



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ НОВА ЦРЊА
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Нова Црња за 2019. годину**

**Број: 400-185/2020-04/30
Београд, 24. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Неправилности у консолидованим финансијским извештајима	5
2.1.1. Неправилна економска класификација	5
2.1.2. Мање евидентирани грађевински објекти	9
2.1.3. Мање евидентирана опрема.....	9
2.1.4. Мање евидентирана и исказана бруто вредност зграда и грађевинских објеката и мање евидентирана и исказана исправка вредности зграда и грађевинских објеката.....	10
2.1.5. Више евидентирана и исказана: бруто вредност зграда и грађевинских објеката, исправка вредности зграда и грађевинских објеката, садашња вредност зграда и грађевинских објеката и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.....	11
2.1.6. Неправилно евидентирање опреме у главној књизи	14
2.1.7. Неправилно евидентирана нематеријална имовина	15
2.1.8. Неправилно евидентирана нефинансијска имовина у припреми.....	15
2.1.9. Неправилно евидентирани аванси за нефинансијску имовину	16
2.1.10. Мање исказана нефинансијска имовина	17
2.1.11. Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа	18
2.1.12. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	18
2.1.13. Делимичан попис нефинансијске имовине, помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о нефинансијској имовини	26
2.1.14. Неевидентирана имовина општине Нова Црња	26
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	27

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Нова Црња за 2019. годину, број 400-185/2020-04/18 од 2. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у консолидованим финансијским извештајима

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

У Одлуци о буџету општине Нова Црња за 2019. годину неправилно је примењена економска класификација јер су:

(1) Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 30.642 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 30.642 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Нова Црња за 2019. годину.

(2) Приходи у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 15.653 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 15.653 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања општине Нова Црња за 2019. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

(1) У одазивном извештају општине Нова Црња је наведено да се расходи и издаци евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: (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; (2) Решење 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; (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; (4) Образац ПП ОПЈ-6; (5) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2372246692 од 10.11.2020. године; (6) Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац – ЗП од 10.11.2020. године; (7) Налог за књижење број 249 од 10.11.2020. године; (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; (9) Образац ПП ОПЈ-6; (10) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2372245863 од 10.11.2020. године; (11) Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац – ЗП од 10.11.2020. године; (12) Налог за књижење број 249 од 10.11.2020. године; (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; (14) Списак Председника и чланова Радне групе за усклађивање и ажурирање прописа Општине из области ванредних ситуација од 23.10.2020. године; (15) Образац ПП ОПЈ-6; (16) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2370338342 од 26.10.2020. године; (17) Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац – ЗП од 26.10.2020. године; (18) Налог за књижење број Б235 од 26.10.2020. године; (19) Налог за књижење број Б235/1 од 13.11.2020. године; (20) Налог за књижење број Б235/2 од 13.11.2020. године; (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 или адаптацију стамбеног објекта на територији Општине Нова Црња број I-02-38/20 од 29.06.2020. године; (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; (23) Образац ПП ОПЈ-6; (24) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2368747378 од 06.10.2020. године; (25) Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац – ЗП број IV-400-22/20-1 од 07.10.2020. године; (26) Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац – ЗП број IV-400-22/20-2 од 07.10.2020. године; (27) Налог за књижење број Б218 од 07.10.2020. године; (28) Налог за књижење број Б218/2 од 13.11.2020. године; (29) Налог за књижење број Б218/3 од 13.11.2020. године; (30) Налог за књижење број Б218/4 од 13.11.2020. године; (31) Финансијска картица конта 416132 - Накнаде члановима комисија; (32) Финансијска картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; (33) Решење о образовању Комисије за планове општине Нова Црња број II-06-1/16-10 од 29.02.2016. године; (34) Обрачун о појединачној пореској пријави ППП ПД број 2372800458 од 17.11.2020. године; (35) Списак чланова Комисије за планове број III-02-350-23/20-1 од 05.11.2020. године; (36) Захтев за плаћање и трансфер средстава број IV-400-22/20-5 од 17.11.2020. године; (37) Налог за књижење број 255 од 17.11.2020. године; (38) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД Министарству финансија-Пореској управи број 2372800458 од 17.11.2020. године; (39) Образац ОПЈ-6; (40) Списак чланова Комисије за планове број III-02-350-23/20-1 од 05.11.2020. године; (41) Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац ЗП број IV-400-22/20-5/1 од 17.11.2020. године; (42) Образац ОПЈ-6; (43) Захтев за плаћање и трансфер средстава Образац ЗП број IV-400-22/20-5 од

17.11.2020. године; (44) Налог за књижење број 255/2 од 26.11.2020. године; (45) Налог за књижење број 255/2 од 26.11.2020. године; (46) Налог за књижење број 255/2 од 26.11.2020. године; (47) Налог за књижење број 255/2 од 17.11.2020. године; (48) Рачун број: 07-23/2020 од 31.07.2020. године, од добављача „Ново осветљење“ ДОО Београд, износ рачуна: 589.331,96 динара; (49) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 25.09.2020. године; (50) Налог за књижење број Р-907 од 25.09.2020. године; (51) Налог за књижење број Р-907/1 од 31.10.2020. године; (52) Рачун број: 08/24/2020 од 31.08.2020. године, од добављача „Ново осветљење“ ДОО Београд, износ рачуна: 589.346,99 динара; (53) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 16.10.2020. године; (54) Налог за књижење број Р-1008 од 16.10.2020. године; (55) Налог за књижење број Р-1008/1 од 31.10.2020. године; (56) Финансијска картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију; (57) Рачун број: Р-10/0024/20 од 20.10.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 10.010,00 динара; (58) Рачун број: Р-10/0027/20 од 21.10.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 15.288,20 динара; (59) Рачун број: Р-10/0029/20 од 21.10.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 20.187,79 динара; (60) Рачун број: Р-10/0046/20 од 28.10.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 6.299,87 динара; (61) Рачун број: Р-10/0045/20 од 28.10.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 13.200,00 динара; (62) Рачун број: Р-10/0119/20 од 31.10.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 13.260,17 динара; (63) Захтев за плаћање и трансфер средстава - Образац ЗП број IV-40-1/20-42 од 26.11.2020. године; (64) Налог за књижење број Р-1149 од 26.11.2020. године; (65) Финансијска картица конта 422911 – Трошкови селидбе и превоза; (66) Рачун број: Р-09/0082/20 од 30.09.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 59.620,00 динара; (67) Рачун број: Р-10/0026/20 од 20.10.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ рачуна: 111.540,00 динара; (68) 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; (69) 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; (70) Захтев за плаћање и трансфер средстава - Образац ЗП број IV-40-1/20-43 од 26.11.2020. године; (71) Налог за књижење број Р-1150 од 26.11.2020. године; (72) Налог за књижење број Р-1150/1 од 26.11.2020. године; (73) Финансијска картица конта 422911 – Трошкови селидбе и превоза; (74) 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; (75) Грађевински дневник од 30.09.2020. године; (76) 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; (77) Грађевински дневник од 30.09.2020. године; (78) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 30.10.2020. године; (79) Налог за књижење број Р-1055 од 31.10.2020. године; (80) Налог за књижење број Р-1055/1 од 31.10.2020. године; (81) Рачун број: Р-11/0001/20 од 02.11.2020. године, издаваоц рачуна: ЈКП „8. август“ Српска Црња, износ рачуна: 850.080,00 динара; (82) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 05.11.2020. године; (83) Налог за књижење број Р-1064 од 05.11.2020. године; (84) Финансијска картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине; (85) Рачун број: Р-08/0048/20 од 31.08.2020. године, од добављача ЈКП „8. август“ Српска Црња, износ рачуна: 350.357,70 динара; (86) Обрачунски лист грађевинске књиге; (87) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 27.10.2020. године; (88) Налог за

