана имовина искњижена је из главне књиге као и из помоћних књига основних средстава у износу од 943 хиљаде динара на класи конта 014000 и 311000 : 1. 623 хиљаде динара код ПУ „Анђелка Ђурић“ 2. 320 хиљада динара код Историјског Архива
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице, Налози и Закључни листови ПУ „Анђелке Ђурић“ и Историјског Архива о искњижењу 014000 и 311000

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више је исказана вредност нематеријалне имовине (група конта 016000) у износу од 30.823 хиљаде динара, и у истом износу више је исказан капитал (група конта 311000), јер је погрешно евидентиран извештај о анализи у вези са припајањем јавних предузећа у износу од 5.987 хиљада динара и 128 пројеката за добијање грађевинске дозволе који више нису валидни јер је рок за њихово подношење истекао 2019. године у износу од 24.836 хиљада динара (Напомена 2.2.3.2.1.4);
2.	Опис мере исправљања	Више исказана нематеријална имовина на групи конта 016000 и групи конта 311000 у износу од 30.823 хиљаде динара искњижена је из главне књиге као и из помоћне књиге основних средстава
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице искњижења на групи конта 016000 ( главна књига и помоћна књига основних средстава) и на групи конта 311000

...



II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5	У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 35.392 хиљаде динара, и у истом износу мање је исказан капитал (група конта 311000), јер није евидентирана водоводна и канализациона мрежа	Приликом израде пописа комисија за попис ће извршити попис водоводне и канализационе мреже и на основу извршеног пописа евидентираће се пословним књигама	Начелник општинске управе Начелник одељења финансија	- Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022 годинеу децембру 2022 године, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2023.године, тако да ће се водоводна и канализациона мрежа евидентирати у пословним књигама
6	Због неправилног евидентирања зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу 99.945 хиљада динара, а више је у истом износу исказана Нефинансијска имовина у припреми (синтетички конто 015100) за вредност објеката који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу (Напомена 2.2.3.2.1.3);	У току је израда интерног акта којим ће се детаљно описати процедура преноса нефинансијске имовине из припреме у употребу	Начелник општинске управе	- Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022 годинеу децембру 2022 године, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2023.године,

7	<p>У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 2.423 хиљаде динара и најмање у истом износу више исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер је евидентирала и исказала потраживања према пореским обвезницима над којима је стечајни поступак окончан путем банкротства најмање у износу од 2.154 хиљаде динара и потраживање које не постоји најмање у износу од 269 хиљада динара (Напомена 2.2.3.2.2.3</p>	<p>У 2022.години извршено је искњижење износа од 269 хиљада динара које је грешком остало у пословним књигама а које је наплаћено у 2020 год .</p> <p>Након стављања у ванбилансну евиденцију потраживања према пореским обвезницима над којима је стечајни поступак окончан путем банкротства од стране ЛПА извршиће се усклађивање у пословним књигама на класи 122100 и 291300</p>	<p>Шеф Локалне пореске администрације</p>	<p>Извршено искњижавање</p> <p>- Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022 године у децембру 2022 године, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2023.године,</p>
8	<p>У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала дате авансе, депозите и кауције (група конта 123200) у износу од 4.747 хиљада динара и у истом износу мање остала активна временска разграничења (група конта 131300), јер је погрешно евидентирала остала активна временска разграничења као дате депозите, што није у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена</p>	<p>Уплате депозита на Подрачун општинске управе у 2022.години књиже се у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>		<p>Закључни лист главне књиге за 2022.годину подрачуна Депозита</p>

	2.2.3.2.2.4);			
9	У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала краткорочне пласмане (група 123000) у износу од 573 хиљада динара и у истом износу више пасивна временска разграничења (група 291000), јер није затворила дати аванс иако је примила рачун добављача, што није у складу са одредбом члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.2.2.4);	<i>Извршена су адекватна књижења и затварање групе конта 123000 и 291000 за примљен рачун на износ од 573 хиљаде динара</i>		<i>Извршено је књижење</i>
10	(1) Код контролног окружења утврдили смо: - није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама директних корисника буџетских средстава, неке у књигама индиректних корисника буџетских средстава у износу од 11.060 хиљада динара, што није у складу са чланом 27	<i>У току је израда интерног акта , Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини, који би прописао начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини</i>	<i>Начелник општинске управе</i>	<i>Правилник ће бити усвојен пре почетка пописа имовине за 2022.годину</i>

