

Република Србија  
Аутономна Покрајина Војводина  
Општина Нова Црња  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Број: I-400-35/20  
Дана: 02.12.2020.  
Н О В А Ц Р Њ А

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 Нова Црња, ЈНА 110, Нова Црња, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ НОВА ЦРЊА ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-185/2020-04/18, од 02. септембра 2020. 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.	Неправилност 1.а.1	Налазом ревизије утврђено је да евидентирањем расхода за накнаде члановима комисија на синтетичком конту 423500 - Стручне услуге у износу од 1.857 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423500 - Стручне услуге прецењени за износ од 1.857 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се обрачун и исплате накнаде члановима комисија и радних група

		<p>вршила: 1. за чланове комисије који нису запослени у општинској управи за које је вршен обрачун накнаде и исплата, вршена је са субаналитичког конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и 2. за чланова комисије који су запослени у општинској управи за које је вршен обрачун и исплата, вршена је са субаналитичког конта 416132 – Накнаде члановима комисија. Решењем о образовању Комисије за спровођење поступка давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Нова Црња, број I-02-45/20 од 25.09.2020. године формирана је Комисија, којој је Решењем о утврђивању накнаде за рад председнику и члановима Комисије за спровођење поступка давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Нова Црња број I-02-45/20-1 од 29.09.2020. године утврђен износ накнаде за председника и чланове комисије. На основу списка чланова комисије за спровођење поступка давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Нова Црња који нису запослени у Општинској управи исплата накнаде је извршена са субаналитичког конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и на основу списка чланова комисије за спровођење поступка давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Нова Црња који су запослени у Општинској управи сачињен је обрачун за исплату накнаде, и исплата је извршена са субаналитичког конта 416132 – Накнаде члановима комисија.</p> <p>На основу Решење о именовању Комисије на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву доделом помоћи намењене за набавку грађевинског материјала за завршетак или адаптацију стамбеног објекта на територији Општине Нова Црња број I-02-38/20 од 29.06.2020. године образована је Комисија којој је исплаћена накнада за рад комисије, на основу препоруке исплата је извршена са субаналитичког конта 416132 – Накнаде члановима комисија.</p> <p>Радна група је образована Решењем о образовању Радне групе за усклађивање и ажурирање прописа Општине из области ванредних ситуација број III-01-02-48/20 од 19.10.2020. године којој је исплаћена накнада за рад. На основу препоруке, извршена је исправка књижења и исплата накнаде чланова радне групе за чланове који нису запослени у Општинској управи извршена је са субаналитичког конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, док исплата накнаде чланова радне групе за чланове који су запослени у Општинској управи извршена је са субаналитичког конта 416132 – Накнаде члановима комисија.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Решење о образовању Комисије за спровођење поступка давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Нова Црња, број I-02-45/20 од 25.09.2020. године;</li> <li>2. Решење о утврђивању накнаде за рад председнику и члановима Комисије за</li> </ol>

		<p>спровошење поступка давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Нова Црња број I-02-45/20-1 од 29.09.2020. године;</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Списак чланова Комисије за спровођење поступка давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Нова Црња - новембар 2020. године, од 10.11.2020. године;</li> <li>4. Образац ПП ОПЈ-6;</li> <li>5. Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2372246692 од 10.11.2020. године;</li> <li>6. Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац – ЗП од 10.11.2020. године;</li> <li>7. Налог за књижење број 249 од 10.11.2020. године;</li> <li>8. Списак чланова Комисије за спровођење поступка давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини општине Нова Црња (запослени у ОУ Нова Црња) - новембар 2020. године, од 10.11.2020. године;</li> <li>9. Образац ПП ОПЈ-6;</li> <li>10. Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2372245863 од 10.11.2020. године;</li> <li>11. Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац – ЗП од 10.11.2020. године;</li> <li>12. Налог за књижење број 249 од 10.11.2020. године;</li> <li>13. Решење о образовању Радне групе за усклађивање и ажурирање прописа Општине из области ванредних ситуација број III-01-02-48/20 од 19.10.2020. године;</li> <li>14. Списак Председника и чланова Радне групе за усклађивање и ажурирање прописа Општине из области ванредних ситуација од 23.10.2020. године;</li> <li>15. Образац ПП ОПЈ-6;</li> <li>16. Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2370338342 од 26.10.2020. године;</li> <li>17. Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац – ЗП од 26.10.2020. године;</li> <li>18. Налог за књижење број Б235 од 26.10.2020. године;</li> <li>19. Налог за књижење број Б235/1 од 13.11.2020. године;</li> <li>20. Налог за књижење број Б235/2 од 13.11.2020. године;</li> <li>21. Решење о именовању Комисије на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву доделом помоћи намењене за набавку грађевинског материјала за завршетак</li> </ol>
--	--	---

		<p>или адаптацију стамбеног објекта на територији Општине Нова Црња број I-02-38/20 од 29.06.2020. године;</p> <p>22. Списак чланова Комисије на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву доделом помоћи намењене за набавку грађевинског материјала за завршетак или адаптацију стамбеног објекта на територији Општине Нова Црња од 01.10.2020. године;</p> <p>23. Образац ПП ОПЈ-6;</p> <p>24. Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2368747378 од 06.10.2020. године;</p> <p>25. Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац – ЗП број IV-400-22/20-1 од 07.10.2020. године;</p> <p>26. Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац – ЗП број IV-400-22/20-2 од 07.10.2020. године;</p> <p>27. Налог за књижење број Б218 од 07.10.2020. године</p> <p>28. Налог за књижење број Б218/2 од 13.11.2020. године;</p> <p>29. Налог за књижење број Б218/3 од 13.11.2020. године;</p> <p>30. Налог за књижење број Б218/4 од 13.11.2020. године;</p> <p>31. Финансијска картица конта 416132 - Накнаде члановима комисија;</p> <p>32. Финансијска картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија;</p> <p>33. Решење о образовању Комисије за планове општине Нова Црња број II-06-1/16-10 од 29.02.2016. године;</p> <p>34. Обрачун о појединачној пореској пријави ППП ПД број 2372800458 од 17.11.2020. године;</p> <p>35. Списак чланова Комисије за планове број III-02-350-23/20-1 од 05.11.2020. године;</p> <p>36. Захтев за плаћање и трансфер средстава број IV-400-22/20-5 од 17.11.2020. године;</p> <p>37. Налог за књижење број 255 од 17.11.2020. године;</p> <p>38. Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2372800458 од 17.11.2020. године;</p> <p>39. Образац ОПЈ-6;</p> <p>40. Списак чланова Комисије за планове број III-02-350-23/20-1 од 05.11.2020. године;</p> <p>41. Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац ЗП број IV-400-22/20-5/1 од 17.11.2020. године;</p> <p>42. Образац ОПЈ-6;</p>
--	--	--

	<p>43. Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац ЗП број IV-400-22/20-5 од 17.11.2020. године;</p> <p>44. Налог за књижење број 255/2 од 26.11.2020. године;</p> <p>45. Налог за књижење број 255/2 од 26.11.2020. године;</p> <p>46. Налог за књижење број 255/2 од 26.11.2020. године;</p> <p>47. Налог за књижење број 255/2 од 17.11.2020. године.</p>
--	---

1.	Неправилност 1.а.2	<p>Налазом ревизије утврђено је да евидентирањем расхода за услуге реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења Општине Нова Црња на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге у износу од 7.093 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге прецењени за износ од 7.093 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 421200 Енергетске услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност је отклоњена тако што су након достављања налаза ревизије, исплате услуга реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења Општине Нова Црња евидентирани у складу са препорукама на синтетичком конту 421200 - Енергетске услуге. За услуге реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења Општине Нова Црња за месец јул 2020. године, од добављача ДОО Ново Осветљење из Београда примљен је рачун број: 07-23/2020 од 31.07.2020. године на износ од 589.331,96 динара, а који је по препоруци евидентиран на одговарајућем синтетичком конту 421211 – Услуге за електричну енергију. Од истог добављача за услуге реконструкције, рационализације и одржавања јавног осветљења Општине Нова Црња за месец август 2020. године примљен је рачун број: 08/24/2020 од 31.08.2020. године на износ од 589.346,99 динара, а који је по препоруци евидентиран на одговарајућем синтетичком конту 421211 – Услуге за електричну енергију.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број: 07-23/2020 од 31.07.2020. године, од добављача „Ново осветљење“ ДОО Београд, износ рачуна: 589.331,96 динара;</li> <li>2. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 25.09.2020. године;</li> <li>3. Налог за књижење број Р-907 од 25.09.2020. године;</li> <li>4. Налог за књижење број Р-907/1 од 31.10.2020. године;</li> <li>5. Рачун број: 08/24/2020 од 31.08.2020. године, од добављача „Ново осветљење“ ДОО Београд, износ рачуна: 589.346,99 динара;</li> <li>6. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 16.10.2020. године;</li> <li>7. Налог за књижење број Р-1008 од 16.10.2020.</li> </ol>

	<p>године;</p> <p>8. Налог за књижење број Р-1008/1 од 31.10.2020. године;</p> <p>9. Финансијска картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију</p>
--	---

1.	Неправилност 1.а.3	Налазом ревизије утврђено је да евидентирањем расхода за услуге ванлинијског превоза (удружења грађана, спортских клубова и др.) на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге у износу од 2.701 хиљаду динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге прецењени за износ од 2.701 хиљаду динара док су расходи на синтетичком конту 422900 Остали трошкови транспорта потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што су након достављања налаза ревизије, исплата за расходе ванлинијског превоза (удружења грађана, спортских клубова и др.) уместо на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, евидентирани су на синтетичком конту 422900 – Остали трошкови транспорта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број: Р-10/0024/20 од 20.10.2020. године, од добаљача ЈКП,,8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 10.010,00 динара;</li> <li>2. Рачун број: Р-10/0027/20 од 21.10.2020. године, од добаљача ЈКП,,8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 15.288,20 динара;</li> <li>3. Рачун број: Р-10/0029/20 од 21.10.2020. године, од добаљача ЈКП,,8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 20.187,79 динара;</li> <li>4. Рачун број: Р-10/0046/20 од 28.10.2020. године, од добаљача ЈКП,,8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 6.299,87 динара;</li> <li>5. Рачун број: Р-10/0045/20 од 28.10.2020. године, од добаљача ЈКП,,8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 13.200,00 динара;</li> <li>6. Рачун број: Р-10/0119/20 од 31.10.2020. године, од добаљача ЈКП,,8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 13.260,17 динара;</li> <li>7. Захтев за плаћање и трансфер средстава - Образац ЗП број IV-40-1/20-42 од 26.11.2020. године;</li> <li>8. Налог за књижење број Р-1149 од 26.11.2020. године;</li> <li>9. Финансијска картица конта 422911 – Трошкови селидбе и превоза;</li> <li>10. Рачун број: Р-09/0082/20 од 30.09.2020. године, од добаљача ЈКП,,8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 59.620,00 динара;</li> <li>11. Рачун број: Р-10/0026/20 од 20.10.2020. године, од добаљача ЈКП,,8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 111.540,00 динара;</li> </ol>