књижење број Р-1046 од 27.10.2020. године; (89) Финансијска картица конта 421325 – Услуге чишћења; (90) Изјашњење начелника Општинске управе и руководиоца одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-1 од 30.10.2020. године; (91) Рачун број: 684/20 од 05.02.2020. године, од добављача „Ирон спорт“ из Зрењанина, износ рачуна: 12.100,00 динара; (92) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 06.02.2020. године; (1) Налог за књижење број Р-106 од 06.02.2020. године; (93) Налог за књижење број Р-106/1 од 31.10.2020. године; (94) Рачун број: 732/20 од 21.02.2020. године, од добављача „Ирон спорт“ из Зрењанина, износ рачуна: 27.000,00 динара; (95) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 25.02.2020. године; (96) Налог за књижење број Р-188 од 25.02.2020. године; (97) Налог за књижење број Р-188/1 од 31.10.2020. године; (98) Финансијска картица конта 426631 – Материјал за спорт; (99) Рачун број: Р-08/0002/20 од 14.08.2020. године, од ЈКП „8. август“ Српска Црња, износ рачуна: 1.909.795,80 динара; (100) Грађевински дневник извођача радова; (101) Обрачунски лист грађевинске књиге; (102) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 28.09.2020. године; (103) Налог за књижење број Р-921 од 28.09.2020. године; (104) Налог за књижење број Р-921/1 од 31.10.2020. године; (105) Рачун број: Р-09/0015/20 од 16.09.2020. године, од ЈКП „8. август“ Српска Црња, износ рачуна: 1.909.795,80 динара; (106) Грађевински дневник извођача радова; (107) Обрачунски лист грађевинске књиге; (108) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 13.10.2020. године; (109) Налог за књижење број Р-996 од 13.10.2020. године; (110) Налог за књижење број Р-996/1 од 31.10.2020. године; (111) Финансијска картица конта 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина; (112) Рачун број: 133/20-ddd од 26.08.2020. године, од ДОО „Delfin trade“ из Београда, износ рачуна: 1.425.600,00 динара; (113) Извештај о извршеном сузбијању одраслих форми комараца на територији општине Нова Црња број 16/20 од 26.08.2020. године; (114) Потврда о извршеној дезинсекцији број 207/20 од 26.08.2020. године; (115) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 16.10.2020. године; (116) Налог за књижење број Р-1005 од 16.10.2020. године; (117) Налог за књижење број Р-1005/1 од 31.10.2020. године; (118) Рачун број: 103/20-ddd од 23.07.2020. године, од ДОО „Delfin trade“ из Београда, износ рачуна: 1.425.600,00 динара; (119) Извештај о извршеном сузбијању одраслих форми комараца на територији општине Нова Црња број 10/20 од 23.07.2020. године; (120) Потврда о извршеној дезинсекцији број 171/20 од 23.07.2020. године; (121) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 28.09.2020. године; (122) Налог за књижење број Р-913 од 28.09.2020. године; (123) Налог за књижење број Р-913/1 од 31.10.2020. године; (124) Финансијска картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине; (125) Уговор о радовима на санацији кровног покривача број I-404-64/20 од 16.10.2020. године; (126) Предрачун број 2020-14 од 16.10.2020. године, од СЗТР „Лимо монт“ из Српске Црње, износ рачуна: 532.116,00 динара; (127) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП број IV-40-1/20-55 од 28.10.2020. године; (128) Налог за књижење број Р-1048 од 28.10.2020. године; (129) Налог за књижење број Р-1049 од 28.10.2020. године; (130) Налог за књижење број Р-1077 од 09.11.2020. године; (131) Налог за књижење број Р-1061 од 31.10.2020. године (132) Финансијска картица конта 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора; (133) Изјашњење начелника Општинске управе и руководиоца одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-3 од 30.10.2020. године; (134) Окончана ситуација број 006/20 од 08.06.2020. године, од ДОО „Саша инжењеринг“ из Зрењанина; (135) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 19.06.2020. године; (136) Налог за књижење број 171 од 12.08.2020. године; (137) Налог за књижење број 167 од 07.08.2020.

године; (138) Финансијска картица 463241 – капитални трансфери нивоу општина; (139) Вансудско поравнање број I-70-27/20-1 од 26.10.2020. године; (140) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 30.10.2020. године; (141) Налог за књижење број 239 од 30.10.2020. године; (142) Налог за књижење број 239/1 од 31.10.2020. године; (143) Вансудско поравнање број I-70-25/20-1 од 02.10.2020. године; (144) Захтев за плаћање и трансфер средстава – Образац - ЗП од 16.10.2020. године; (145) Налог за књижење број 226 од 16.10.2020. године; (146) Налог за књижење број 226/1 од 31.10.2020. године; (147) Финансијска картица конта 485119- Остале накнаде штете).

(2) У одазивном извештају општине Нова Црња је наведено да се приходи евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Доказ: Изјашњење начелника Општинске управе и руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-3 од 30.10.2020. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Мање евидентирани грађевински објекти

2.1.2.1. Опис неправилности

Општинска управа је у главној књизи на дан 31.12.2019. године, мање евидентирала и Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала имовину на синтетичком конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу од 300 хиљада динара и за исти износ мање исказала изворе имовине на синтетичком конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Нова Црња је наведено да су отклоњене неправилности тако што су изведени радови правилно евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима 011125 - Остале пословне зграде и 311111 - Зграде и грађевински објекти (Докази: (1) Налог за књижење број 252 од 13.11.2020.; (2) Аналитичка картица 011125 - Остале пословне зграде; (3) Захтев за плаћање и трансфер средстава од 24.07.2019.; (4) Рачун број 21/19 од 03.06.2019. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Мање евидентирана опрема

2.1.3.1. Опис неправилности

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 и 00 - Опрема у износу од 490 хиљаде динара и за исти износ мање исказала изворе имовине на синтетичком конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Расходи за постављање кровне конструкције евидентирали су на одговарајућем синтетичком конту 011200 - Опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, а услуга извођења радова на субаналитичком конту 011281- Опрема за јавну безбедност и на субаналитичком конту 311112 – Опрема (Докази: (1) Рачун број 3/2019 од 20.05.2019. од Pyramid Ing doo; (2) Захтев за плаћање и трансфер средстава, образац ЗП, од 19.07.2019.; (3) Налог за књижење Р-932 од 19.07.2019.; (4) Налог за књижење Р-939 од

22.07.2019.; (5) Налог за књижење Р-142 од 22.07.2019.; (6) Налог за књижење Р-252 од 13.11.2020.; (7) Налог за књижење број 141; (8) Аналитичка картица 011281- Опрема за јавну безбедност; (9) Аналитичка картица 311112- Опрема; (10) Аналитичка картица 252111- Добављачи у земљи).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Мање евидентирана и исказана бруто вредност зграда и грађевинских објеката и мање евидентирана и исказана исправка вредности зграда и грађевинских објеката

2.1.4.1. Опис неправилности

У главној књизи и аналитичким евиденцијама 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Нова Црња је констатовано да су предузете све неопходне активности у циљу отклањања неправилности, и то: Увидом у извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2019. године Месне заједнице 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 Месне заједнице Српска Црња и укњижити у главну књигу и помоћну евиденцију Општинске управе Општине Нова Црња; увидом у извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2019. године Месне заједнице 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 Месне заједнице Нова Црња и укњижити у главну књигу и помоћну евиденцију Општинске управе Општине Нова Црња и увидом у извештај о извршеном годишњем попису Месне заједнице 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 Месне заједнице Радојево и укњижити у главну књигу и помоћну евиденцију Општинске управе Општине Нова Црња.