	<p>Закона о јавној својини и - није ажурирала стратегију управљања ризиком;</p>	<p><i>Општинска управа извршиће ажурирање стратегије управљања ризиком</i></p>	<p><i>Начелник општинске управе</i></p>	<p><i>У току 2022.године</i></p>
10	<p>2.1 Код контролних активности утврдили смо: - Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, посебни делови нису евидентирани под једним евиденционим бројем, односно за део објеката и парцела се не може утврдити на које објекте и парцеле се односе, за део објеката у опису је садржано „срушен“ без детаљнијег навођења да ли је објекат урушен делимично или потпуно срушен, поједини што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине</p>	<p><i>Приликом израде пописа за 2022.годину водиће се рачуна да се кроз помоћну књигу основних средстава унесу детаљни подаци о имовини</i></p>	<p><i>Начелник одељења за финансије</i></p>	<p><i>- Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022 годинеу децембру 2022 године, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2023.године</i></p>



10	2.2 Одлука о завршном рачуну буџета Општине Бела Црква за 2021. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности, што није у складу са чланом 79 Закона о буџетском систему,	<i>Приликом израде Одлуке о Завршном рачуну за 2022.годину у оквиру годишњег извештаја садржаће информације о учинку на унапређењу родне равноправности</i>	<i>Начелник одељења за финансије</i>	- <i>Приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2022.годину</i>
10	2.3 Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис изласком на терен ради идентификације нефинансијске имовине, већ је попис обављен на основу података из помоћне књиге основних средстава коју води Општинска управа, а што је утврђено анализом пописа и других евиденција у којима се води нефинансијска имовина, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	<i>Комисија за попис нефинансијске имовине приликом вршења пописа за 2022 годину утврдиће стварно стање изласком на терен ради идентификације нефинансијске имовине у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа</i>	<i>Начелник општинске управе</i>	- <i>Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022 године у децембру 2022 године, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2023.године</i>
10	2.4 Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу Водопривредно друштво Ушће д. о. о. Бела	<i>Извршено је усклађивање вредности основног капитала евидентираних у пословним књигама Водопривредног друштва Ушће Бела Црква са исказаним вредностима у Агенцији за</i>		<i>Извршена су адекватна књижења</i>



	<p>Црква, чији је оснивач Општина Бела Црква. Вредност основног капитала евидентирана у Агенцији за привредне регистре и пословним књигама Општине Бела Црква износи 146 хиљада динара, док је у финансијском извештају привредног друштва учешће у капиталу у овом предузећу исказано у износу од 197 хиљада динара,</p>	<p><i>привредне регистре и пословним књигама Општине Бела Црква</i></p>		
10	<p>2.5 Општина Бела Црква није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а на три стана који су у њеном власништву и који су евидентирани у помоћној књизи Општинске управе под евиденционим бројевима 20-1-1, 20-1-2 и 20-1-3, што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини,</p>	<p><i>Општина Бела Црква уписаће се као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а на три стана која су у њеном власништву и који су евидентирани у помоћној књизи општинске управе</i></p>	<p><i>Начелник општинске управе</i></p>	<p><i>Општинска управа поднеће захтев РГЗ-у за Упис права својине на три стана која су у њеном власништву пре почетка пописа имовине за 2022,годину</i></p>

10	3.1 Општина Бела Црква је евидентирала збирно акције за даљу продају два правна лица,	<i>Извршено је евидентирање акција аналитички на два правна лица</i>		<i>Извршено је књижење акција аналитички</i>
10	3.2 Општина Бела Црква није пренела из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију потраживања према пореским обвезницима над којима је стечајни поступак окончан путем банкротства, најмање у износу од 2.154 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 163а Закона о пореском поступку и пореској администрацији,	<i>Општина Бела Црква извршиће пренос потраживања из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију потраживања према пореским обвезницима над којима је стечани поступак окончан путем банкротства.</i>	<i>Шеф Локалне пореске администрације</i>	<i>- Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022 године у децембру 2022 године, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2023.године</i>
10	3.3 Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ Бела Црква евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за плате евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима,	<i>Предшколска установа Анђелка Ђурић Бела Црква је у 2022 години извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) на одговарајућим субаналитичким контима у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контнома плану за буџетски систем.</i>		<i>Извршена су прекњижавања</i>
10	3.4 Општина Бела Црква је у току 2021. године евидентирала пренос капиталних трансфера основним и средњим школама у износу од 1.796 хиљада динара	<i>Општина Бела Црква је у 2022 у складу са препоруком ДРИ капиталне трансфере према основним и средњим школама настале у 2022.години ,прекњижила</i>	<i>Начелник одељења за финансије</i>	<i>Адекватно су Евидентирани преноси капиталних трансфери школама у 2022.години</i>

