



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Општина Алексинац
ПБр: 400-1250
Датум: 14.09.2023 . године
Књаза Милоша бр.169
Тел.:018/ 809-001
www.aleksinac.org
А л е к с и н а ц

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 Алексинац Књаза Милоша 169, Алексинац (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЛИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ
АЛЕКСИНАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-81/2023-04/24 од 12.06.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 који се односи на грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена и захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Економска класификација расхода и издатака – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) У већем износу од 30.958 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) У мањем износу од 30.958 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.3.3, 2.3.1.3.9, 2.3.1.3.11, 2.3.1.3.17, 2.2.1.3.20, 2.3.1.4.2) и то: 1. Неправилно је са раздела Општинске управе исплаћен износ од 40 хиљада динара, уместо да је 8 хиљада динара исплаћено са раздела Скупштине општине и 16 хиљада са раздела Председника општине; 2. Неправилно је у групи конта 413000 – Накнаде у натури евидентиран расход у износу од 464 хиљада динара за новогодишњи поклон деци у новцу, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи 3. Код ПУ“Лане“ неправилно је на групи конта 413000 – Накнаде у натури евидентиран расход за новогодишњи поклон деци у новцу у износу од 496 хиљада динара, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи
----	--------------	--

		4. На групи конта 423 – Услуге по уговору евидентиран расход за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у износу од 6.000 хиљада динара, уместо на групи конта 454000 - Субвенције приватним предузећима; На групи конта 423000 – Услуге по уговору евидентирана је исплата накнада запосленима у Општинској управи ангажованих у комисијама у износу од 469 хиљада дин., уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи и набавка социјалних услуга у износу од 13.608 хиљада дин, уместо на групи 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; На групи конта 423 – Услуге по уговору евидентиран је расход за набавку 100 хард дискова за награду најбољим студентима у износу од 898 хиљада дин, уместо на 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; На групи конта 423000 - Услуге по уговору евидентиран је расход у износу од 1.235 хиљада дин. за накнаду трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; 5. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентиран је издатак у износу 439 хиљада динара за замену столарије на дому у МЗ Лоћика, уместо на 511000-Зграде и грађевински објекти; на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентран је издатак у износу од 354 хиљаде за набавку и уградњу бехатон коцки на платоу око дома у МЗ Мозгово, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. 6. На групи конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета евидентиран је расход у износу од 4.200 хиљаде дин за спровођење мера енергетске ефикасности, уместо на 45400 – Субвенције приватним предузећима; 7. На групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова евидентиран је расход у износу од 739 хиљада дин. По пресуди за ујед паса и пропадања у незаштићен бунар на земљишту корисника Општине Алексинац, уместо на групи конта 485 – Накнада штете за повреде или штете нанете од стране државних органа; На групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова евидентиран је расход у износу од 329 хиљада дин. по пресуди за више наплаћен боравак деце у предшколској установи, уместо на 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. 8. На групи конта 512000 – Машине и опрема евидентиран је издатак за дрвене штанд кућице у износу од 1.500 хиљада дин. уместо на групи конта 513000 – остале некретнине и опрема.
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години поступало се по препоруци ДРИ и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2023. годину „Службени лист општине Алексинац број 10/23“ од 23.05.2023. године извршене су све неопходне корекције економских класификација. Наиме, на економској класификацији 413000 – Накнаде у натури не планирају се расходи за новогодишње пакетиће за децу запослених већ се планирају на економској класификацији 416000 – Награде и остали посебни расходи за запослене; уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору

		расходи везани за суфинансирање јавног информисања евидентирају се на економској класификацији 454 – Субвенције приватним предузећима; уместо на групи konta 423000 – Услуге по уговору исплата накнада запосленима у Општинској управи ангажованих у комисијама евидентира се на групи konta 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи; набавка социјалних услуга уместо на групи 423000 евидентира се на групи konta 472000 – Накнаде из буџета за социјалну заштиту ; уместо на 423000 - Услуге по уговору за накнаду трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм расход је евидентиран на групи konta 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета код директног корисника Општинска управа уместо код ПУ „Лане“; за спровођење мера енергетске ефикасности расход се евидентира на 45400 – Субвенције приватним предузећима ,уместо на 423000 – Услуге по уговору; на групи konta 485000 – Накнада штете за повреде или штете нанете од стране државних органа воде се пресуде за уједи паса луталица уместо на 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова; дрвене штанд кућице евидентирани су на конту 011311 – Остале некретнине и опреме
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2023. годину; - Финансијски план Општинске управе Алексинац за 2023. годину - Финансијски план Председника општине - Финансијски план Скупштине општине - Картице аналитике 472311, 423599 - Картице и плана 122 на 423421 – услуге информисања евиденција се вршила пре ребаланса и позиције плана 122/1 на 454111 где се евидентира након ребаланса - Налог за књижење ДК Лоћика - Налог за књижење МЗ Мозгово - Пописне листе МЗ Мозгово и пописна листа ДК Лоћика - Картица позиције плана 80 где се евиденција вршила на 472811 до ребаланса и позиције 79/1 где се евиденција врши на 454211 након ребаланса за мере енергетске ефикасности - Картица аналитике 485119-Остале накнаде штете - Картице konta 011311; картица konta основних средстава

2)

1.	Неправилност	Организациона класификација – део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 6.604 хиљаде дин и то: 1. Код Председника Општине за плату помоћника председника у износу од 1.451 хиљада дин. (Напомена 2.3.1.3.1), социјалне доприносе у износу од 234 хиљаде дин. (Напомена 2.3.1.3.2.) и солидарне помоћи у износу од 50 хиљада динара, (Напомена 2.3.1.3.3.) уместо код Општинске управе; код Општинске управе за пакетиће за децу запослених код Председника у износу од 16 хиљада дин. уместо код Председника, код Општинске управе за запослене код Скупштине општине у износу од 8 хиљада дин. уместо код Скупштине општине, код Општинске управе за децу запослених код
----	--------------	--

		Правобранилаштва у износу од 16 хиљада дин. уместо код Правобранилаштва; (Напомена 2.3.1.3.3.) 2. Планирано је код ПУ „Лане“ за превоз родитеља пратиоца деце припремног предшколског програма у износу од 1.235 хиљада дин, уместо код Општинске управе на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; (Напомена 2.3.1.3.9) 3. Код ПУ „Лане“, евидентиран је издатак за санацију хидрантске мреже у износу од 1.628 хиљада динара, уместо код Општинске управе на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; код Центра за културу евидентиран је издатак за ограду на Завичајном музеју у износу од 380 хиљада динара, уместо код Општинске управе на групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти; код Центра за културу је евидентиран издатак за пројекат куће уметника у Доњем Адровцу у износу од 780 хиљада дин, уместо код Општинске управе на групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти (Напомена 2.3.1.4.1.)
	Опис мере исправљања	У 2023. години поступила је по препоруци ДРИ и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2023. годину „Службени лист општине Алексинац број 10/23“ од 23.05.2023. године извршене су све неопходне корекције организационих класификација. Плата и социјални доприноси помоћника председника општине планирани су код директног буџетског корисника Општинске управе уместо код директног корисника Председника општине, такође, за новогодишње пакетиће за децу запоснеих планира се код сваког директног корисника на економској класификацији 416000 – Награде за запослене; уместо код ПУ „Лане“ на 423000 - Услуге по уговору за накнаду трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм расход је евидентиран на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета код директног корисника Општинска управа ;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план Општинске управе - Финансијски план Председник општине - Картице позиције плана 27, конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу. - Платни списак Општинске управе. - Одлука о искњижењу пројектне документације Центра за културу са конта 015115. - Картица основних сдрдстава Општинске управе за хидрантску мрежу.