На основу Решења Председника општине: број I-400-27/20 од 18.11.2020. године нефинансијска имовина која је искњижена из главне књиге Месне заједнице Српска Црња, Месне заједнице Нова Црња и Месне заједнице Радојево је укњижена у главну књигу и помоћну евиденцију Општинске управе Општине Нова Црња (Докази: (1) Извештај о извршеном годишњем попису Месне заједнице Нова Црња, са стањем на дан 31.12.2019. године; (2) Налог за књижење Месне заједнице Нова Црња број 1а; (3) Финансијска картица Месне заједнице Нова Црња конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, за период I-XII 2019. године; (4) Финансијска картица Месне заједнице Нова Црња конта 011199 – Исправка вредности зграде и грађевински објекти, за период I-XII 2019. године; (5) Извештај о извршеном годишњем попису Месне заједнице Радојево, са стањем на дан 31.12.2019. године; (6) Налог за књижење Месне заједнице Радојево број 1а; (7) Финансијска картица Месне заједнице Радојево конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, за период I-XII 2019. године; (8) Финансијска картица Месне заједнице Радојево конта 011199 – Исправка вредности зграде и грађевински објекти, за период I-XII 2019. године; (9) Допис ЗТР „Тоскана“ Српска Црња, од 16.06.2020. године; (10) Извештај о

извршеном годишњем попису Месне заједнице Српска Црња, са стањем на дан 31.12.2019. године; (11) Налог за књижење број 1а Месне заједнице Српска Црња; (12) Финансијска картица Месне заједнице Српска Црња конта 011125 – Остале пословне зграде, за период I-XII 2019. године; (13) Финансијска картица Месне заједнице Српска Црња конта 011129 – Исправка вредности пословних зграда, за период I-XII 2019. године; (14) Решење Председника општине Нова Црња број I-400-27/20 од 18.11.2020. године; (15) Налог за књижење број У4 од 25.11.2020. године; (16) Финансијска картица конта 011191 – Плиноводи, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (17) Финансијска картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (18) Финансијска картица конта 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (19) Финансијска картица конта 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл., за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (20) Финансијска картица конта 011139 – Исправка вредности пословних просторија и других објеката, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (21) Финансијска картица конта 011199 – Исправка вредности осталих објеката, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (22) Финансијска картица конта 011129- Исправка вредности пословних зграда, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (23) Финансијска картица конта 011194 – Установе културе, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године и (24) Финансијска картица конта 011125 – Остале пословне зграде, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Више евидентирана и исказана: бруто вредност зграда и грађевинских објеката, исправка вредности зграда и грађевинских објеката, садашња вредност зграда и грађевинских објеката и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима

2.1.5.1. Опис неправилности

У пословним књигама и консолидованом Билансу стања општине Нова Црња, са стањем на дан 31.12.2019. године 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 објеката (конто 0111), за 106.526 хиљада динара садашња вредност зграда и грађевинских објеката и више је за 106.526 хиљада динара евидентирана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 3111), колика је вредност извршених улагања у нефинансијску имовину других правних лица, и то:

а) Дом здравља Српска Црња- набавна вредност 6.389 хиљада динара, исправка вредности 380 хиљада динара и садашња вредност 6.009 хиљада динара; б) Српска православна црква- набавна вредност 85 хиљада динара и садашња вредност 85 хиљада динара; в) Основна школа „4. октобар“ Војвода Степа – набавна вредност 2.290 хиљада динара, исправка вредности 1.053 хиљаде динара и садашња вредност 1.237 хиљада динара; г) Основна школа „Бранко Радичевић“ Александрово - набавна вредност 3.029 хиљада динара, исправка вредности 91 хиљада динара и садашња вредност 2.938 хиљада динара д) Основна школа „Ђура Јакшић“ Српска Црња - набавна вредност 778 хиљада динара, исправка вредности 494 хиљаде динара и садашња вредност 284 хиљада динара и ђ) Основна школа „Петефи Шандор“ Нова Црња- набавна вредност 96.209 хиљада динара, исправка вредности 236 хиљада динара и садашња вредност 95.973 хиљаде динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да је Општина Нова Црња предузела неопходне активности у циљу отклањања неправилности. Неправилност је отклоњена тако што је:

а) На основу Решења председника општине Нова Црња број I-400-23/20-1 од 18.11.2020. године Општинска управа општине Нова Црња искњижила имовину из пословних књига, садашње вредности 6.008.790,29 динара, набавне вредности 6.389.264,80 динара и исправке вредности 380.474,51 динара. Иста је укњижена у пословне књиге Дом Здравља Српска Црња; б) На основу Решења председника општине Нова Црња број I-400-23/20-2 од 18.11.2020. године и број I-400-23/20-3 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 исправке вредности 236.039,34 динара. Иста је укњижена у пословне књиге ОШ „Петефи Шандор“ Нова Црња; в) На основу Решења председника општине Нова Црња број I-400-23/20-4 од 18.11.2020. године, I-400-23/20-5 од 18.11.2020. године и I-400-23/20-6 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 исправке вредности 90.922,58 динара. Иста је укњижена у пословне књиге ОШ „Бранко Радичевић“ Александрово; 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 исправке вредности 1.052.672,49 динара. Иста је укњижена у пословне књиге ОШ „4. октобар“ Војвода Степа; 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 исправке вредности 494.205,22 динара. Иста је укњижена у пословне књиге ОШ „Ђура Јакшић“ Српска Црња и 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 исправке вредности 0,00 динара (Докази: (1) Табеларни преглед имовине – улагања у нефинансијску имовину других правних лица са стањем на дан 31.12.2019. године; (2) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-1 од 18.11.2020. године; (3) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-2 од 18.11.2020. године; (4) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-3 од 18.11.2020. године; (5) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-4 од 18.11.2020. године; (6) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-5 од 18.11.2020. године; (7) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-6 од 18.11.2020. године; (8) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-7 од 18.11.2020. године; (9) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-8 од 18.11.2020. године; (10) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-9 од 18.11.2020. године; (11) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-10 од 18.11.2020. године; (12) Решење председника општине Нова Црња број I-400-23/20-11 од 18.11.2020. године; (13) Налог за књижење број 256/1 од 18.11.2020. године; (14) Финансијска картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти, за период 01.01.2020.-31.12.2020.; (15) Финансијска картица конта 011129 – Исправка вредности пословних зграда, за период 01.01.2020.-31.12.2020.; (16) Финансијска картица конта 011121 -Болнице, домови здравља и старачки домови, за период 01.01.2020.-31.12.2020.; (17) Финансијска картица конта 011194-Установе културе, за период 01.01.2020.-31.12.2020.; (18) Финансијска картица конта 011139 -Исправка вредности пословних простора и других објеката; (19) Финансијска картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања, за период 01.01.2020.-31.12.2020.; (20) Решење Дома здравља из Српске Црње број 930 од 27.11.2020. године; (21) Налог за књижење Дома здравља из Српске Црње број МС-0137; (22) Картица основних средстава Дома здравља из