	<p>12. Рачун број: Р-10/0028/20 од 21.10.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 35.464,86 динара;</p> <p>13. Рачун број: Р-10/0047/20 од 28.10.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 44.000,00 динара;</p> <p>14. Захтев за плаћање и трансфер средстава - Образац ЗП број IV-40-1/20-43 од 26.11.2020. године;</p> <p>15. Налог за књижење број Р-1150 од 26.11.2020. године;</p> <p>16. Налог за књижење број Р-1150/1 од 26.11.2020. године;</p> <p>17. Финансијска картица конта 422911 – Трошкови селидбе и превоза.</p>
--	--

1.	Неправилност 1.а.4	<p>Налазом ревизије утврђено је да евидентирањем расхода за услуге одржавање депонија и старање о функционисању ободних канала у јавној својини општине и услуга редовног одржавања депонија у местима: Александрово, Нова Црња, Тоба, Војвода Степа, Радојево, на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге у износу од 9.690 хиљада динара ( 7.335 хиљада динара + 2.355 хиљада динара) исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге прецењени за износ од 9.690 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 424600 Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност је отклоњена тако што су након достављања налаза ревизије, исплата расхода за услуге одржавање депонија и старање о функционисању ободних канала у јавној својини општине и услуга редовног одржавања депонија се евидентирала у складу са препорукама на синтетичком конту 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге. Од добављача ад „Обнова“ из Српске Црње примиљен је рачун број: 095/20 од 30.09.2020. године за услугу скупљања смећа поред пута за месец септембар, у износу од 40.200,00 динара, као и рачун број 094/20 од 30.09.2020. године за услугу скупљања смећа поред пута за месец септембар, у износу од 42.000,00 динара, на основу препоруке услуге су прокњижене на субаналитичком конту 424611 - Услуге очувања животне средине. Од добављача ЈКП „8.август“ из Српске Црње примљен је рачун број Р-11/0001/20 од 02.11.2020. године за услугегрубе земљане радове на чишћењу и санацији депонија на ТО Нова Црња за извршене услуге у месецу октобру 2020. године, у износу од 850.080,00 динара, на основу препоруке услуге су прокњижене на субаналитичком конту 424611 - Услуге очувања животне</p>

		средине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број: 094/20 од 30.09.2020. године, са доказом о извршеним услугама за месец септембар 2020.године, од добављача „Обнова“ ад Српска Црња, износ рачуна: 42.000,00 динара;</li> <li>2. Грађевински дневник од 30.09.2020. године;</li> <li>3. Рачун број: 095/20 од 30.09.2020. године, са доказом о извршеним услугама за месец септембар 2020. године, од добављача „Обнова“ ад Српска Црња, износ рачуна: 40.200,00 динара;</li> <li>4. Грађевински дневник од 30.09.2020. године</li> <li>5. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 30.10.2020. године;</li> <li>6. Налог за књижење број Р-1055 од 31.10.2020. године;</li> <li>7. Налог за књижење број Р-1055/1 од 31.10.2020. године;</li> <li>8. Рачун број: Р-11/0001/20 од 02.11.2020. године, издаваоц рачуна: ЈКП „8. август“ Српска Црња, износ рачуна: 850.080,00 динара;</li> <li>9. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 05.11.2020. године;</li> <li>10. Налог за књижење број Р-1064 од 05.11.2020. године;</li> <li>11. Финансијска картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине.</li> </ol>

1.	Неправилност 1.а.5	Налазом ревизије утврђено је да евидентирањем расхода за услуге одржавање пословних просторија, просторија које користи Општинска управа Општине Нова Црња, на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге у износу од 4.648 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423900 - Остале опште услуге прецењени за износ од 4.648 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 421300 - Комуналне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што су након достављања налаза ревизије, исплата расхода за услуге одржавање пословних просторија, просторија које користи Општинска управа Општине Нова Црња се евидентирала у складу са препорукама на синтетичком конту 421300 - Комуналне услуге. За услуге набавке средстава за хигијену и одржавање хигијене у пословним просторијама за промет услуга у периоду од 01.08.2020. до 31.08.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње примиљен је рачун број: Р-08/0048/20 од 31.08.2020. године на износ од 350.357,70 динара, а који је по препоруци евидентиран на субаналитичком конту 421325 – Услуге чишћења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број: Р-08/0048/20 од 31.08.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ Српска Црња, износ рачуна: 350.357,70 динара;</li> </ol>



		<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Обрачунски лист грађевинске књиге;</li> <li>3. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 27.10.2020. године;</li> <li>4. Налог за књижење број Р-1046 од 27.10.2020. године;</li> <li>5. Финансијска картица конта 421325 – Услуге чишћења.</li> </ol>
--	--	---

1.	Неправилност 1.а.6	Налазом ревизије утврђено је да евидентирањем расхода за превоз путника ( ученика) на конту 423900 Остале опште услуге у износу од 1.610 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге прецењени за износ од 1.610 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 422400 - Трошкови путовања ученика потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У 2020.години нисмо превозили ђаке на базен у Српској Црњи па по том основу нисмо направили расходе. Уколико у наредном периоду буду настали ови расходи, евидентираће се у складу са препорукама на синтетичком конту 422400 - Трошкови путовања ученика.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење начелника Општинске управе и руководиоца одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-1 од 30.10.2020. године.

1.	Неправилност 1.а.7	Налазом ревизије утврђено је да евидентирањем расхода за набављени материјал за спорт на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта у износу од 149 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта прецењени за износ од 149 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се након достављања налаза ревизије, исплата расхода за набављени материјал за спорт се евидентирала на синтетичком конту 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт. Од добављача „Ирон спорт“ из Зрењанина примљен је рачун број: 684/20 од 05.02.2020.

		године, - пластични гол 120*80 цм, у износу од 12.100,00 динара, и од истог добављача примљен је рачун број 732/20 од 21.02.2020. године, - мрежице за голове, у износу од 27.000,00 динара, а које смо евидентирали на одговарајући субаналитичком конто 426631 – Материјали за спорт.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број: 684/20 од 05.02.2020. године, од добављача „Ирон спорт“ из Зрењанина, износ рачуна: 12.100,00 динара;</li> <li>2. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 06.02.2020. године;</li> <li>3. Налог за књижење број Р-106 од 06.02.2020. године;</li> <li>4. Налог за књижење број Р-106/1 од 31.10.2020. године;</li> <li>5. Рачун број: 732/20 од 21.02.2020. године, од добављача „Ирон спорт“ из Зрењанина, износ рачуна: 27.000,00 динара;</li> <li>6. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 25.02.2020. године;</li> <li>7. Налог за књижење број Р-188 од 25.02.2020. године;</li> <li>8. Налог за књижење број Р-188/1 од 31.10.2020. године;</li> <li>9. Финансијска картица конта 426631 – Материјал за спорт.</li> </ol>

1.	Неправилност 1.а.8	Евидентирањем расхода за услуге машинског кошења траве на синтетичком конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева у износу од 2.878 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева прецењени за износ од 2.878 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се након достављања налаза ревизије, исплата расхода за услуге машинског кошења траве се евидентирала у складу са препоруком на синтетичком конту 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина. Од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње примиљен је рачун број Р-08/0002/20 од 14.08.2020. године, за услугу кошења траве, у износу од 1.909.795,80 динара, и примљен је рачун број Р-09/0015/20 од 16.09.2020. године, за услугу кошења траве, у износу од 1.909.795,80 динара, а које смо евидентирали на субаналитички конто 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број: Р-08/0002/20 од 14.08.2020. године, од ЈКП „8. август“ Српска Црња, износ рачуна: 1.909.795,80 динара;</li> <li>2. Грађевински дневник извођача радова;</li> <li>3. Обрачунски лист грађевинске књиге;</li> <li>4. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 28.09.2020. године;</li> <li>5. Налог за књижење број Р-921 од 28.09.2020. године;</li> <li>6. Налог за књижење број Р-921/1 од 31.10.2020. године;</li> <li>7. Рачун број: Р-09/0015/20 од 16.09.2020. године, од ЈКП „8. август“ Српска Црња, износ рачуна: 1.909.795,80 динара;</li> <li>8. Грађевински дневник извођача радова;</li> <li>9. Обрачунски лист грађевинске књиге;</li> <li>10. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 13.10.2020. године;</li> <li>11. Налог за књижење број Р-996 од 13.10.2020. године;</li> <li>12. Налог за књижење број Р-996/1 од 31.10.2020. године;</li> <li>13. Финансијска картица конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина.</li> </ol>
----	---	--

1.	Неправилност 1.а.9	Евидентирањем расхода за услуге сузбијања одраслих форми комараца на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге у износу од 1.426 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге прецењени за износ од 1.426 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 424600- Услуге очувања животне средине потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се након достављања налаза ревизије, исплата расхода за услуге сузбијања одраслих форми комараца евидентирала на синтетичком конту 424600- Услуге очувања животне средине. Од ДОО „Delfin trade“ из Београда примиљен је рачун број 133/20-ддд од 26.08.2020. године, за услугу сузбијања одраслих форми комараца, у износу од 1.425.600,00 динара са извештајем о извршеном сузбијању одраслих форми комараца на територији општине Нова Црња, и од истог добављача примљен је рачун број 103/20-ддд од 23.07.2020. године, за услугу сузбијања одраслих форми комараца, у износу од 1.425.600,00 динара, а које смо евидентирали на одговарајући субаналитичком конто 424611 – Услуге очувања животне средине.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број: 133/20-ддд од 26.08.2020. године, од ДОО „Delfin trade“ из Београда, износ рачуна: 1.425.600,00 динара;</li> <li>2. Извештај о извршеном сузбијању одраслих форми комараца на територији општине Нова Црња број 16/20 од 26.08.2020. године;</li> <li>3. Потврда о извршеној дезинсекцији број 207/20 од 26.08.2020. године;</li> <li>4. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 16.10.2020. године;</li> <li>5. Налог за књижење број Р-1005 од 16.10.2020. године;</li> <li>6. Налог за књижење број Р-1005/1 од 31.10.2020. године;</li> <li>7. Рачун број: 103/20-ддд од 23.07.2020. године, од ДОО „Delfin trade“ из Београда, износ рачуна: 1.425.600,00 динара;</li> <li>8. Извештај о извршеном сузбијању одраслих форми комараца на територији општине Нова Црња број 10/20 од 23.07.2020. године;</li> <li>9. Потврда о извршеној дезинсекцији број 171/20 од 23.07.2020. године</li> <li>10. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 28.09.2020. године;</li> <li>11. Налог за књижење број Р-913 од 28.09.2020. године;</li> <li>12. Налог за књижење број Р-913/1 од 31.10.2020. године;</li> </ol> <p>Финансијска картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине.</p>
----	---	--