3)

1.	Неправилност	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви и то: (Напомене тачка 2.3.3.2.) - Код Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“, више је исказана у износу од 35 хиљада дин.; код ПУ „Лане“ у износу од 2.476 хиљада дин, код Центра за културу у износу од 1.135 хиљада дин.; код Библиотеке у износу од 1.312 хиљада динара јер је амортизација вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама
----	--------------	---

		амортизације; у пословним књигама Општинске управе више су евидентирани зграде и грађевински објекти и то износ 1.340 хиљада дин. због више исказане вредности у Одлуци о искњижењу објеката Библиотеке за дупло исказану вредност портала и у износу од 441 хиљаде дин због нетачно евидентираних вредности искњижених објеката ПУ „Лане“;
2.	Опис мере исправљања	Сprovedен је обрачун амортизације у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава, тако да су вредности објеката Центра за културу и Библиотеке у пословним књигама Општинске управе уписане исправно. Управни одбор Центра за културу донео је одлуку о искњижењу пројектне документације, коју је потврдио и Општинско веће.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Обрачун амортизације за Установу „Липовац“ - Одлука о искњижењу Библиотеке - Картице конта 011194 Општинске управе - Пописна листа Библиотеке код Општинске управе 011194

4)

1.	Неправилност	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 426 хиљада дин због примене погрешних стопа амортизације и то код: Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ у износу од 315 хиљада динара и евидентирања издатака на контима расхода код Општинске управе у износу од 111 хиљада дин (Напомене тачка 2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Сprovedен је обрачун амортизације у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава....
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Кумулативни преглед по контима од 01.01.2023. – Установа „Липовац“

5)

1.	Неправилност	Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 266 хиљада дин, јер је Општинска управа у помоћној књизи основних средстава више евидентирала површину земљишта у износу од 739м2, а мање евидентирала вредност парцеле КП бр. 3596 КО Краљево (Напомене тачка 2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је поступила по налогу ревизије и евидентирала вредност парцеле КП бр. 3596 КО Краљево, спровела је потребна књижења и евидентирала у Катастар непокретности. Општина Алексинац ради на усаглашавању евиденција у помоћним књигама са евиденцијом о имовини и евиденцијом Катаста непокретности и ради на примени Закон о јавној својини. У току 2023. године било 148 Решења о упису у катастар непокретности којима су извршене промене на непокретностима. У току је

		усаглашавање података у помоћној књизи основних средстава и главној књизи трезора по тим решењима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење - Листа непокретности 1259 - Пописна листа - Кумулативни преглед по контима - Решење катастра – искњижење локала - Решење катастра са променама података у бази катастра непокретности по којима је извршено усаглашавање - Картице основних средстава са променама по решењима из катастра непокретности за које је извршено усаглашавање.

6)

1.	Неправилност	Вредност нефинансијске имовине у припреми неправилно је више исказана код Општинске управе у укупном износу од 65.029 хиљада дин, уместо на нефинансијској имовини у сталним средствима и то: у износу од 1.779 хиљада дин јер је два пута евидентиран портал у спортској хали; у износу од 20.148 хиљада дин, јер није предат у употребу део зграда у грађевинских објеката на којима су радови окончани; износ од 24.947 хиљада дин, јер Општинска управа није пренела улагања у саобраћајну сигнализацију на државним путевима Министарству грађевинарства и инфраструктуре и у износу од 18.155 хиљада дин, јер експроприсано земљиште није пренето у употребу (Напомене тачка 2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа поступила је по препоруци ревизије искњижила портал код спортске хале, саобраћајна сигнализација, и земљиште су активирани и стављени у употребу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Преглед по контима . картица основног средства – расхоровање - Налог за књижење - Картица конта 015000 - Картица конта 014000

7)