Српске Црње од 26.11.2020. године; (23) Решење ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње број 273/2020 од 18.11.2020. године; (24) Решење ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње број 274/2020 од 18.11.2020. године; (25) Налог за књижење ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње број 311 од 18.11.2020. године; (26) Финансијска картица ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње конта 311111-Зграде и грађевински објекти, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (27) Финансијска картица ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње конта 011139 – Исправка вредности, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (28) Финансијска картица ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње конта 011131 – Објекти за потребе образовања за потребе образовања, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (29) Налог за књижење ОШ „Петефи Шандор“ из Нове Црње број 312 од 18.11.2020. године; (30) Решење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 474/1 од 18.11.2020. године; (31) Решење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 474-2 од 18.11.2020. године; (32) Решење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 474-3 од 18.11.2020. године; (33) Налог за књижење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 363 од 18.11.2020. године; (34) Налог за књижење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 364 од 18.11.2020. године; (35) Налог за књижење ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова број 365 од 18.11.2020. године; (36) Финансијска картица ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова конта 311111-Зграде и грађевински објекти, за период 01.01.2020.-18.11.2020. године; (37) Финансијска картица ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова конта 011139-Исправка вредности, за период 01.01.2020.-18.11.2020. године; (38) Финансијска картица ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова конта 011131 – Објекти за потребе образовања, за период 01.01.2020.-18.11.2020. године; (39) Финансијска картица ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова конта 011139 -Исправка вредности, за период 01.01.2020.-18.11.2020. године; (40) Финансијска картица ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова конта 011115 – Остали стамбени простор, за период 01.01.2020.-18.11.2020. године; (41) Решење ОШ „Ђура Јакишић“ из Српске Црње број 334-1 од 18.11.2020. године; (42) Налог за књижење ОШ „Ђура Јакишић“ из Српске Црње број W1 E299 од 18.11.2020. године; (43) Финансијска картица ОШ „Ђура Јакишић“ из Српске Црње конта 011131 - Објекти за потребе образовања, за период 01.01.2020.-18.11.2020. године; (44) Финансијска картица ОШ „Ђура Јакишић“ из Српске Црње конта 011139-Исправка вредности, за период 01.01.2020.-18.11.2020. године; (45) Финансијска картица ОШ „Ђура Јакишић“ из Српске Црње конта 311111- Зграде и грађевински објекти, за период 01.01.2020.-18.11.2020. године; (46) Решење ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе број 508/2020 од 25.11.2020. године; (47) Решење ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе број 509/2020 од 25.11.2020. године; (48) Решење ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе број 510/2020 од 25.11.2020. године; (49) Налог за књижење ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе број 0312 од 18.11.2020. године; (50) Налог за књижење ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе број 0314 од 18.11.2020. године; (51) Налог за књижење ОШ „4. октобар“ из Војвода Степе број 0315 од 18.11.2020. године; (52) Финансијска картица ОШ „4. октобар“ из Војвода Степе конта 011131 - Објекти за потребе образовања, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (53) Финансијска картица ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе конта 011139 – Исправка вредности, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године и (54) Финансијска картица ОШ „4. октобар“ из Војводе Степе конта 311111 – Зграде и грађевински објекти.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неправилно евидентирање опреме у главној књизи

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Нова Црња се наводи да је неправилност отклоњена тако што је након достављања налаза ревизије, у току 2020. године, код наведених месних заједница вредност опреме евидентирана на одговарајућем синтетичком конту 0112 – Опрема.

У преносу почетног стања, у главним књигама три месне заједнице (Месна заједница Нова Црња, Месна заједница Српска Црња и Месна заједница Радојево) 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. У финансијским извештајима наведених месних заједница (Билансу стања) на дан 31.12.2019. године више су исказане остале некретнине и 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. 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 (Докази: (1) Налог за књижење број 10М Месне заједнице Нова Црња од 19.11.2020. године; (2) Финансијска картица Месне заједнице Нова Црња конта 011211- Опрема; (3) Финансијска картица Месне заједнице Нова Црња конта 011229-Исправка вредности опреме; (4) Финансијска картица Месне заједнице Нова Црња конта 011311-Остале некретнине и опрема; (5) Финансијска картица Месне заједнице Нова Црња конта 011319- Исправка вредности остале некретнине и опрема; (6) Налог за књижење број 10М Месне заједнице Српска Црња од 19.11.2020. године; (7) Финансијска картица Месне заједнице Српска Црња конта 011211-Опрема; (8) Финансијска картица Месне заједнице Српска Црња конта 011229-Исправка вредности опреме; (9) Финансијска картица Месне заједнице Српска Црња конта 011311-Остале некретнине и опрема; (10) Финансијска картица Месне заједнице Српска Црња конта 011319-Исправка вредности остале некретнине и опрема; (11)Налог за књижење број 10М Месна заједница Радојево од 19.11.2020. године; (12) Финансијска картица Месне заједнице Радојево конта 011211-Опрема; (13) Финансијска картица Месне заједнице Радојево конта 011229-Исправка вредности опреме; (14) Финансијска картица Месне заједнице Радојево конта 011311-Остале некретнине и опрема и (15) Финансијска картица Месне заједнице Радојево конта 011319 – Исправка вредности остале некретнине и опрема.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неправилно евидентирана нематеријална имовина

2.1.7.1. Опис неправилности

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 књига на конту 0113-Остале некретнине, док је за 9.904 хиљаде динара мање исказано на конту 0161-Нематеријална имовина

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Нова Црња се наводи да је неправилност отклоњена у складу са датом препоруком, тако што је у пословним књигама и евиденцијама Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња, налогом за књижење број м-1 од 30.10.2020. године извршена исправка књижења. Укупна вредност књига у износу од 9.904.265,35 динара, уместо на конту 011300-Остале некретнине и опрема, евидентирана је на субаналитичком конту 016121-Књижевна и уметничка дела (Докази: (1) Налог за књижење број м-1 од 30.10.2020. године; (2) Финансијска картица конта 016121-Књижевна и уметничка дела; (3) Финансијска картица конта 011300-Остале некретнине и опрема и (4) Допис Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ из Српске Црње од 12.11.2020. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Неправилно евидентирана нефинансијска имовина у припреми

2.1.8.1. Опис неправилности

Део имовине који је исказан у консолидованом билансу стања општине Нова Црња на дан 31.12.2019. године као Нефинансијске имовине у припреми у укупном износу од 3.795 хиљада динара се користи, односно имовина је у употреби