	<p>на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,</p>	<p><i>са конта 463111 на 463211, у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану</i></p>		
10	<p>3.5 Општинска управа је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала остала пасивна временска разграничења (синтетички конто 291900) у износу од 97.373 хиљаде динара и у истом износу мање обрачунате ненаплаћене приходе и примања (синтетички конто 291300), због неправилног евидентирања пасивних временских разграничења, што није у складу са одредбом члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,</p>	<p><i>Општинска управа је у својим пословним књигама у 2022. години извршила прекњижавања износа од 97.373 хиљаде динара са осталих пасивних временских разграничења на 291900 на 291300 обрачунати ненаплаћени приходи</i></p>		<p><i>Извршена су прекњижавања</i></p>



10	3.6 Анализом пословних књига свих корисника буџетских средстава и њихових финансијских извештаја, утврђено је да на субаналитичким контима није усаглашено исказано стање нефинансијске имовине у активи и пасиви, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	<i>Приликом израде Одлуке о Завршном рачуну за 2022.годину водиће се рачуна да је на субаналитичким контима усаглашено исказано стање нефинансијске имовине у активи и пасиви.</i>	<i>Шефови рачуноводства корисника буџета</i>	<i>Приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2022.годину</i>
10	3.7 Народна библиотека није у помоћној књизи основних средстава евидентирала књижевна и уметничка дела најмање у износу од 4.735 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;	<i>Редовним Пописом за 2022.годину Народна библиотека евидентираће сва књижевна и уметничка дела у помоћној књизи основних средстава</i>	<i>Директор Народне Библиотеке</i>	<i>Приликом израде Редовног пописа за 2022.годину</i>
11	Општина Бела Црква није успоставила интерну ревизију (Напомена 2.1.2.);	<i>Новим правилником о систематизацији који је дат на усвајање општинском већу предвиђено је радно место интерног ревизора</i>	<i>Начелник општинске управе</i>	<i>Спровећиће се поступак за попуњавање радног места интерног ревизора у току 2022.године</i>
12	1 Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена уз Извештај, код Пописа на дан 31.12.2021. године утврђено је да Општина Бела Црква није тачно извршила попис у односу на стварно стање јер није пописала: (1) водоводну и канализациону	<i>У току је утврђивање, евидентирање и процена нефинансијске имовине чиме ће се утврдити право стање имовине</i>	<i>Начелник општинске управе</i>	<i>- Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022 године у децембру 2022 године, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2023.године</i>

	<p>мрежу у износу од 35.392 хиљада динара, (2) најмање пет станова укупне површине 277 м<sup>2</sup> над којима има уписано право својине у РГЗ (КО Бела Црква, кп 4216, 4214, 4204 и 4114), (3) пословни простор најмање за 1.623 м<sup>2</sup> (КО Бела Црква кп:10447/62, 1185, 1199/3, 1483, 1484, 1957 и КО Врачев Гај 1 кп 548), (4) путеве и улице најмање за 6.785.654 м<sup>2</sup>, над којима има уписано право својине у РГЗ и (5) земљиште укупне површине 8.565.392 м<sup>2</sup> над којима има уписано право својине у РГЗ, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>			
12	<p><i>Народна Библиотека</i> Народна библиотека није извршила попис ниједног књижевног или уметничког дела дуже од пет година, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и</p>	<p><i>Редовним Пописом за 2022.годину Народна библиотека евидентираће сва књижевна и уметничка дела у помоћној књизи основних средстава</i></p>	<p><i>Директор Народне библиотеке</i></p>	<p><i>- Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022 године у децембру 2022 године, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2023.године</i></p>

	роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.			
12	<i>Историјски архив</i> Историјски архив је пописао земљиште испод зграда и објеката у износу од 320 хиљада динара које не постоји, односно које се у пословним књигама налази као последица грешке у програму у ком се води књига основних средстава, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	<i>Историјски Архив је поступио по препоруци ДРИ и искњижио износ земљишта испод зграда у износу о 320 хиљада динара које не постоји.</i>		<i>Извршена су адекватна књижења</i>
13	Општина Бела Црква је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 више исказала вишак прихода и примања - буџетски суфицит (ОП 2346) у износу од 4.747 хиљаде динара јер је више исказала текуће приходе у износу од 1.340 хиљада динара и више исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.407 хиљада динара,	<i>Општина Бела Црква средства депозита више неће књижити на групи конта 7 и 8</i>		<i>Закључни лист главне књиге подрачуна средства закупа за 2022.годину</i>



	што није у складу са одредбама члана 5 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова			
14	Општина Бела Црква је више исказала мањак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2021. године у износу од 2.580 хиљада динара, због неправилног евидентирања текућих расхода као издатака за нефинансијску имовину у износу од 5.987 хиљада динара и више евидентираних примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.407 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова	<i>У 2022.години водиће се рачуна о адекватном евидентирању расхода и издатака као и о не евидентирању класе 7 и класе 8 на подрачуну средстава депозита .</i>	<i>Начелник одељења за финансије</i>	<i>Приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2022.годину</i>

15	<p>Општина Бела Црква је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2021. године више исказала вишак новчаних прилива (ОП 4434) у износу од 4.747 хиљада динара и у истом износу мање Кориговане приливе за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), јер је новчане приливе за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 исказала као новчане приливе на класи примања од продаје нефинансијске имовине у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 2.2.5);</p>	<p><i>Општина Бела Црква средства депозита више неће књижити на групи конта 7 и 8. Уколико се на подрачуну депозита 31.12.2022 године нађу одређена средства иста ће евидентирати на ОП 4437 на новчане приливе за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе конта 700000,800000 и 900000.</i></p>	<p><i>Начелник одељења за финансије</i></p>	<p><i>Приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2022.годину</i></p>

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

- Тачка 7- картица искњижавања
- Тачка 7- Изјава локалне пореске администрације
- Тачка 8- Закључни лист главне књиге подрачуна средстава депозита

- Тачка 9 – Картица загварања аванса
- Тачка 10.2.4 – Картица Водопривредног друштва Ушће о усклађивању капитала
- Тачка 10.3.1 – Картица акција
- Тачка 10.3.3 – Картице ПУ Анђелке Ђурић, плате
- Тачка 10.3.4 – Картице прекњижавања 463111 на 463211
- Тачка 10.3.5 - Картица прекњиженог пасивног временског разграничења
- Тачка 10.3.7 – Изјава Директора Народне Библиотеке
- Тачка 12 – Картица, Налог и Закључни лист Историјског Архива
- Тачка 13- Закључни лист главне књиге подрачуна средстава депозита

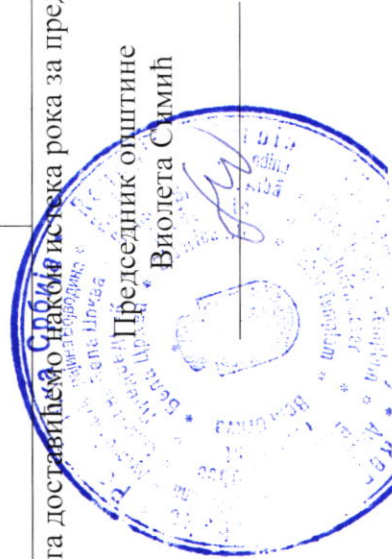


III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
I	<p>У консолидованом Билансу стања Општина Бела Црква мање је исказала вредност нефинансијске имовине у сталним средствима јер није евидентирала:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- пословни простор најмање за 1.623 м2 (21 посебни део), над којима има уписано право својине у РГЗ (Напомена 2.2.3.2.1.1);</li> <li>- најмање пет станова укупне површине 277 м<sup>2</sup> над којима има уписано право својине у РГЗ (Напомена 2.2.3.2.1.1);</li> <li>- путеве и улице најмање за 6.785.654 м2, над којима има уписано право својине у РГЗ (Напомена 2.2.3.2.1.1);</li> <li>- земљиште укупне површине 8.565.392 м<sup>2</sup> над којим има уписано право својине у РГЗ (Напомена 2.2.3.2.1.2).</li> </ul>	<p>У току је утврђивање, евидентирање и процена нефинансијске имовине чиме ће се утврдити право стање имовине</p>	<p>Начелник општинске управе</p>	<p>- Редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022 године у децембру 2022 године, а коначан извештај биће урађен закључно са 28.02.2023.године</p>

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставиће се у року од три месеца рока за предузимање мера.