1.	Неправилност 1.а.10	Евидентирањем издатака за постављање кровне конструкције на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 300 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката прецењени за износ од 300 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се након достављања налаза ревизије, исплата расхода за санацију кровног покривача евиденира на синтетичком конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката. Од добављача СЗТР „ Лимо монт“ из Српске Црње примиљен је предрачун број 2020-14 од 16.10.2020. године, за услуге санације кровног покривача, у износу од 532.116,00 динара, који је евидентиран на субаналитички конто 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Уговор о радовима на санацији кровног покривача број I-404-64/20 од 16.10.2020. године;</li> <li>2. Предрачун број 2020-14 од 16.10.2020. године, од СЗТР „ Лимо монт“ из Српске Црње, износ рачуна: 532.116,00 динара;</li> <li>3. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП број IV-40-1/20-55 од 28.10.2020. године;</li> <li>4. Налог за књижење број Р-1048 од 28.10.2020. године;</li> <li>5. Налог за књижење број Р-1049 од 28.10.2020. године;</li> <li>6. Налог за књижење број Р-1077 од 09.11.2020. године;</li> <li>7. Финансијска картица конта 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора.</li> </ol>
----	---	--

1.	Неправилност 1.a.11	Евидентирањем издатака за набављен доплер радар на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 490 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката прецењени за износ од 490 хиљада динара док су издаци на синтетичком конту 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У току 2020. години нисмо имали овакве расходе. Уколико у наредном периоду буду настали овакви расходи, евидентираће се у складу са препорукама на одговарајућем синтетичком конту 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење начелника Општинске управе и руководиоца одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-3 од 30.10.2020. године.

1.	Неправилност 1.a.12	Евидентирањем капиталних трансфера осталим нивоима власти на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 670 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти прецењени за износ од 670 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се након достављања налаза ревизије, евидентирање капиталних

		трансфера осталим нивоима власти евидентирала у складу са препорукама на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти. У основној школи „4. октобар“ у Војвода Степи је рађена санација спортског терена за рукомет, на основу окончане ситуације евидентирање капиталних трансфера осталим нивоима власти се евидентирала на субаналитичком конту 463241 – Капитални трансфери нивоу општина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Окончана ситуација број 006/20 од 08.06.2020. године, од ДОО „Саша инжењеринг“ из Зрењанина;</li> <li>2. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 19.06.2020. године;</li> <li>3. Налог за књижење број 171 од 12.08.2020. године;</li> <li>4. Налог за књижење број 167 од 07.08.2020. године;</li> <li>5. Финансијска картица 463241 – капитални трансфери нивоу општина.</li> </ol>

1.	Неправилност 1.а.13	Евидентирањем исплате по основу накнаде штете насталог из штетног догађаја – уједа паса луталица на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 60 хиљада динара, исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова прецењени за износ од 60 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се након достављања налаза ревизије, исплата расхода за евидентирањем исплате по основу накнаде штете насталог из штетног догађаја – уједа паса луталица се евидентирала у складу са Вашим препорукама на синтетичком конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. На основу вансудског поравнања број I-70-27/20-1 од 26.10.2020. године извршена је исплата по основу накнаде штете насталог из штетног догађаја – уједа паса луталица у износу од 15.000,00 динара, и на основу вансудског поравнања број I-70-25/20-1 од 02.10.2020. године извршена је исплата по основу накнаде штете насталог из штетног догађаја – уједа паса луталица у износу од 15.000,00 динара која је на основу препоруке евидентиран на синтетичком конту 485119 – Остале накнаде штете.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вансудско поравнање број I-70-27/20-1 од 26.10.2020. године;</li> <li>2. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 30.10.2020. године;</li> <li>3. Налог за књижење број 239 од 30.10.2020. године;</li> <li>4. Налог за књижење број 239/1 од 31.10.2020.</li> </ol>

	<p>године;</p> <p>5. Вансудско поравнање број I-70-25/20-1 од 02.10.2020. године;</p> <p>6. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 16.10.2020. године;</p> <p>7. Налог за књижење број 226 од 16.10.2020. године;</p> <p>8. Налог за књижење број 226/1 од 31.10.2020. године;</p> <p>9. Финансијска картица конта 485119- Остале накнаде штете</p>
--	---

1.	Неправилност 1.6	<p>Приходи на име рефундације трошкова из претходне године за реализацију пројекта „Tour de Banat“ финансираног од стране Interreg IPA програма прекограничне сарадње Румунија-Србија евидентирани су на синтетичком конту 7451-Мешовити и неодређени приходи. Евидентирајући приход на име рефундације трошкова за реализацију пројекта „Tour de Banat“ финансираног од стране Interreg IPA програма прекограничне сарадње Румунија - Србија на синтетичком конту 7451-Мешовити и неодређени приходи, у износу од 15.653 хиљаде динара, исти су више евидентирани, док су за исти износ мање евидентирани приходи, на синтетичком конту 7721 –Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Током 2020. године у буџету нисмо имали рефундације трошкова из претходне године за реализацију пројекта а који би по препоруци евидентирали на синтетичком конту 7721 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, 772125 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ. Уколико у наредном периоду буду настали ови расходи, евидентираће се у складу са препорукама на синтетичком конту 772125 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Изјашњење начелника Општинске управе и руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-3 од 30.10.2020. године</p>

2)

1.	Неправилност 2.	Општинска управа је у главној књизи на дан 31.12.2019. године, мање евидентирала и у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала, имовину на синтетичком конту 0111- Зграде и грађевински објекти у износу од 300 хиљада динара и за исти износ мање исказала изворе имовине на синтетичком конту 3111- Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се након достављања налаза ревизије, исплата издатака по рачуну број 21/19 од 03.06.2019. године на износ од 375.800,00 динара, иставњеног од извођача радова ДОО „Цвијан“ из Српске Црње, односно на субаналитичком конту 011125 – Остале пословне зграде и на субаналитичком конту 311111 – Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број: 21/19 од 03.06.2019. године, од ДОО „Цвијан“ из Српске Црње, износ рачуна: 375.800,00 динара;</li> <li>2. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 24.07.2019. године;</li> <li>3. Налог за књижење број 252 од 13.11.2020. године;</li> <li>4. Финансијска картица конта 011125 - Остале пословне зграде.</li> </ol>

3)

1.	Неправилност 3.	Општинска управа је у главној књизи на дан 31.12.2019. године, мање евидентирала и у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала, имовину на синтетичком конту 0112 - Опрема у износу од 490 хиљаде динара и за исти износ мање исказала изворе имовине на синтетичком конту 3111- Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се након достављања налаза ревизије, исплата расхода за постављање кровне конструкције евидентирала на одговарајућем синтетичком конту 0112 - Опрема и на синтетичком конту 3111- Нефинансијска имовина у сталним средствима. За услугу постављања доплер радара од извођача радова ДОО „Ругамид Инг“ из Новог Сада примиљен је рачун број 3/2019 од 20.05.2019. године на износ од 496.000,00 динара а који је у току 2020. године евидентиран и на субаналитичком конту 011281 – Опрема за јавну безбедност и на субаналитичком конту 311112 – Опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број: 3/2019 од 20.05.2019. године, од ДОО „Ругамид Инг“ из Новог Сада, износ рачуна: 496.000,00 динара;</li> <li>2. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 19.07.2020. године;</li> </ol>



	<p>3. Налог за књижење број Р-932 од 19.07.2019. године;</p> <p>4. Налог за књижење број Р-939 од 22.07.2019. године;</p> <p>5. Налог за књижење број 142 од 22.07.2019. године;</p> <p>6. Налог за књижење број 252 од 13.11.2020. године;</p> <p>7. Финансијска картица конта 011281 – Опрема за јавну безбедност;</p> <p>8. Финансијска картица конта 311112 – Опрема</p> <p>9. Финансијска картица добављача ДОО „Pyramid Ing“ из Новог Сада</p>
--	--

4)

1.	Неправилност 4.	<p>На основу извршене ревизије утврђено је да у пословним књигама које се воде за општину Нова Црња и у консолидованом обрасцу 1-Биланс стања општине Нова Црња на дан 31.12.2019. године мање је за 149.684 хиљаде динара исказана бруто вредност на конту 0111-Зграде и грађевински објекти и мање је за 149.684 хиљаде динара евидентирана и исказана исправка вредности на конту 0111-Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству..</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност је отклоњена тако што је на основу достављене документације:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Увидом у извештај о извршеном годишњем попису МЗ Српска Црња утврђено је да иста нема непокретности у својини, да непокретности које су биле књижене у главној књизи у износу од 138.611.931 динара треба искњижити из главне књиге и помоћне евиденције МЗ Српска Црња и укњижити у главну књигу и помоћну евиденцију Општинске управе Општине Нова Црња;</li> <li>- Увидом у извештај о извршеном годишњем попису МЗ Нова Црња утврђено је да иста нема непокретности у својини, да непокретности које су биле књижене у главној књизи у износу од 5.535.798,00 динара треба искњижити из главне књиге и помоћне евиденције МЗ Нова Црња и укњижити у главну књигу и помоћну евиденцију Општинске управе Општине Нова Црња;</li> <li>- Увидом у извештај о извршеном годишњем попису МЗ Радојево утврђено је да иста нема непокретности у својини, да непокретности које су биле књижене у главној књизи у износу од 5.536.181,00 динара треба искњижити из главне књиге и помоћне евиденције МЗ Радојево и укњижити у главну књигу и помоћну евиденцију Општинске управе Општине Нова Црња.</li> </ul> <p>На основу Решења Председника општине: број I-400-27/20 од 18.11.2020. године нефинансијска имовина која је искњижена из главне књиге и помоћну евиденцију МЗ Српске Црње, МЗ Нове Црње и МЗ Радојева је укњижена у главну књигу и помоћну евиденцију Општинске управе Општине Нова Црња.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Извештај о извршеном годишњем попису МЗ Нова Црња;</li> <li>2. Налог МЗ Нова Црња број 1а;</li> <li>3. Финансијска карица МЗ Нова Црња конта 011100 – Зграде и грађевински објекти;</li> <li>4. Финансијска карица МЗ Нова Црња конта 011199 – Исправка вредности зграде и грађевински објекти;</li> <li>5. Извештај о извршеном годишњем попису МЗ Радојево;</li> <li>6. Налог МЗ Радојево број 1а;</li> <li>7. Финансијска карица МЗ Радојево конта 011100 – Зграде и грађевински објекти;</li> <li>8. Финансијска карица МЗ Радојево конта 011199 – Исправка вредности зграде и грађевински објекти;</li> <li>9. Допис од 16.06.2020. године;</li> <li>10. Извештај о извршеном годишњем попису МЗ Српска Црња;</li> <li>11. Налог за књижење број 1а МЗ Српска Црња;</li> <li>12. Финансијска карица МЗ Српска Црња конта 011125 – Остале пословне зграде;</li> <li>13. Финансијска карица МЗ Српска Црња конта 011129 – Исправка вредности пословних зграда;</li> <li>14. Решење Председника општине Нова Црња I-400-27/20 од 18.11.2020. године;</li> <li>15. Налог за књижење брј У4 од 25.11.2020. године;</li> <li>16. Финансијска картица конта 011191 – Плиноводи;</li> <li>17. Финансијска картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти;</li> <li>18. Финансијска картица конта 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката;</li> <li>19. Финансијска картица конта 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл.;</li> <li>20. Финансијска картица конта 011139 – Исправка вредности пословних просторија и других објеката;</li> <li>21. Финансијска картица конта 011199 – Исправка вредности осталих објеката;</li> <li>22. Финансијска картица конта 011129- Исправка вредности пословних зграда;</li> <li>23. Финансијска картица конта 011194 – Установе културе;</li> <li>24. Финансијска картица конта 011125 – Остале пословне зграде.</li> </ol>
----	---	---