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Нова Црња се наводи да је неправилност отклоњена тако што је 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, константовано (увидом на лицу места) да је наведена имовина у употреби, па су у пословним књигама које се воде за општину Нова Црња извршена одговарајућа евидентирања на субаналитичким контима. (Докази: (1) Општина Нова Црња-Преглед основних средстава у припреми за период 01.01.2019.-31.12.2019. године; (2) Записник Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број од I-02-59/19-2 од 05.11.2020. године; (3) Налог за књижење број 252 од 13.11.2020. године; (4) Финансијска картица-Буџет општине Нова Црња, конта 011151 – Водовод, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (5) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња, конта 011211-Опрема за копнени саобраћај, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (6) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња, конта 011221-Канцеларијска опрема, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (7) Финансијска картица-Буџет општине Нова Црња, конта 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (8) Финансијска картица-Буџет општине, конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (9) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња, конта 011193-Спортски и рекреациони објекти, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (10) Кумулативни преглед по контима основних средстава - стање по књигама конто 011193-Спортски и рекреативни објекти, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (11) Кумулативни преглед по контима основних средстава -стање по књигама конто 011151 – Водовод, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (12) Кумулативни преглед по контима

основних средстава - стање по књигама конто 011211-Опрема за копнени саобраћај, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (13) Кумулативни преглед по контима основних средстава -стање по књигама конто 011225-Опрема за домаћинство и угоститељство, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (14) Кумулативни преглед по контима основних средстава - стање по књигама конто 011311-Остале некретнине и опрема, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (15) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња конта 311112-Опрема, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (16) Финансијска картица-Буџет општине Нова Црња конта 311111-Зграде и грађевински објекти, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (17) Налог за књижење број 252/2 од 13.11.2020. године; (18) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња конта 015122-Административна опрема у припреми (аналитика 60, 90 и 981), за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (19) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња конта 015112- Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми (аналитика 884 и 1080), за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (20) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња конта 015114-Водоводна инфраструктура у припреми (аналитика 556, 595,77), за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (21) Финансијска картица-Буџет општине Нова Црња конта 015115-Други објекти у припреми (аналитика 1111), за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (22) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња конта 015121- Саобраћајна опрема у припреми (аналитика 1065 и 1098), за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (23) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња конта 015214 - Аванси за водоводну инфраструктуру (аналитика 72), за период 01.01.2020.-31.12.2020. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Неправилно евидентирани аванси за нефинансијску имовину

2.1.9.1. Опис неправилности

Део имовине који је исказан у консолидованом билансу стања општине Нова Црња на дан 31.12.2019. године као Аванси за нефинансијску имовину, у износу од 215 хиљада динара се користи, односно имовина је у употреби.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Нова Црња се наводи да је неправилност отклоњена тако што је на основу Записника комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама , број од I-02-59/19-3 од 05.11.2020. године (увидом на лицу места) констатовано да је наведена имовина у употреби, односно да се иста користи. Увидом у документацију утврђено је да су аванси дати за: столице „Лаура“ које су примљене од добављача СТКР „Јована“ из Зрењанина по предрачуна број. 149 од 07.12.2018. године у износу од 47.940,00 динара и за канцеларијски сет који је запримљен 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 ИОС-а добављачи нису одговорили.

Након достављања отпремнице-рачуна број 05/19 од 19.02.2019. године, а у вези предачуна број 104/19 од 06.02.2019. године, за набавку тракастих завеса од добављача СР „Relux“ из Зрењанина у износу од 90.096,00 динара, наведена опрема је запримљена и стављена у употребу (користи се).

У складу са датом препоруком, у пословним књигама општине Нова Црња, дана 13.11.2020. године извршена су одговарајућа књижења на контима основних средстава. (Докази: (1) Део пописа аката из 2019. године који се односи на послате ИОС-е; (2) Преглед основна средства у припреми за период 01.01.2019.-31.12.2019. године; (3) Записник Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број од I-02-59/19-3 од 05.11.2020. године; (4) Предрачун број 149 од 07.12.2018. године, СТКР „Јована“ из

Зрењанина, износ од 47.940,00 динара; (5) Финансијска картица конта 015222 – Аванси за административну опрему (аналитика 533) за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (6) Предрачун од 27.01.2017. године од добављача ДОО „East End“ из Београда, износ од 77.141,00 динара; (7) Финансијска картица конта 015222 – Аванси за административну опрему (аналитика 949), за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (8) Предрачун број 104/19 од 06.02.2019. године, добављача СР „Relux“ из Зрењанина, износ од 90.096,00 динара; (9) Отпремница-рачун број 05/19 од 19.02.2019. године, добављача СР „Relux“ из Зрењанина, износ од 90.096,00 динара; (10) Финансијска картица конта 015231 – Аванси за остале некретнине и опрему, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (11) Налог за књижење број Б252 од 13.11.2020. године; (12) Кумулативни преглед по контима основних средстава-стање по књигама конто 011221 – Канцеларијска опрема, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (13) Финансијска картица конта 011221-Канцеларијска опрема, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (14) Кумулативни преглед по контима основних средстава - стање по књигама конто 011311 – Остале некретнине и опрема; (15) Финансијска картица конта 011311 – Остале некретнине и опрема, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Мање исказана нефинансијска имовина

2.1.10.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања општине Нова Црња 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 то код:

- Месне заједнице Нова Црња за 52 хиљаде динара,
- Месне заједнице Тоба за осам хиљада динара, и
- Месна заједница Војвода Степа за 45 хиљада динара

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Нова Црња се наводи да је неправилност отклоњена одговарајућим евидентирањем у пословним књигама, и то: 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 на конту 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 на конту 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 на конту 311112-Опрема. (Докази: (1) Налог за књижење Месне заједнице Нова Црња број 11М од 19.11.2020. године; (2) Финансијска картица Месне заједнице Нова Црња конта 011211 – Опрема за копнени саобраћај; (3) Финансијска картица Месне заједнице Нова Црња конта 311112 – Опрема; (4) Допис Месне заједнице Нова Црња од 22.11.2020. године; (5) Налог за књижење Месне заједнице Тоба број 11М од 19.11.2020. године; (6) Финансијска картица Месне заједнице Тоба конта 011211 – Опрема за копнени саобраћај; (7) Финансијска картица Месне заједнице Тоба конта 311112 – Опрема; (8) Допис Месне заједнице Тоба од 22.11.2020. године; (9) Налог за књижење Месне заједнице Војвода Степа број м-1 од 30.10.2020. године; (10) Финансијска картица Месне заједнице Војвода Степа конта 011230 – Опрема за пољопривреду; (11) Финансијска картица Месне заједнице Војвода Степа конта 311112 – Опрема; (12) Допис Месне заједнице Војвода Степа од 12.11.2020. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа

2.1.11.1.Опис неправилности

Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач општина Нова Црња, која је исказана у Билансу стања, није усаглашена са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају општине Нова Црња наведено је да је неправилност отклоњена на тај начин што је из пословних књига и евиденција ЈКП „8. август“ из Српске Црње искњижена вредност учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач Општина Нова Црња. У „Службеном 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 је Скупштина општине Нова Црња дала сагласност ЈКП „8. август“ из Српске Црње да из својих пословних књига и евиденција искњижи вредност основног капитала, што је наведено предузеће и учинило.