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА БЕЛА ЦРКВА  
Светозара Милетића 2, Бела Црква  
Број: 401-26/2022-06/1  
Датум: 02.09.2022.године

## ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Поштовани,

Приликом достављања Одазивног извештаја дошло је до техничке грешке која се односи на тачку 1, код описа мера исправљања и достављаних доказа.

Молимо Вас да приликом оцене нашег одазивног извештаја занемарите опис мера исправљања и доказе код:

### Тачке 1:

*Брише се опис мера исправљања:*

- „ - Везано за плаћање за анализу рада јавних и комуналних предузећа у износу од 5.987 хиљада динара , Извршено је искњижавање са конта 0161 и 3111
- Парковски мобилијар у износу од 574 хиљада динара Исправно је евидентиран на 015131 ( остале некретнине и опрема) кроз помоћну књигу основних средстава као и кроз главну књигу на 015131 и 311151 приликом стављања опреме у употребу прокњижиће се на конту 011311 .
- Износ од 1067 хиљада динара за постављање сирена за узбуну становништва, исправно је прокњижен на класи 015128 и 311151 до стављања у употребу
- За износ од 158 хиљада динара за постављање видео надзора , извршено је прекњижавање са конта 011193 на конто 011224 и са 311111 на 311112
- Суфинансирање пројеката у области јавног информисања приликом усвајања одлуке о буџету за 2022.годину планирано је исправно на економској класификацији 454000.
- Приход код Историјског Архива Бела Црква за добијена средства од општине Пландиште и града Вршца прекњижен је са конта 781000 на 733000“;

*а додаје се:*

- „ - Општинска управа Бела Црква у 2022.години није вршила плаћања за израду документације и анализа које нису део капиталних инвестиција, уколико се буде указала потреба ребалансом ће се исправно планирати ,ивршити плаћања и адекватно евидентирати као расходи за извршене услуге на економској класификацији 423000 , а у складу са одредбом члана 14 и 15 правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа Бела Црква у 2022 години није планирала економску класификацију 513000- изградња осталих некретнина и опреме, уколико се буде указала потреба ребалансом ће се планирати и водиће се рачуна да се приликом плаћања за изградњу неког објекта изврши детаљнија анализа и прикупе додатне информације о тој изградњи , како би се утврдила адекватна економска класификација и направила

разлика да ли је потребно планирати издатак на 511 – зграде и грађевински објекти или на 513- Остале некретнине и опрема

- Општинска управа Бела Црква у 2022.години није планирала набавку опреме за објекте чија је изградња планирана у овој години , ако се укаже потреба ребалансом ће се одвојено планирати грађевински радови и адекватно евидентирати на економској класификацији 511 - зграде и грађевински објекти а опрема за те објекте на економској класификацији 512- машине и опрема
- Суфинансирање пројеката у области јавног информисања приликом усвајања одлуке о буџету за 2022.годину планирано је исправно на економској класификацији 454000.
- Приход код Историјског Архива Бела Црква за добијена средства од општине Пландиште и града Вршца прекњижен је са конта 781000 на 733000.“

*Брише се доказ:*

- „- Картица 016181 ( главна књига и помоћна књига основних средстава) и 311151 главна књига искњижавања 5.987 хиљаде динара
- Картица 015131 ( главна књига и помоћна књига основних средстава) и 311151 ( 2021 и 2022) о евиденцији парковског мобилијара
- картица 015128 ( главна књига и помоћна књига основних средстава) и 311151 главна књига о евиденцији сирена за узбуну
- картица 011193 главна књига, картица 011224 ( главна књига и помоћна књига основних средстава) картица 311111 и 311112 главна књига о прекњижавању видео надзора
- Извод из буџета за 2022.годину о планираним средствима на групи конта 454000
- Закључни лист Историјског Архива за прекњижавање прихода“

*а додаје се:*

- „Изјава начелника одељења за финансије сл-2022-1
- Изјава начелника одељења за финансије сл- 2022-2
- Изјава начелника одељења за финансије сл- 2022-3
- Закључни лист за период 1.1-31.8.2022.
- Извод из буџета за 2022.годину о планираним средствима на групи конта 454000
- Закључни лист Историјског Архива за прекњижавање прихода“

Начелник одељења за финансије и друштвене делатности



Алма Саватовић