5)

1.	Неправилност 5.	<p>На основу извршене ревизије утврђено је да у пословним књигама које се воде за општину Нова Црња и у консолидованом Обрасцу-1, Биланс стања на дан 31.12.2019. годину више је: за 108.780 хиљада динара евидентирана и исказана бруто вредност зграда и грађевинских објеката (конто 0111), за 2.254 хиљаде динара исправка вредности зграда и грађевинских</p>
----	-----------------	--

		<p>објеката (конто 0111), за 106.526 хиљада динара садашња вредност зграда и грађевинских објеката и више је за 106.526 хиљада динара евидентирана и исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 3111), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност је отклоњена тако што се:</p> <p>а) На основу Решења председника општине Нова Црња број I-400-23/20-1 од 18.11.2020. године Општинска управа општине Нова Црња је искњижила имовину из пословних књига садашње вредности 6.008.790,29 динара, набавне вредности 6.389.264,80 динара и испрвке вредности 380.474,51 динара и иста укњижила у пословне књиге Дом Здравља Српска Црња;</p> <p>б) На основу Решења председника општине Нова Црња број I-400-23/20-2 од 18.11.2020. године Општинска управа општине Нова Црња је искњижила имовину из пословних књига укупне садашње вредности 96.333.251,28 динара, укупне набавне вредности 96.569.290,62 динара и укупне испрвке вредности 236.039,34 динара и иста укњижила у пословне књиге ОШ “Петефи Шандор“ Нова Црња;</p> <p>в) На основу Решења председника општине Нова Црња број I-400-23/20-4 од 18.11.2020. године, I-400-23/20-4 од 18.11.2020. године и I-400-23/20-4 од 18.11.2020. године Општинска управа општине Нова Црња је искњижила имовину из пословних књига укупне садашње вредности 3.060.027,42 динара, укупне набавне вредности 3.150.950,00 динара и укупне испрвке вредности 90.922,58 динара и иста укњижила у пословне књиге ОШ “Бранко Радичевић“ Александрово;</p> <p>г) На основу Решења председника општине Нова Црња број I-400-23/20-7 од 18.11.2020. године, I-400-23/20-10 од 18.11.2020. године и I-400-23/20-11 од 18.11.2020. године Општинска управа општине Нова Црња је искњижила имовину из пословних књига укупне садашње вредности 1.537.284,51 динара, укупне набавне вредности 2.589.956,00 динара и укупне испрвке вредности 1.052.672,49 динара и иста укњижила у пословне књиге ОШ “4. октобар“ Војвода Степа;</p> <p>д) На основу Решења председника општине Нова Црња број I-400-23/20-8 од 18.11.2020. године Општинска управа општине Нова Црња је искњижила имовину из пословних књига садашње вредности 283.560,38 динара, набавне вредности 777.765,60 динара и испрвке вредности 494.205,22 динара и иста укњижила у пословне књиге ОШ „Ђура Јакшић“ Српска Црња;</p> <p>ђ) На основу Решења председника општине Нова Црња број I-400-23/20-9 од 18.11.2020. године Општинска управа општине Нова Црња је искњижила имовину из пословних књига садашње вредности 85.200,00 динара, набавне вредности 85.200,00 динара и испрвке вредности 0,00 динара и иста укњижила у пословне књиге Српска православна црквена општина Српска Црња.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Преглед имовине – улагања у нефинансијску имовину других правних лица са стањем на дан 31.12.2019. године;</li> <li>2. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-1 од 18.11.2020. године;</li> <li>3. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-2 од 18.11.2020. године;</li> <li>4. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-3 од 18.11.2020. године;</li> <li>5. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-4 од 18.11.2020. године;</li> <li>6. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-5 од 18.11.2020. године;</li> <li>7. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-6 од 18.11.2020. године;</li> <li>8. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-7 од 18.11.2020. године;</li> <li>9. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-8 од 18.11.2020. године;</li> <li>10. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-9 од 18.11.2020. године;</li> <li>11. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-10 од 18.11.2020. године;</li> <li>12. Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-11 од 18.11.2020. године;</li> <li>13. Налог за књижење број 256/1 од 18.11.2020. године;</li> <li>14. Финансијска картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти;</li> <li>15. Финансијска картица конта 011129 – Исправка вредности пословних зграда;</li> <li>16. Финансијска картица конта 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови;</li> <li>17. Финансијска картица конта 011194 – Установе културе;</li> <li>18. Финансијска карица конта 011139 - Исправка вредности пословних простора и других објеката;</li> <li>19. Финансијска картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања;</li> <li>20. Решење Дома здравља из Српске Црње број 930 од 27.11.2020. године;</li> <li>21. Налог за књижење Дома здравља из Српске Црње број МС-0137;</li> <li>22. Картица основних средстава Дома здравља из Српске Црње;</li> <li>23. Решење ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње број 273/2020 од 18.11.2020. године;</li> <li>24. Решење ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње број 274/2020 од 18.11.2020. године;</li> <li>25. Налог за књижење ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње број 311 од 18.11.2020. године;</li> <li>26. Финансијска картица ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње конта 311111 – Зграде и грађевински објекти;</li> <li>27. Финансијска картица ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње конта 011139 – Исправка вредности;</li> <li>28. Финансијска картица ОШ „Петефи Шандор“ из</li> </ol>
----	---	--

		<p>Нове Црње конта 011131 – Објекти за потребе образовања за потребе образовања;</p> <p>29. Налог за књижење ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње број 312 од 18.11.2020. године;</p> <p>30. Решење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 474/1 од 18.11.2020. године;</p> <p>31. Решење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 474-2 од 18.11.2020. године;</p> <p>32. Решење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 474-3 од 18.11.2020. године;</p> <p>33. Налог за књижење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 363 од 18.11.2020. године;</p> <p>34. Налог за књижење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 364 од 18.11.2020. године;</p> <p>35. Налог за књижење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 365 од 18.11.2020. године;</p> <p>36. Финансијска картица ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова конта 311111 – Зграде и грађевински објекти;</p> <p>37. Финансијска картица ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова конта 011139 – Исправка вредности;</p> <p>38. Финансијска картица ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова конта 011131 – Објекти за потребе образовања за потребе образовања;</p> <p>39. Финансијска картица ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова конта 011139 – Исправка вредности;</p> <p>40. Финансијска картица ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова конта 011115 – Остали стамбени простор;</p> <p>41. Решење ОШ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње број 334-1 од 18.11.2020. године;</p> <p>42. Налог за књижење ОШ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње број W1 E299 од 18.11.2020. године;</p> <p>43. Финансијска картица ОШ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње конта 011131 - Објекти за потребе образовања;</p> <p>44. Финансијска картица ОШ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње конта 011139 – Исправка вредности;</p> <p>45. Финансијска картица ОШ „Ђура Јакшић“ из Српске Црње конта 311111 – Зграде и грађевински објекти;</p> <p>46. Решење ОШ „4. октобар“ из Војвода Степе број 508/2020 од 25.11.2020. године;</p> <p>47. Решење ОШ „4. октобар“ из Војвода Степе“број 509/2020 од 25.11.2020. године;</p> <p>48. Решење ОШ „4. октобар“ из Војвода Степе“број 5010/2020 од 25.11.2020. године;</p> <p>49. Налог за књижење ОШ „4. октобар“ из Војвода Степе број 0312 од 18.11.2020. године;</p> <p>50. Налог за књижење ОШ „4. октобар“ из Војвода Степе број 0314 од 18.11.2020. године;</p> <p>51. Налог за књижење ОШ „4. октобар“ из Војвода Степе број 0315 од 18.11.2020. године;</p> <p>52. Финансијска картица ОШ „4. октобар“ из</p>
--	--	--

	<p>Војвода Степе конта 011131 - Објекти за потребе образовања;</p> <p>53. Финансијска картица ОШ „4. октобар“ из Војвода Степе конта 011139 – Исправка вредности;</p> <p>54. Финансијска картица ОШ „4. октобар“ из Војвода Степе конта 311111 – Зграде и грађевински објекти.</p>
--	--

6)