Општина Нова Црња је такође спровела одговарајућа књижења, и у својим пословним књигама и помоћним евиденцијама евидентирала нефинансијску имовину на конту 011151 – Водовод, у износу од 64.034.000,00 динара, (Докази: (1) Извод свих ставки за период од 01.01.2019. до 31.10.2019. године ЈКП „8. август“ из Српске Црње; (2) Закључак Скупштине општине Нова Црња број П/1-06-20/20-6 од 30.11.2020. године; (3) Налог за књижење ЈКП „8. август“ из Српске Црње број М-0046/20 од 30.11.2020. године; (4) Налог за књижење ЈКП „8. август“ из Српске Црње број М-0041/20-1 од 13.11.2020. године; (5) Финансијска картица ЈКП „8. август“ из Српске Црње конта 301 – Оснивачки улог за период 01.01.2020.-02.12.2020. године; (6) Финансијска картица ЈКП „8. август“ из Српске Црње конта 330-Ревалоризационе резерве, за период 01.01.2020.-02.12.2020. године; (7) Финансијска картица ЈКП „8. август“ из Српске Црње конта 023000 – Водоводна мрежа, за период 01.01.2020.-02.12.2020. године; (8) Налог за књижење- Буџет општине Нова Црња број Б252 од 13.11.2020. године; (9) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња ,конто 011151 –Водовод, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (10) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња конто 311111 –Зграде и грађевински објекти, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (11) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња, конто 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године; (12) Финансијска картица- Буџет општине Нова Црња, конто 111911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – аналитика ЈКП „8. август“, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године.; (13) Финансијска картица-Буџет општине Нова Црња, конто 311419-Остала нефинансијска имовина, за период 01.01.2020.-31.12.2020. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.12.1. Опис неправилности

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

1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

– 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;

– 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.

2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

– Општина Нова Црња није усвојила стратегију управљања ризиком којом се врши идентификација и процена ризика и сачинила регистар ризика;

– Општина Нова Црња није извршила документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса.

3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

– 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;

– У главној књизи трезора која се води за општину Нова Црња обавезе према добављачима у износу од 23.397 хиљада динара евидентирани су након више од једног дана од дана пријема рачуна;

– 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;

– 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;

– 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;

– 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;

– Општинска управа приликом евидентирања плаћања добављачима у пословним књигама није извршила истовремено евидентирање расхода;

– Општинска управа обавезе према добављачима у аналитичкој евиденцији и главној књизи евидентира са закашњењем од једног до 62 дана;

- Листе присутности на основу којих су обрачунаване и исплаћиване плате у Општинској управи нису потписане од стране лица које су исте саставиле, као ни од стране руководиоца одељења;
- Листе присутности на основу којих су обрачунаване и исплаћиване накнаде трошкова за запослене у Општинској управи нису потписане од стране лица које су исте саставиле, као ни од стране руководиоца одељења;
- Директни и индиректни корисници буџета општине Нова Црња обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату нису евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима;
- Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима;
- 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;
- Општинска управа на делу рачуна нема заводни печат, тј. нема назначен датум пријема документа због чега није могуће утврдити када су исти достављени;
- 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;
- 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;
- 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;

4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- 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;
- Индиректним 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;

5) код праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:

- 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.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

(1) У одазивном извештају општине Нова Црња је наведено да су неправилности отклоњене објављивањем следећих правилника у „Службеном листу општине Нова Црња“, број 33/20 од 30.11.2020. године: 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; 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; 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; 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. Такође се наводи да из материјалних и организационих разлога није именован јавни правобранилац, односно није успостављено правобранилаштво. Према изјашњењу председника општине, у наредном периоду ће се предузети мере како би се у општини Нова Црња успоставило правобранилаштво.

(Докази: (1) Изјашњење Председника општине Нова Црња број I-400-28/20-1 од 18.11.2020. године (2) 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; (3) 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; (4) 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; (5) 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).

(2) Општина Нова Црња је уз одазивни извештај приложила усвојену Стратегију управљања ризиком. Према изјашњењу председника општине успостављање листе и описа – мапе пословних процеса је у поступку израде (Доказ: (1) Стратегија управљања ризиком, (2) Службени лист општине Нова Црња број 33 од 30.11.2020. године; (3) Изјашњење Председника општине Нова Црња број I-400-28/20-3 од 18.11.2020. године).

(3) У одазивном извештају општине Нова Црња је наведено да су предузете следеће мере исправљања:

- након извршене ревизије сви захтеви за плаћање и трансфер средстава на основу којих се врше плаћања из буџета општине Нова Црња потписују се 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;
- у главној књизи трезора обавезе према добављачима евидентирају се на дан пријема рачуна;
- у 2020. години није било издатака за капитално одржавање водовода чије се евидентирање врши на субаналитичком конту 511341 – Капитално одржавање водовода, али ће се у будуће ови издаци евидентирати у складу са прописима;
- у 2020. години нису евидентирани издаци за капитално одржавање одмаралишта чије се евидентирање врши на субаналитичком конту 511325 - Капитално одржавање одмаралишта. Уколико у будућем периоду настану издаци по основу капиталног одржавања одмаралишта, у главној књизи трезора ће бити евидентирани у складу са прописима;
- у 2021. години Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава, ће 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;
- 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 у складу са прописима;
- расходи се у главној књизи евидентирају на дан када су извршени;
 - у 2020. години обавезе према добављачима се у главној књизи трезора евидентирају аналитички на дан пријема рачуна;
 - 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;
 - у 2020. години листе присутности, на основу којих су обрачунате и исплаћени додаци и накнаде на плату у Општинској управи, су потписане од стране лица која су исте саставиле као и од стране руководиоца одељења;
 - обрачунати и исплаћени додаци и накнаде на плату евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима;
 - Народна библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату евидентира на одговарајућим субаналитичким контима;
 - Месна заједница Српска Црња обрачунате и исплаћене додатке и накнаде на плату евидентира на одговарајућим субаналитичким контима;
 - при пријему рачуна Општинска управа на рачунима ставља заводни печат са бројем и датумом пријема;
 - при пријему рачуна Месна заједница Српска Црња на рачунима ставља заводни печат са бројем и датумом пријема;
 - при пријему рачуна Месна заједница Александрово на рачунима ставља заводни печат са бројем и датумом пријема;
 - Месна заједница Нова Црња више не остварује приходе по основу давања у закуп пословног простора.

(Докази: (1) Фактура рачун МП ББТ37 од добављача ад „ББ Траде“ из Житишта, број 124 од 31.08.2020. године; (2) Фактура рачун МП ББТ37 од добављача ад „ББ Траде“ из Житишта, број 121 од 28.08.2020. године; (3) Фактура рачун МП ББТ37 од добављача ад „ББ Траде“ из Житишта, број 117 од 19.08.2020. године; (4) Захтев за плаћање и трансфер ОШ „Ђура Јакшић“ Српска Црња, раздео 4, позиција 173, Дел. Број 250/22 од 15.09.2020. године; (5) Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2373059201 од 19.11.2020. године; (6) Решење о праву на јубиларну награду ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова, број 436 од 09.11.2020. године; (7) Захтев за исплату јубиларних награда ОШ „Бранко Радичевић“ из Александрова, Дел. Број 466/2020 од 20.11.2020. године; (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; (9) Извештај о присутности радника за месец октобар 2020. године; (10) Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2370177122 од 23.10.2020. године; (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; (12) Налог за књижење број 232 од 23.10.2020. године; (13) Рачун број 01-1665/20 од 09.11.2020. године, ДОО „Дневник Војводина пресс“ из Новог Сада; (14) Захтев за плаћање и трансфер Образац ЗП, за раздео 4 позиција 27, број IV-40-1/20-5 од 23.11.2020. године; (15) Налог за књижење број Р1121 од 23.11.2020. године; (16) Рачун број 70/20 од 11.11.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова; (17) Рачун број 67/20 од 04.11.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова; (18) Рачун број 66/20 од 04.11.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова; (19) Рачун број 65/20 од 04.11.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова; (20) Рачун број 57/20 од 02.10.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова; (21) Рачун број 60/20 од 12.10.2020. године, УР „Терапија код Клиске“ из Александрова; (22) Захтев за плаћање и трансфер Образац ЗП, раздео 3, позиција 11, број

IV-40-1/20-16 од 24.11.2020. године; (23) Налог за књижење број P1125 од 24.11.2020. године; (24) Рачун за електричну енергију Електропривреда Србије– октобар 2020. Месне заједнице Александрово, дел.број 19 од 17.11.2020. године; (25) Захтев за плаћање и трансфер Образац ЗП, раздео 4, позиција 43, број IV-400-1/20-2783 од 01.12.2020. године; (26) Обрачун камате Електропривреда Србије –за Месну заједницу Српска Црња, дел.број I-155-20 од 16.10.2020. године; (27) Обрачун електричне енергије – октобар 2020. године Електропривреда Србије, дел.број I-185-11/20 од 17.11.2020. године; (28) Рачун електричне енергије – октобар 2020. године Електропривреда Србије, дел.број I-185-11/20 од 17.11.2020. године; (29) Захтев за плаћање и трансфер Образац ЗП, раздео 4, позиција 43, број IV-400-1/20-2719 од 25.11.2020. године. (30) Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-4 од 18.11.2020. године; (31) СТР „Пинк“ из Српске Црње рачун број 106/2020 од 10.11.2020. године; (32) ДОО „Continental-Веќеј“ из Бечеја рачун број УС-1556/20 од 24.1.2020. године; (33) ДОО „Машинска 023“ из Српске Црње рачун број 57/2020 од 24.11.2020. године; (34) ТР „Бамби“ из Српске Црње рачун број Ф106/2020 од 02.11.2020. године; (35) ТР „Бамби“ из Српске Црње рачун број Ф106/2020 од 02.11.2020. године; (36) Налог за књижење број P1155 од 26.11.2020. године; (37) Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-5 од 18.11.2020. године. (38) Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-6 од 18.11.2020. године. (39) Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-7 од 18.11.2020. године. (40) Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-8 од 18.11.2020. године. (41) Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-9 од 18.11.2020. године. (42) Рачун број P-10/0031/20 од 21.10.2020. године, ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ од 602.994,70 динара; (43) Грађевински дневник о извођеним радовима ЈКП „8. август“ из Српске Црње за период од 01.10.2020. до 15.10.2020. године; (44) Обрачунска листа грађевинске књиге ЈКП „8. август“ из Српске Црње; (45) Рачун број P-11/0001/20 од 02.11.2020. године, ЈКП „8. август“ из Српске Црње, износ од 850.080,00 динара; (46) Грађевински дневник о извођеним радовима ЈКП „8. август“ из Српске Црње за период од 01.10.2020. до 30.10.2020. године; (47) Обрачунска листа грађевинске књиге ЈКП „8. август“ из Српске Црње за период 01.10.2020. до 30.10.2020. године; (48) Налог за књижење број P-1064 од 05.11.2020. године; (49) Финансијска картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине; (50) Финансијска картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге; (51) Извод Управе за трезор број 244 од 05.11.2020. године. (52) Рачун број 1/16-20-090 од 23.11.2020. године, Стална конференција градова и општина, износ од 42.821,00 динара; (53) Рачун број 242/2020 од 04.11.2020. године, ДОО „Mrga project „ из Војвода Степе, износ од 144.000,00 динара; (54) Рачун број 1241120 од 24.11.2020. године, ДОО „Думкор“ из Новог Сада, износ од 215.520,00 динара; (55) Налог за књижење број P1158 од 27.11.2020. године; (56) Аналитичка финансијска картица добављача Стална конференција градова и општина; (57) Аналитичка финансијска картица добављача ДОО „Mrga project „ из Војвода Степе; (58) Аналитичка финансијска картица добављача ДОО „Думкор „ из Новог Сада; (59) Рачун број 106/2020 од 10.11.2020. године, СТР „Пинк“ из Српске Црње, износ од 20.157,00 динара; (60) Рачун број УС-1556/20 од 24.11.2020. године, ДОО „Continental Веќеј“ из Бечеја, износ од 5.030,00 динара; (61) Рачун број 57/20 од 24.11.2020. године, ДОО „Машинска 023“ из Српске Црње, износ од 7.200,00 динара; (62) Рачун број Ф106/2020 од 02.11.2020. године, ТР „Бамби“ из Српске Црње, износ од 34.580,00 динара; (63) Рачун број Ф104/2020 од 02.11.2020. године, ТР „Бамби“ из Српске Црње, износ од 34.640,00 динара; (64) Налог за књижење број P1155 од 26.11.2020. године; (65) Аналитичка финансијска картица добављача СТР „Пинк“ из

Српске Црње; (66) Аналитичка финансијска картица добављача ДОО „Continental Веџеј“ из Бечеја; (67) Аналитичка финансијска картица добављача ДОО „Машинска 023“ из Српске Црње; (68) Аналитичка финансијска картица добављача ТР „Бамби“ из Српске Црње; (69) Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-12 од 18.11.2020. године. (70) Извештај о присутности радника за месец септембар 2020. године; (71) Извештај о присутности радника за месец октобар 2020. године; (72) Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-10 од 18.11.2020. године. (73) Извештај о присутности радника за месец септембар 2020. године; (74) Извештај о присутности радника за месец октобар 2020. године; (75) Изјашњење Начелника Општинске управе и Руководиоца Одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-11 од 18.11.2020. године. (76) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад; (77) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад; (78) Налог за књижење број ПС- 10/1 од 26.10.2020. године; (79) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад; (80) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад; (81) Налог за књижење број ПС – 10/1 од 26.10.2020. године; (82) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад; (83) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – прековремени рад; (84) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад; (85) Налог за књижење број ПС – 10/1 од 26.10.2020. године; (86) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – боловање до 30 дана; (87) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад; (88) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – прековремени рад; (89) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад; (90) Налог за књижење број ПС – 10/1 од 26.10.2020. године; (91) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад; (92) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад; (93) Налог за књижење број ПС – 10/1 од 26.10.2020. године; (94) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – минули рад; (95) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад; (96) Налог за књижење број ПС – 10/1 од 26.10.2020. године; (97) Налог за књижење број ПС 10/3 од 31.10.2020. године; (98) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – прековремени рад; (99) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад; (100) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – редован рад; (101) Налог за књижење број ПС- 11 од 02.11.2020. године; (102) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – прековремени рад; (103) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад; (104) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – редован рад; (105) Налог за књижење број ПС – 11 од 02.11.2020. године; (106) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – прековремени рад; (107) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад; (108) Рекапитулација по часовима за месец септембар 2020. године – редован рад; (109) Налог за књижење број ПС – 11 од 02.11.2020. године; (110) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – боловање до 30 дана; (111) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – прековремени рад; (112) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад; (113) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – редован рад; (114) Налог за књижење број ПС – 11 од 02.11.2020. године; (115) Рекапитулација обрачуна за месец октобар 2020. године; (116) Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за месец октобар 2020. године; (117) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад; (118) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – редован рад; (119) Налог за књижење број ПС – 11 од 02.11.2020. године; (120)