1.	Неправилност 6.	<p>На основу извршене ревизије утврђено је да три месне заједнице су вредност опреме у главној књизи евидентирале на конту 0113 - остале некретнине и опрема, а у финансијском извештају исказале на конту 0112-опрема, и то: месна заједница Нова Црња бруто вредност 72 хиљаде динара, исправка вредности 30 хиљада динара и нето вредност 42 хиљаде динара; месна заједница Српска Црња бруто вредност 265 хиљада динара, исправка вредности 93 хиљаде динара и нето вредност 172 хиљаде динара и месна заједница Радојево бруто вредност 157 хиљада динара и исправка вредности 157 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност је отклоњена тако што се након достављања налаза ревизије, у току 2020. године вредност опреме евидентирана на одговарајућем синтетичком конту 0112 – Опрема.</p> <p>У преносу почетног стања у главној књизи није тачно евидентирано почетно стање 01.01.2019. године уместо евидентирања на синтетичком конту 0112 - Опрема, исто је евидентирано на синтетичком конту 0113 – Остале некретнине и опрема. Биланс стања на дан 31.12.2019. године је више исказао остале некретнине и опрему и то: месна заједница Нова Црња бруто вредност 72 хиљаде динара, исправка вредности 30 хиљада динара и нето вредност 42 хиљаде динара; месна заједница Српска Црња бруто вредност 265 хиљада динара, исправка вредности 93 хиљаде динара и нето вредност 172 хиљаде динара и месна заједница Радојево бруто вредност 157 хиљада динара и исправка вредности 157 хиљада динара. У току 2020. године извршена је исправка књижења на тај начин што је искњижена вредност са конта 0113 – Остале некретнине и опрема а укњижена је на конто 0112 –Опрема.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог за књижење број 10М МЗ Нова Црња од 19.11.2020. године;</li> <li>2. Финансијска картица МЗ Нова Црња конта 011211 – Опрема;</li> <li>3. Финансијска картица МЗ Нова Црња конта 011229 – Исправка вредности опреме;</li> </ol>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Финансијска картица МЗ Нова Црња конта 011311 – Остале некретнине и опрема;</li> <li>5. Финансијска картица МЗ Нова Црња конта 011319 – Исправка вредности остале некретнине и опрема;</li> <li>6. Налог за књижење број 10М МЗ Српска Црња од 19.11.2020. године;</li> <li>7. Финансијска картица МЗ Српска Црња конта 011211 – Опрема;</li> <li>8. Финансијска картица МЗ Српска Црња конта 011229 – Исправка вредности опреме;</li> <li>9. Финансијска картица МЗ Српска Црња конта 011311 – Остале некретнине и опрема;</li> <li>10. Финансијска картица МЗ Српска Црња конта 011319 – Исправка вредности остале некретнине и опрема;</li> <li>11. Налог за књижење број 10М МЗ Радојево од 19.11.2020. године;</li> <li>12. Финансијска картица МЗ Радојево конта 011211 – Опрема;</li> <li>13. Финансијска картица МЗ Радојево конта 011229 – Исправка вредности опреме;</li> <li>14. Финансијска картица МЗ Радојево конта 011311 – Остале некретнине и опрема;</li> <li>15. Финансијска картица МЗ Радојево конта 011319 – Исправка вредности остале некретнине и опрема.</li> </ol>
--	--

7)

1.	Неправилност 7.	На основу налаза ревизије утврђено је да у консолидованом обрасцу 1 - Биланс стања општине Нова Црња на дан 31.12.2019. године и у обрасцу 1 - Биланс стања Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња више је за 9.904 хиљаде динара исказана вредност на конту 0113 - Остале некретнине, док је за 9.904 хиљаде динара мање исказано на конту 0161 - нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што је Почетно стање на конту 011300 – Остале некретнине и опрема у износу од 9.904.265,35 динара пренето на основу завршног рачуна за 2019. годину, налогом за књижење број м-1 од 30.10.2020. године извршена је исправка књижења који је по препоруци евидентиран на субаналитичком конту 016121 – Књижевна и уметничка дела.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог за књижење број м-1 од 30.10.2020. године;</li> <li>2. Финансијска картица конта 016121 - Књижевна и уметничка дела ;</li> <li>3. Финансијска картица конта 011300 - Остале некретнине и опрема;</li> <li>4. Допис Народне библиотеке“Ђура Јакшић“ из Српске Црње од 12.11.2020. године.</li> </ol>

8)

1.	Неправилност 8.	На основу извршене ревизије утврђено је да се део имовине који је евидентиран у главној књизи трезора која се води за општину Нова Црња на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 3.795 хиљада динара користи, односно, имовина је у употреби што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се на основу Записника Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број од I-02-59/19-2 од 05.11.2020. године, којим се констатује, увидом на лицу места, да је имовина наведена у прегледу у употреби.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Преглед основна средства у припреми;</li> <li>2. Записника Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број од I-02-59/19-2 од 05.11.2020. године;</li> <li>3. Налог за књижење број 252 од 13.11.2020. године;</li> <li>4. Финансијска картица конта 011151 - Водовод;</li> <li>5. Финансијска картица конта 011211 – Опрема за копнени саобраћај;</li> <li>6. Финансијска картица конта 011221 – Канцеларијска опрема;</li> <li>7. Финансијска картица конта 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство;</li> <li>8. Финансијска картица конта 011311 – Остале некретнине и опрема;</li> <li>9. Финансијска картица конта 311151 – Нефинансијск имовина у припреми;</li> <li>10. Кумулативни преглед по контима основних средстава - стање по књигама конто 011193 – Спортски и рекреативни објекти;</li> <li>11. Кумулативни преглед по контима основних средстава - стање по књигама конто 011151 - Водовод;</li> <li>12. Кумулативни преглед по контима основних средстава - стање по књигама конто 011211 – Опрема за копнени саобраћај;</li> <li>13. Кумулативни преглед по контима основних средстава - стање по књигама конто 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство;</li> </ol>

9)

1.	Неправилност 9.	На основу извршене ревизије утврђено је да се део имовине који је евидентиран у главној књизи трезора која се води за општину Нова Црња на конту 0152-Аванси за нефинансијска имовину, у износу од 215 хиљада динара користи, односно имовина је у употреби, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и
----	-----------------	--



		члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се на основу Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број од I-02-59/19-3 од 05.11.2020. године којим се констатује, увидом на лицу места, да је имовина наведена у прегледу у употреби. Увидом у документацију утврђено је да су аванси дати за столице „Лаура“ примљене од добављача СТКР „Јована“ из Зрењанина по предрачуну број. 149 од 07.12.2018. године у износу од 47.940,00 динара, за канцеларијски сет примљене од добављача ДОО „East End“ из Београда на основу предрачуна од 27.01.2017. године у износу од 77.141,00 динара. На основу послатих захтева за потврду ИОСа добављачи нису одговорили на послате захтеве. Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама је констатовала да су столице и канцеларијски сет по пријему стављени у употребу. Након достављања отпремнице-рачуна број 05/19 од 19.02.2019. године а везано за примљен предачуну број 104/19 од 06.02.2019. године, за набавку тракастих завеса добављача СР „Relux“ из Зрењанина у износу од 90.096,00 динара, евидентиране су у употреби.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Део пописа аката послатих ИОСа из 2019. године;</li> <li>2. Преглед основна средства у припреми;</li> <li>3. Записник Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број од I-02-59/19-3 од 05.11.2020. године;</li> <li>4. Предрачун број 149 од 07.12.2018. године, СТКР „Јована“ из Зрењанина, износ од 47.940,00 динара;</li> <li>5. Финансијска картица конта 015222 – Аванси за административну опрему;</li> <li>6. Предрачун од 27.01.2017. године од добављача ДОО „East End“ из Београда, износ од 77.141,00 динара;</li> <li>7. Финансијска картица конта 015222 – Аванси за административну опрему;</li> <li>8. Предрачун број 104/19 од 06.02.2019. године, добављача СР „Relux“ из Зрењанина, износ од 90.096,00 динара;</li> <li>9. Отпремница-рачун број 05/19 од 19.02.2019. године, добављача СР „Relux“ из Зрењанина, износ од 90.096,00 динара;</li> <li>10. Финансијска картица конта 015231 – Аванси за остале некретнине и опрему;</li> <li>11. Налог за књижење број Б252 од 13.11.2020. године;</li> <li>12. Кумулативни преглед по контима основних средстава - стање по књигама конто 011221 – Канцеларијска опрема;</li> <li>13. Финансијска картица конта 011221 – Канцеларијска опрема;</li> <li>14. Кумулативни преглед по контима основних средстава - стање по књигама конто 011311 –</li> </ol>

	Остале некретнине и опрема; 15. Финансијска картица конта 011311 – Остале некретнине и опрема.
--	---

10)

1.	Неправилност 10.	На основу извршене ревизије утврђено је да у консолидованом Билансу стања општине Нова Црња, и у Билансу стања Месне заједнице Нова Црња, Месне заједнице Тоба и Месне заједнице Војвода Степа на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина исказана је мање за 105 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2019. години и мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која се евидентира преко класе 3, и то код: Месне заједнице Нова Црња за 52 хиљаде динара; месне заједнице Тоба за осам хиљада динара и код месне заједнице Војвода Степа за 45 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10., 13. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена : код Месне заједнице Нова Црња налогом за књижење број 11М од 19.11.2020. године опрема набављена у 2019. години евидентирана је у пословним књигама на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај и 311112 - Опрема; код Месне заједнице Тоба налогом за књижење број 11М од 19.11.2020. године опрема набављена у 2019. години евидентирана је у пословним књигама на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај и 311112 – Опрема; код Месне заједнице Војвода Степа налогом за књижење број м-1 од 30.10.2020. године опрема набављена у 2019. години евидентирана је у пословним књигама на конту 011231 – Опрема за пољопривреду и 311112 – Опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог за књижење МЗ Нова Црња број 11М од 19.11.2020. године;</li> <li>2. Финансијска картица конта МЗ Нова Црња 011211 – Опрема за копнени саобраћај;</li> <li>3. Финансијска картица конта МЗ Нова Црња 311112 – Опрема;</li> <li>4. Допис МЗ Нова Црња од 22.11.2020. године;</li> <li>5. Налог за књижење МЗ Тоба број 11М од 19.11.2020. године;</li> <li>6. Финансијска картица конта МЗ Тоба 011211 – Опрема за копнени саобраћај;</li> <li>7. Финансијска картица конта МЗ Тоба 311112 – Опрема;</li> <li>8. Допис МЗ Тоба од 22.11.2020. године;</li> <li>9. Налог за књижење МЗ Војвода Степа број м-1 од 30.10.2020. године;</li> <li>10. Финансијска картица конта МЗ Војвода Степа 011231 – Опрема за пољопривреду;</li> <li>11. Финансијска картица конта МЗ Војвода Степа 311112 – Опрема.</li> </ol>