Рекапитулација обрачуна за месец октобар 2020. године; (121) Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за месец октобар 2020. године; (122) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – минули рад; (123) Рекапитулација по часовима за месец октобар 2020. године – редован рад; (124) Налог за књижење број ПС – 11 од 02.11.2020. године; (125) Финансијска картица конта 411111 – Плате по основу цене рада; (126) Финансијска картица конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена; (127) Финансијска картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад); (128) Финансијска картица конта 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; (129) Финансијска картица конта 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање; (130) Финансијска картица конта 412211 – Доприноси за здравство на терет послодавца. (131) Платни списак Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња за месец септембар 2020. године; (132) Обрачун плате Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња за месец септембар 2020. године; (133) Налог за књижење број Б94 од 01.10.2020. године; (134) Извод Управе за трезор број 94 од 01.10.2020. године; (135) Финансијска картица конта 411111 – Плате по основу цене рада; (136) Финансијска картица конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена; (137) Финансијска картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад); (138) Финансијска картица конта 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање; (139) Финансијска картица конта 412211 – Доприноси за здравство на терет послодавца. (140) Обрачун зараде Месна заједница Српска Црња за октобар 2020. године; (141) Финансијска картица конта 411111 – Плате по основу цене рада; (142) Финансијска картица конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена; (143) Допис Месне заједнице Српска Црња. (144) Рачун од добављача ДДОР Нови Сад ад, број 797553393 од 23.11.2020. године. (145) 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; (146) Допис Месне заједнице Српска Црња од 22.11.2020. године; (147) Изјашњење Председника Савета Месне заједнице Српска Црња од 22.11.2020. године. (148) Допис Месне заједнице Нова Црња од 22.11.2020. године; (149) Изјашњење Председника Савета Месне заједнице Нова Црња број I-1/20 од 30.10.2020. године; (150) Финансијска картица МЗ Нова Црња конта 745100 – Мешовити приходи; (151) Захтев за плаћање од 5.11.2020. године).

4) У одазивном извештају Општине Нова Црња је наведено да индиректни корисници Месна заједница Радојево, Месна заједница Српска Црња, Месна заједница Нова Црња и Месна заједница Тоба, у циљу отклањања утврђених неправилности, неће више давати дотације етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама, удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама. Месна заједница Војвода Степа након указаних неправилности није давала дотације удружењима грађана, спортским удружењима и верским заједницама. Такође, наведено је да је у Општинској управи систем интерне контроле подигнут на већи ниво на тај начин што, надлежна одељења Општинске управе пре преноса средстава индиректним корисницима буџета врше контролу достављене документације и њихову усклађеност са прописима. (Докази: (1) Изјашњење Месне заједнице Нова Црња број I-2/2020 од 30.10.2020. године; (2) Изјашњење Месне заједнице Радојево број 60/2020 од 30.10.2020. године; (3) Изјашњење Месне заједнице Српска Црња од 30.10.2020. године; (4) Изјашњење Месне заједнице Тоба број 168/2020 од 30.10.2020. године; (5) Изјашњење Месне заједнице Војвода Степа број 199/2020 од 30.10.2020. године; (6) Изјашњење начелника општинске управе и Руководиоца одељења за финансије и буџет број III-01-400-29/20-14 од 18.11.2020. године).

5) Општина Нова Црња је у одазивном извештају навела да није успоставила интерну

ревизију. Разлози због којих није успостављена интерна ревизија су организационе и материјалне природе. Наиме, у општини Нова Црња је због забране запошљавања у јавном сектору тренутно запослен мањи број службеника у односу на број који је предвиђен Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи.

Према изјашњењу председника општине, у наредном периоду ће предузети мере како би општина Нова Црња успоставила систем интерне ревизије. (Доказ: Изјашњење Председника општине Нова Црња број I-400-28/20-2 од 18.11.2020. године).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер општина Нова Црња није успоставила правобранилаштво и није успоставила интерну ревизију, а успостављање листе и описа – мапе пословних процеса је у току.

2.1.13. Делимичан попис нефинансијске имовине, помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о нефинансијској имовини

2.1.13.1. Опис неправилности

Пописом није обухваћено 90% нефинансијске имовина 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 уприпреми у износу од 4.020 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину у износу од 233 хиљаде динара и нематеријална имовина у износу од 12.480 хиљада динара.

Помоћна књига основних средстава не садржи одговарајуће податке о зградама и грађевинским објектима (не садржи податак о адреси, површини у m², катастарској општини и броју катастарске парцеле) те се не може са тачном прецизношћу идентификовати сваки евидентирани објекат.

Пре отпочињања пописа, као 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.

Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће мере исправљања бити предузете пре припремања наредног сета финансијских извештаја у 2021. години.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.13. Неевидентирана имовина општине Нова Црња

2.1.14.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима општине Нова Црња - Билансу стања на дан 31.12.2019. године није евидентирана следећа нефинансијска имовина:

– некатегорисани путеви укупне површине 24ha 21a 73m², лист непокретности 166 к.о. Нова Црња;

– улице, локални путеви и некатегорисани путеви укупне површине 14ha 33a 98 m², лист непокретности 394 к.о. Тоба;

– помоћне зграде, базен, улице, и некатегорисани путеви укупне површине 89ha 26a 11m², лист непокретности 1999 к.о. Александрово;

- земљиште под зградом – објектом - зграда лова - ловачки дом укупне површине 2а 56m², лист непокретности 703 к.о. Нова Црња;
- улице, локални пут и некатегорисани путеви укупне површине 28ha 15a 2m², лист непокретности 1512 к.о. Радојево;
- улице, некатегорисани путеви, локални путеви, зграда за спорт и физичку културу и објекат пољопривреде - канал укупне површине 201ha 39a 19m², лист непокретности 1591 к.о. Српска Црња;
- зграда јединице локалне самоуправе, улице и некатегорисани пут укупне површине 8ha 80a 87m², лист непокретности 1484 к.о. Нова Црња;
- локални путеви и некатегорисани путеви, укупне површине 41ha 91a 93m², лист непокретности 177 к.о. Тоба;
- некатегорисани путеви укупне површине 153ha 10a 31m², лист непокретности 710 к.о. Александрово;
- улице, некатегорисани путеви и стан, укупне површине 66ha 4a 61m², лист непокретности 509 к.о. Војвода Степа, и
- породична стамбена зграда укупне површине 6a 62m², к.о. Радојево

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Општина Нова Црња је започела за отклањањем утврђених неправилности, на начин да је од Службе за катастар непокретности прибавила листове непокретности за имовину која је у јавној својина Општине Нова Црња

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општина Нова Црња. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Нова Црња, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Нова Црња задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. децембар 2020. године

Достављено:

- Општини Нова Црња и
- Архиви