1.	Неправилност 11.	На основу извршене ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Нова Црња. У главној књизи трезора и у консолидованом Билансу стања општине Нова Црња, на дан 31.12.2019. године више је за 64.034 хиљаде динара исказана вредност на конту 1119 - Домаће акције и остали капитал и више је за 64.034 хиљаде динара исказана вредност на конту 3114 - Финансијска имовине у односу на вредност која је евидентирана у Агенцији за привредне регистре.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена на тај начин што је из пословних књига и евиденције ЈКП „8. август“ из Српске Црње искњижена вредност учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач Општина Нова Црња. У Служном листу општине Нова Црња број 33/20 од 30.11.2020. године објављен је Закључак број П/1-06-20/20-6 од 30.11.2020. године, којим се даје сагласност ЈКП „8. август“ из Српске Црње да искњиже вредност основног капитала. На основу свега горе наведеног Општина Нова Црња је евидентирала у својим пословним књигама и помоћним евиденцијама нефинансијске имовине 011151 - Водовод у износу од 64.034.000,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Извод свих ставки за период од 01.01.2019. до 31.10.2019. године ЈКП „8. август“ из Српске Црње;</li> <li>2. Закључак Скупштине општине Нова Црња број П/1-06-20/20-6 од 30.11.2020. године;</li> <li>3. Налог за књижење ЈКП „8. август“ из Српске Црње број М-0046/20 од 30.11.2020. године;</li> <li>4. Налог за књижење ЈКП „8. август“ из Српске Црње број М-0041/20-1 од 13.11.2020. године;</li> <li>5. Финансијска картица ЈКП „8. август“ из Српске Црње конта 301 – Оснивачки улог;</li> <li>6. Финансијска картица ЈКП „8. август“ из Српске Црње конта 330 – Ревалоризационе резерве;</li> <li>7. Финансијска картица ЈКП „8. август“ из Српске Црње конта 023000 – Водоводна мрежа;</li> <li>8. Налог за књижење број Б252 од 13.11.2020. године;</li> <li>9. Финансијска картица конта 011151 – Водовод;</li> <li>10. Финансијска картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти;</li> <li>11. Финансијска картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама;</li> <li>12. Финансијска картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – аналитика ЈКП „8. август“;</li> <li>13. Финансијска картица конта 311419 – Остала нефинансијска имовина.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.1.1	На основу извршене ревизије утврђено је да Општина Нова Црња није донела: Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Нова Црња; Упутство о раду трезора општине Нова Црња; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Нова Црња; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Нова Црња на рачун извршења буџета општине Нова Црња (Напомена 2.1.1)
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност је отклоњена тако што је Општина Нова Црња усвојила и објавила у Службеном листу Општине Нова Црња број 33/20 од 30.11.2020. године следеће правилнике:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Нова Црња број I-400-34/20 од 30.11.2020. године, „Службени лист Општине Нова Црња“, број 33/20;</li> <li>2. Правилник о попису имовине и обавеза број III-01-4-1/20 од 25.11.2020. године, „Службени лист Општине Нова Црња“, број 33/20;</li> <li>3. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Нова Црња на рачун извршења буџета општине Нова Црња број IV-400-26/20 од 25.11.2020. године, „Службени лист Општине Нова Црња“, број 33/20 ;</li> <li>4. Упутство о раду трезора општине Нова Црња број IV-400-25/20 од 25.11.2020. године, „Службени лист Општине Нова Црња“, број 33/20.</li> </ol>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Нова Црња број I-400-34/20 од 30.11.2020. године, „Службени лист Општине Нова Црња“, број 33/20;</li> <li>2. Правилник о попису имовине и обавеза број III-01-4-1/20 од 25.11.2020. године, „Службени лист Општине Нова Црња“, број 33/20;</li> <li>3. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Нова Црња на рачун извршења буџета општине Нова Црња број IV-400-26/20 од 25.11.2020. године, „Службени лист Општине Нова Црња“, број 33/20 ;</li> <li>4. Упутство о раду трезора општине Нова Црња број IV-400-25/20 од 25.11.2020. године, „Службени лист Општине Нова Црња“, број 33/20.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.1.2	На основу извршене ревизије није именован правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво, које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права општине Нова Црња, сходно Закону о правобранилаштву (Напомена 2.1).
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Нове Црње није именовала јавног правобраниоца из материјалних и организационих разлога. У предстојећем периоду општина Нова Црња уложиће напоре и радиће на томе да буде успостављено правобранилаштво.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење Председника општине Нова Црња број I-400-28/20-1 од 18.11.2020. године.

1.	Неправилност 12.2.1	На основу извршене ревизије није именован правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво, које би као орган требало да обавља послове правне заштите имовинских права општине Нова Црња, сходно Закону о правобранилаштву (Напомена 2.1).
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Нове Црње није именовала јавног правобраниоца из материјалних и организационих разлога. У предстојећем периоду општина Нова Црња уложиће напоре и радиће на томе да буде успостављено правобранилаштво.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење Председника општине Нова Црња број I-400-28/20-1 од 18.11.2020. године.

1.	Неправилност 12.2.2	На основу извршене ревизије утврђено је да Општина Нова Црња није извршила документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса).
2.	Опис мере исправљања	Успостављање листе и описа - мапе пословних процеса је у поступку израде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење Председника општине Нова Црња број I-400-28/20-3 од 18.11.2020. године.

1.	Неправилност 12.3.1	На основу извршене ревизије утврђено је да захтеви за плаћање и трансфер средстава у укупном износу од 260.946 хиљада динара, на основу којих је извршено плаћање из буџета општине Нова Црња са позиција Општинске управе нису потписани од стране одговорног лица за одобравање средстава, на основу кога би се
----	---------------------	---

		извршила потврда да је плаћање по захтеву у складу са Одлуком о буџету општине Нова Црња и да су књиговодствена документа на основу којих се врши исплата потпуна, истинита, рачунски тачна и законита.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се током 2020. године а након извршене ревизије сви захтеви за плаћање и трансфер средстава на основу којих се врше плаћања из буџета општине Нова Црња потписују су од стране одговорних лица за одобравање средстава, на основу чега се врши потврда да је плаћање извршено у складу са Одлуком о буџету општине Нова Црња и да су књиговодствена документа на основу којих се врши исплата потпуна, истинита, рачунски тачна и законита.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Фактура рачун МП ББТ37 од добављача ад „ББ Траде“ из Житишта, број 124 од 31.08.2020. године;</li> <li>2. Фактура рачун МП ББТ37 од добављача ад „ББ Траде“ из Житишта, број 121 од 28.08.2020. године;</li> <li>3. Фактура рачун МП ББТ37 од добављача ад „ББ Траде“ из Житишта, број 117 од 19.08.2020. године;</li> <li>4. Захтев за плаћање и трансфер ОШ „Ђура Јакшић“ Српска Црња, раздео 4, позиција 173, Дел. Број 250/22 од 15.09.2020. године;</li> <li>5. Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2373059201 од 19.11.2020. године;</li> <li>6. Решење о праву на јубиларну награду ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова, број 436 од 09.11.2020. године;</li> <li>7. Захтев за исплату јубиларних награда ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова, Дел. Број 466/2020 од 20.11.2020. године;</li> <li>8. Захтев за плаћање и трансфер ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова Образац ЗП, раздео 4, за позицију 127, број IV-400-1/20-2653 од 20.11.2020. године;</li> <li>9. Извештај о присутности радника за месец октобар 2020. године;</li> <li>10. Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2370177122 од 23.10.2020. године;</li> <li>11. Захтев за плаћање и трансфер средстава образац ЗП за раздео 4 позиција 23, број IV-400-22/20-3 од 23.10.2020. године;</li> <li>12. Налог за књижење број 232 од 23.10.2020. године;</li> <li>13. Рачун број 01-1665/20 од 09.11.2020. године, ДОО „Дневник Војводина пресс“ из Новог Сада;</li> <li>14. Захтев за плаћање и трансфер Образац ЗП, за раздео 4 позиција 27, број IV-40-1/20-5 од 23.11.2020. године;</li> <li>15. Налог за књижење број P1121 од 23.11.2020. године;</li> </ol>

	<p>16. Рачун број 70/20 од 11.11.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова;</p> <p>17. Рачун број 67/20 од 04.11.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова;</p> <p>18. Рачун број 66/20 од 04.11.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова;</p> <p>19. Рачун број 65/20 од 04.11.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова;</p> <p>20. Рачун број 57/20 од 02.10.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова;</p> <p>21. Рачун број 60/20 од 12.10.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова;</p> <p>22. Захтев за плаћање и трансфер Образац ЗП, раздео 3, позиција 11, број IV-40-1/20-16 од 24.11.2020. године;</p> <p>23. Налог за књижење број P1125 од 24.11.2020. године;</p> <p>24. Рачун за електричну енергију Електропривреда Србије– октобар 2020. Месне заједнице Александрово, дел.број 19 од 17.11.2020. године;</p> <p>25. Захтев за плаћање и трансфер Образац ЗП, раздео 4, позиција 43, број IV-400-1/20-2783 од 01.12.2020. године;</p> <p>26. Обрачун камате Електропривреда Србије –за Месну заједницу Српска Црња, дел.број I-155-20 од 16.10.2020. године;</p> <p>27. Обрачун електричне енергије – октобар 2020. године Електропривреда Србије, дел.број I-185-11/20 од 17.11.2020. године;</p> <p>28. Рачун електричне енергије – октобар 2020. године Електропривреда Србије, дел.број I-185-11/20 од 17.11.2020. године;</p> <p>29. Захтев за плаћање и трансфер Образац ЗП, раздео 4, позиција 43, број IV-400-1/20-2719 од 25.11.2020. године.</p> <p>30. Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-4 од 18.11.2020. године</p>
--	---

1.	Неправилност 12.3.2	На основу извршене ревизије утврђено је да у главној књизи трезора која се води за општину Нова Црња обавезе према добављачима у износу од 23.397 хиљада динара евидентиране су након више од једног дана од дана пријема рачуна.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се током 2020. године у главној књизи трезора обавезе према добављачима евидентирају се на дан пријема рачуна. Дана 26.11.2020. године примљени су рачуни од добављача: СТР „ Пинк“ из Српске Црње рачун број

		106/2020 од 10.11.2020. године, ДОО „Continental-Вежеј“ из Бечеја рачун број УС-1556/20 од 24.1.2020. године; ДОО „Машинска 023“ из Српске Црње рачун број 57/2020 од 24.11.2020. године; ТР „Бамби“ из Српске Црње рачун број Ф106/2020 од 02.11.2020. године; ТР „Бамби“ из Српске Црње рачун број Ф104/2020 од 02.11.2020. године, и обавезе према добављачима евидентирани су на дан пријема рачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. СТР „Пинк“ из Српске Црње рачун број 106/2020 од 10.11.2020. године;</li> <li>2. ДОО „Continental-Вежеј“ из Бечеја рачун број УС-1556/20 од 24.1.2020. године;</li> <li>3. ДОО „Машинска 023“ из Српске Црње рачун број 57/2020 од 24.11.2020. године;</li> <li>4. ТР „Бамби“ из Српске Црње рачун број Ф106/2020 од 02.11.2020. године;</li> <li>5. ТР „Бамби“ из Српске Црње рачун број Ф106/2020 од 02.11.2020. године;</li> <li>6. Налог за књижење број Р1155 од 26.11.2020. године;</li> <li>7. Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-5 од 18.11.2020. године.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.3.3	Издатак у износу од 5.038 хиљада динара који је извршен за капитално одржавање водовода (511341) дана 9. јануара 2019. године, у главној књизи је евидентиран дана 29. јуна 2019. године, са 170 дана закашњења, што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате и у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што током 2020. године у буџету нисмо имали издатке за капитално одржавање водовода а који би се евидентирао на субаналитичком конту 511341 – Капитално одржавање водовода. Уколико у будућем периоду настану издаци по основу капиталног одржавања водовода у главној књизи трезора издаци ће се евидентирати се на дан извршења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-6 од 18.11.2020. године.

1.	Неправилност 12.3.4	Издатак у износу од 2.207 хиљада динара који је извршен за капитално одржавање одмаралишта (511325) дана 22. фебруара 2019. године, у главној књизи је евидентиран
----	---------------------	--



		дана 29. јуна 2019. године, са 106 дана закашњења, што није у складу са чланом 5. став 2. и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што током 2020. године у буџету нисмо имали издатке за капитално одржавање одмаралишта који би се евидентирао на субаналитичком конту 511325 - Капитално одржавање одмаралишта. Уколико у будућем периоду настану издаци по основу капиталног одржавања одмаралишта у главној књизи трезора издаци ће се евидентирати на дан извршења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-7 од 18.11.2020. године.

1.	Неправилност 12.3.5	Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава буџета локалне власти, није контролисала, сравнила податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и саставила консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета до 27. маја 2019. године и тако поступила супротно члану 78. став 1. тачка 2. подтачка 2) Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена тако што ће 2021. години Општинска управа која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава, контролисати, сравнити податке из годишњих извештаја о извршењу буџета својих индиректних корисника, сачинити Записник о сравњењу података између индиректних буџетских корисника и Општинске управе, након чега ће саставити консолидовани извештај о извршењу буџета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-8 од 18.11.2020. године.

1.	Неправилност 12.3.6	Директни корисници средстава буџета локалне власти Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису припремили годишњи извештај и поднели га локалном органу управе надлежном за финансије до 27. маја 2019. године и тако поступили супротно члану 78. став 1. тачка 2. подтачка 2.) Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена тако што ће у 2021. години директни корисници средстава буџета локалне власти – Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће припремити годишњи извештај и поднеће га локалном органу управе надлежном за финансије до 27. маја 2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-9 од 18.11.2020. године.

1.	Неправилност 12.3.7	Добављачу ЈКП „8. август“ Српска Црња је са Позиције општинске управе дана 24. децембра 2019. године, је исплаћен износ од 701 хиљаде динара док је расход у главној књизи евидентиран дана 31. децембра 2019. године, што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се расходи у главној књизи евидентирају даном када су исплаћени. Од ЈКП „8. август“ из Српске Црње примиљен је рачун број Р-10/0031/20 од 21.10.2020. године, за услуге ручног кошења и уништавања траве амброзије на територији општине Нова Црња, у износу од 602.994,70 динара, и од истог добављача примљен је рачун број Р-11/0001/20 од 02.11.2020. године, за услуге грубих земљаних радова на чишћењу и санацији депонија на ТО Нова Црња, у износу од 850.080,00 динара, који су исплаћени и евидентирани у главној књизи дана 05.11.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број Р-10/0031/20 од 21.10.2020. године, ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ од 602.994,70 динара;</li> <li>2. Грађевински дневник о извођеним радовима ЈКП „8. август“ из Српске Црње за период од 01.10.2020. до 15.10.2020. године;</li> <li>3. Обрачунска листа грађевинске књиге ЈКП „8. август“ из Српске Црње;</li> <li>4. Рачун број Р-11/0001/20 од 02.11.2020. године, ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ од 850.080,00 динара;</li> <li>5. Грађевински дневник о извођеним радовима ЈКП „8. август“ из Српске Црње за период од 01.10.2020. до 30.10.2020. године;</li> <li>6. Обрачунска листа грађевинске књиге ЈКП „8. август“ из Српске Црње за период 01.10.2020. до 30.10.2020. године;</li> <li>7. Налог за књижење број Р-1064 од 05.11.2020. године;</li> <li>8. Финансијска картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине;</li> <li>9. Финансијска картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге;</li> <li>10. Извод Управе за трезор број 244 од 05.11.2020. године.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.3.8	Општинска управа обавезе према добављачима у аналитичкој евиденцији и главној књизи евидентира са закашњењем од једног до 62 дана.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се током 2020. године у главној књизи трезора обавезе према добављачима евидентирају аналитички на дан пријема рачуна.

<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун број 1/16-20-090 од 23.11.2020. године, Стална конференција градова и општина, износ од 42.821,00 динара;</li> <li>2. Рачун број 242/2020 од 04.11.2020. године, ДОО „Мрга пројект „ из Војвода Степе, износ од 144.000,00 динара;</li> <li>3. Рачун број 1241120 од 24.11.2020. године, ДОО „Думкор“ из Новог Сада, износ од 215.520,00 динара;</li> <li>4. Налог за књижење број Р1158 од 27.11.2020. године;</li> <li>5. Аналитичка финансијска картица добављача Стална конференција градова и општина;</li> <li>6. Аналитичка финансијска картица добављача ДОО „Мрга пројект „ из Војвода Степе;</li> <li>7. Аналитичка финансијска картица добављача ДОО „Думкор „ из Новог Сада;</li> <li>8. Рачун број 106/2020 од 10.11.2020. године, СТР „Пинк“ из Српске Црње, износ од 20.157,00 динара;</li> <li>9. Рачун број УС-1556/20 од 24.11.2020. године, ДОО „Continental Веќеј“ из Бечеја, износ од 5.030,00 динара;</li> <li>10. Рачун број 57/20 од 24.11.2020. године, ДОО „Машинска 023“ из Српске Црње, износ од 7.200,00 динара;</li> <li>11. Рачун број Ф106/2020 од 02.11.2020. године, ТР „Бамби“ из Српске Црње, износ од 34.580,00 динара;</li> <li>12. Рачун број Ф104/2020 од 02.11.2020. године, ТР „Бамби“ из Српске Црње, износ од 34.640,00 динара;</li> <li>13. Налог за књижење број Р1155 од 26.11.2020. године;</li> <li>14. Аналитичка финансијска картица добављача СТР „Пинк“ из Српске Црње;</li> <li>15. Аналитичка финансијска картица добављача ДОО „Continental Веќеј“ из Бечеја;</li> <li>16. Аналитичка финансијска картица добављача ДОО „Машинска 023“ из Српске Црње;</li> <li>17. Аналитичка финансијска картица добављача ТР „Бамби“ из Српске Црње;</li> <li>18. Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-12 од 18.11.2020. године.</li> </ol>
---	---

<p>1. Неправилност 12.3.9</p>	<p>Документација на основу које је извршен обрачун плата у 2019. години није потписана од стране лица које је исту саставило, као ни од стране руководиоца одељења.</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Неправилност је отклоњена тако што се у 2020. години листе присутности на основу којих су обрачунате и исплаћене плате у општинској управи су потписане од стране лица која су исте саставиле као и од стране руководиоца одељења.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Извештај о присутности радника за месец септембар 2020. године;</li> <li>2. Извештај о присутности радника за месец октобар 2020. године;</li> <li>3. Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-10 од 18.11.2020. године.</li> </ol>
----	---	--

1.	Неправилност 12.3.10	Општинска управа обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се у 2020. години листе присутности на основу којих су обрачунате и исплаћени додаци и накнаде на плату у општинској управи потписане од стране лица која су исте саставиле као и од стране руководиоца одељења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Извештај о присутности радника за месец септембар 2020. године;</li> <li>2. Извештај о присутности радника за месец октобар 2020. године;</li> <li>3. Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-11 од 18.11.2020. године.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.3.11	Директни и индиректни корисници буџета општине Нова Црња обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату нису евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима (Напомена: 3.1.3.1).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се обрачунати и исплаћени додаци и накнаде на плату евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад;</li> <li>2. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад;</li> <li>3. Налог за књижење број ПС- 10/1 од 26.10.2020. године;</li> <li>4. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад;</li> <li>5. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад;</li> <li>6. Налог за књижење број ПС – 10/1 од 26.10.2020. године;</li> <li>7. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад;</li> </ol>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>8. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – прековремени рад;</li> <li>9. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад;</li> <li>10. Налог за књижење број ПС – 10/1 од 26.10.2020. године;</li> <li>11. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – боловање до 30 дана;</li> <li>12. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад;</li> <li>13. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – прековремени рад;</li> <li>14. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад;</li> <li>15. Налог за књижење број ПС – 10/1 од 26.10.2020. године;</li> <li>16. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад;</li> <li>17. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад;</li> <li>18. Налог за књижење број ПС – 10/1 од 26.10.2020. године;</li> <li>19. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад;</li> <li>20. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад;</li> <li>21. Налог за књижење број ПС – 10/1 од 26.10.2020. године;</li> <li>22. Налог за књижење број ПС 10/3 од 31.10.2020. године;</li> <li>23. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – прековремени рад;</li> <li>24. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад;</li> <li>25. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – редован рад;</li> <li>26. Налог за књижење број ПС- 11 од 02.11.2020. године;</li> <li>27. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – прековремени рад;</li> <li>28. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад;</li> <li>29. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – редован рад;</li> <li>30. Налог за књижење број ПС – 11 од 02.11.2020. године;</li> <li>31. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – прековремени рад;</li> </ol>
--	--

		<p>32. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад;</p> <p>33. Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад;</p> <p>34. Налог за књижење број ПС – 11 од 02.11.2020. године;</p> <p>35. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – боловање до 30 дана;</p> <p>36. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – прековремени рад;</p> <p>37. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад;</p> <p>38. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – редован рад;</p> <p>39. Налог за књижење број ПС – 11 од 02.11.2020. године;</p> <p>40. Рекапитулација обрачуна за месец октобар 2020. године;</p> <p>41. Захтев за исплату плата, додатака и наканда запослених за месец октобар 2020. године;</p> <p>42. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад;</p> <p>43. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – редован рад;</p> <p>44. Налог за књижење број ПС – 11 од 02.11.2020. године;</p> <p>45. Рекапитулација обрачуна за месец октобар 2020. године;</p> <p>46. Захтев за исплату плата, додатака и наканда запослених за месец октобар 2020. године;</p> <p>47. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад;</p> <p>48. Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – редован рад;</p> <p>49. Налог за књижење број ПС – 11 од 02.11.2020. године;</p> <p>50. Финансијска картица конта 411111 – Плате по основу цене рада;</p> <p>51. Финансијска картица конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена;</p> <p>52. Финансијска картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад);</p> <p>53. Финансијска картица конта 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести;</p> <p>54. Финансијска картица конта 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање;</p>
--	--	---

	55. Финансијска картица конта 412211 – Доприноси за здравство на терет послодавца.
--	--

1.	Неправилност 12.3.12	Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што је Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату евидентира на одговарајућим субаналитичким контима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Платни списак Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња за месец септембар 2020. године;</li> <li>2. Орачун плате Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња за месец септембар 2020. године;</li> <li>3. Налог за књижење број Б94 од 01.10.2020. године;</li> <li>4. Извод Управе за трезор број 94 од 01.10.2020. године;</li> <li>5. Финансијска картица конта 411111 – Плате по основу цене рада;</li> <li>6. Финансијска картица конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена;</li> <li>7. Финансијска картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад);</li> <li>8. Финансијска картица конта 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање;</li> <li>9. Финансијска картица конта 412211 – Доприноси за здравство на терет послодавца.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.3.13	Месна заједница Српска Црња обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату и исплаћене порезе и доприносе на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што је Месна заједница из Српска Црња обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату евидентира на одговарајућим субаналитичким контима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обрачун зараде Месна заједница Српска Црња за октобар 2020. године;</li> <li>2. Финансијска картица конта 411111 – Плате по основу цене рада;</li> <li>3. Финансијска картица конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена;</li> <li>4. Допис Месне заједнице Српска Црња.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.3.14	Запримљени рачун број 8021456283 добављача ДДОР Нови Сад а.д. који гласи на износ од 57 хиљада динара нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити када је иста достављена.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се на рачунима при пријему ставља заводни печат са бројем и датумом пријема. Од добављача ДДОР Нови Сад ад примили смо рачун број 797553393 од 23.11.2020. године који је заведен у пријемну књигу рачуна под редним бројем 1575 од 26.11.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачун Од добављача ДДОР Нови Сад ад, број 797553393 од 23.11.2020. године.

1.	Неправилност 12.3.15	На субаналитичкој картици 421211- Услуге за електричну енергију, Месна заједница Српска Црња је евидентирала расходе за електричну енергију, на основу рачуна у укупном износу од 1.152 хиљаде динара , на којима нема заводног печата, односно нема назначеног датум пријема документа.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се на рачунима при пријему ставља заводни печат са бројем и датумом пријема. Месна заједница Српска Црња је од добављача Електропривреда Србије примила рачун за месец октобар 2020. године који је заведен у пријемну књигу под редним бројем I-185-11/20 од 20.11.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун од добављача Електропривреда Србије за месец октобар 2020. године заведен у пријемну књигу под редним бројем I-185-11/20 од 20.11.2020. године;</li> <li>2. Допис Месне заједнице Српска Црња од 22.11.2020. године;</li> <li>3. Изјашњење Председника Савета Месне заједнице Српска Црња од 22.11.2020. године.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.3.16	Месна заједница Александрово је евидентирала расходе за електричну енергију, на основу рачуна број 24715431 добављача ЈП ЕПС износ од 191 хиљаду динара, на којем нема заводног печата, односно нема назначеног датум пријема документа.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што се на рачунима при пријему ставља заводни печат са бројем и датумом пријема. Месна заједница Александрово је од добављача Електропривреда Србије примила рачун за месец октобар 2020. године који је заведен у пријемну књигу под редним бројем 19 од 17.11.2020. године.



3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рачун од добављача Електропривреда Србије за месец октобар 2020. године заведен у пријемну књигу под редним бројем 19 од 17.11.2020. године;</li> <li>2. Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац ЗП број IV-400-1/20-2783 од 01.12.2020. године;</li> <li>3. Изјашњење Председника Савета Месне заједнице Александрово од 03.11.2020. године.</li> </ol>
----	---	---

1.	Неправилност 12.3.17	Месна заједница Нова Црња је по основу закупа пословног простора остварила приход у износу од 271 хиљаду динара који је уплаћен на рачун Месне заједнице Нова Црња, уместо на прописани уплатни рачун број 840-742155843-41 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што након извештаја ревизије Месна заједница Нова Црња више не остварује приходе по основу давања у закуп пословног простора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Допис Месне заједнице Нова Црња од 22.11.2020. године;</li> <li>2. Изјашњење Председника Савета Месне заједнице Нова Црња број I-1/20 од 30.10.2020. године;</li> <li>4. Финансијска картица МЗ Нова Црња конта 745100 – Мешовити приходи.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.4.1	Индиректни корисници буџета општине Нова Црња су извршили расход на име дотација етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама без утврђених критеријума и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. Закона о удружењима.
2.	Опис мере исправљања	Месна заједнице Радојево, Српска Црња, Нова Црња и Тоба давале су дотације удружењима грађана и верским заједницама на основу Одлуке о увођењу месног самодоприноса из 2015. године „Службени лист Општине Нова Црња“, број 16/15 од 29.12.2015. године и нису спровели јавни конкурс за исто. По доласку ревизије скренута им је пажња на тај пропуст и како Одлука о увођењу месног самодоприноса истиче 31.12.2020. године више неће бити дотација истим организацијама. Месна заједница Војвода Степа давала је дотације удружењима грађана, спортским удружењима и верским заједницама на основу Одлуке о увођењу месног

		самодоприноса из 2016. године „Службени лист Општине Нова Црња“, број 12/16 од 25.07.2016. године „Службени лист Општине Нова Црња“, број 14/16 од 15.09.2016. године а без спроведеног јавног конкурс. Након достављања извештаја ДРИ Месна заједница Војвода Степа није давала дотација истим организацијама удружењима грађана, спортским удружењима и верским заједницама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Изјашњење Месне заједнице Нова Црња број I-2/2020 од 30.10.2020. године;</li> <li>2. Изјашњење Месне заједнице Радојево број 60/2020 од 30.10.2020. године;</li> <li>3. Изјашњење Месне заједнице Српска Црња од 30.10.2020. године;</li> <li>4. Изјашњење Месне заједнице Тоба број 168/2020 од 30.10.2020. године;</li> <li>5. Изјашњење Месне заједнице Војвода Степа број 199/2020 од 30.10.2020. године.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.4.2	Индијектним корисницима буџетских средстава, школама, ЈКП „8. Октобар“ Српска Црња и Центру за социјални рад врши се пренос средстава, а да пре тога надлежна одељења у оквиру Општинске управе нису извршила контролу достављене документације и њихове усклађености са прописима, чиме би се побољшао систем интерне контроле.
2.	Опис мере исправљања	Систем интерне контроле подигнут је на већи ниво на тај начин што се пре преноса средстава индијектним корисницима буџета надлежна одељења општинске управе врше контролу достављене документације и њихову усклађеност са прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Изјашњење начелника општинске управе и Руководиоца одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-14 од 18.11.2020. године.</li> </ol>

1.	Неправилност 12.5	Није адекватно креиран и дизајниран систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успостављена интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.
2.	Опис мере исправљања	У току 2020. године у општини Нова Црња није успостављена интерна ревизија. Разлози због којих није успостављена интерна ревизија су како организационе природе тако и материјалне природе, наиме на снази је забрана запошљавања у јавном сектору а у општини Нова Црња тренутно ради много мање службеника и намештеника него што је предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места у општинској управи Нова Црња. У наредном периоду општина Нова Црња ће уложити напоре да успостави систем интерне ревизије.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјашњење Председника општине Нова Црња број I-400-28/20-2 од 18.11.2020. године.
--	--

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

13)

РБ	Неправилност 13.	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Попис имовине и обавеза</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Пописом није обухваћено 90% нефинансијске имовине укупне вредности 588.346 хиљада динара, и то: зграде и грађевински објекти у износу од 566.648 хиљада динара; остале некретнине и опрема у износу од 611 хиљада динара; земљиште у износу од 3.814 хиљада динара; шуме и воде у износу од 540 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.020 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину у износу од 233 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 12.480 хиљада динара.</li> <li>- Помоћна књига основних средстава не садржи одговарајуће податке о зградама и грађевинским објектима ( не садржи податак о адреси, површини у м<sup>2</sup>, катастарској општини и броју катастарске парцеле) те се не може са тачном прецизношћу идентификовати сваки евидентирани објекат.</li> <li>- Пре отпочињања пописа, као</li> </ul>	<p>Налазом ревизије утврђене су неправилности око пописа имовине. Отклањање неведених неправилности је у току.</p>	<p>Председник Општине Нова Црња</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузете пре припремања наредног сета финансијских извештаја у 2021. години.</p>

	<p>припремна радња, није извршено усаглашавање са купцима према којима је у пословним књигама Општинске управе општине Нова Црња евидентирано потраживање на дан 31.12.2019. године у укупном износу од 403 хиљаде динара.</p>			
--	--	--	--	--

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

14)

РБ	Неправилност 14.	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У консолидованим финансијским извештајима општине Нова Црња - Билансу стања на дан 31.12.2019. године није евидентирана следећа нефинансијска имовина:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– некатегорисани путеви укупне површине 24ха 21а 73m<sup>2</sup>, лист непокретности 166 к.о. Нова Црња;</li> <li>– улице, локални путеви и некатегорисани путеви укупне површине 14ха 33а 98 m<sup>2</sup>, лист непокретности 394 к.о. Тоба;</li> <li>– помоћне зграде, базен, улице, и некатегорисани путеви укупне површине 89ха 26а 11m<sup>2</sup>, лист непокретности 1999 к.о. Александрово;</li> <li>– земљиште под зградом – објектом - зграда лова - ловачки дом укупне површине 2а 56m<sup>2</sup>, лист непокретности 703 к.о. Нова</li> </ul>	<p>Отклањање неведених неправилности је у току. Општина Нова Црња је предузела следеће активности: Општина Нова Црња је од Службе за катастар непокретности прибавила листове непокретности за имовину која је у јавној својина Општине Нова Црња.</p>	Начелник Општинске управе	Мере исправљања ће бити предузете у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до три године

<p>Црња;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– улице, локални пут и некатегорисани путеви укупне површине 28ha 15a 2m<sup>2</sup>, лист непокретности 1512 к.о. Радојево;</li> <li>– улице, некатегорисани путеви, локални путеви, зграда за спорт и физичку културу и објект пољопривреде - канал укупне површине 201ha 39a 19m<sup>2</sup>, лист непокретности 1591 к.о. Српска Црња;</li> <li>– зграда јединице локалне самоуправе, улице и некатегорисани пут укупне површине 8ha 80a 87m<sup>2</sup>, лист непокретности 1484 к.о. Нова Црња;</li> <li>– локални путеви и некатегорисани путеви, укупне површине 41ha 91a 93m<sup>2</sup>, лист непокретности 177 к.о. Тоба;</li> <li>– некатегорисани путеви укупне површине 153ha 10a 31m<sup>2</sup>, лист непокретности 710 к.о. Александрово;</li> <li>– улице, некатегорисани путеви и стан, укупне површине 66ha 4a 61m<sup>2</sup>, лист непокретности 509 к.о. Војвода Степа, и</li> <li>– породична стамбена зграда укупне површине 6a 62m<sup>2</sup>, к.о.</li> </ul>			
---	--	--	--

	Радојево (Напомена 3.3.2.1.).			
--	-------------------------------	--	--	--

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ОПШТИНА НОВА ЦРЧА  
КРАЈ ЦРЧА

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Владимир Бракус  
(потпис)