1.	Неправилност	Вредност краткорочних потраживања и активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 188 хиљада дин, код Општинске управе, за потраживања по основу јавних прихода (Напомене тачка 2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години поступило се по препоруци ревизије за потраживања по основу јавних прихода. Извшене је исправка потраживања за јавне приходе кроз почетно стање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог биланс - Налог за књижење исправке ЛПА задужења

8)

1.	Неправилност	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 349 хиљада дин, за неукакулисану обавезу за други део плате за месец децембар 2022. године и социјалне доприносе на терет послодавца код Скупштине општине и Председника општине (Напомене 2.3.3.3.)
2.	Опис мере исправљања	Поступљено је по препоруци ревизије и неукакулисане обавезе за плате и додатке за други део месеца децембра 2022. код Скупштине општине и Председника општине су евидентиране на класи 2
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Збирна картица аналитике за Председника - Збирна картица аналитике за Скупштину општине

Неправилности обухваћене приоритетима 2 за које је у поступку ревизије утврђено да се могу отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

Ред.бр.	неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за спровођење мере исправљања	Период за који се планира спровођење мере исправљања
1.	9) Вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година у пасиви више је исказана код Општинске управе у износу од 2.254 хиљада дин, уместо на разграниченим приходима и примањима конто 291100 – Разграничени приходи и примања (напомене тачка 2.3.3.3.)	У наредном периоду евидентирање капитала вршиће се на основу препорука ревизије	Шеф Одсека за буџет и трезор	2023. година
2.	10) Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 56.310 хиљада динара због неправилне консолидације (Напомене тачка 2.3.3.2. и тачка 2.3.3.3)	У наредном периоду вршиће се правилно евидентирање и исказивање вредности ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.	Шеф Одсека за буџет и трезор	2023.
3.	11) Буџет није припремљен у складу са прописима, јер није у потпуности испоштован буџетски календар, маса средстава за плате није у потпуности припремљена на основу система јединствене буџетске класификације (Напомене тачка 2.2)	Општина Алексинац поступиће у складу са препорукама ревизије и процес израде буџета спровешће у складу са буџетским календаром, маса средстава за плате палнираће се у складу са прописима и буџет ће бити припремљен у складу са буџетским класификацијам	Начелник Одељења за финансије	2023.
4.	12) Попис имовине и обавеза (напомена тачка 2.3.3.1.): (1) Код Скупштине општине нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 143 хиљада дин	Попис имовине и обавеза за 2023. годину код директних корисника Општинске управе, Председника општине и Скупштине општине спроводиће	Председник Пописне комисије, руководилац финансијске оперативе	

(2) Код председника општине нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу 223 хиљаде динара ; (3) Општинска упарава није пописала део зграда и грађевинских објеката и то: остале пословне зграде у износу од 1.051 хиљаде дин и остале објекте у износу од 4.419 хиљаде дин, кредите дате физичким лицима за потребе становања у износу од 14.815 хиљада дин, део новчаних средстава на подрачунима индиректних корисника буџета и наменским подрачунима у износу од 39 хиљада дин, потраживања од фондова за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2022. године у износу од 181 хиљаду дин, и део потраживања у износу од 188 хиљада дин; обавезе по основу емитованих хартија о врсности за неисплаћене дивиденде корисницима Фонда за помоћ породицама пострадалих рудара у износу од 292 хиљаде дин, део обавеза према добављачима у износу од 2.570 хиљада дин: Више је пописала део зграда и грађевинских објеката и то: пословне зграде у износу од 66 хиљада дин и саобраћајне објекте у износу од 5.747 хиљада дин, новчана средства на рачуну буџета у износу од 10.137 хиљада дин; (4) Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ није пописала потраживања у износу од 20 хиљада дин и обавезе у укупном износу од 1.116 хиљада дин и то: 922 хиљаде дин за плату за децембар 2022, 106 хиљада дин. за превоз	попис у складу са препорукама ревизије и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава пописати све обавезе и потраживања , као и објекте и основна средства Установа „Липовац“ вршиће попис потраживања у складу са препорукама ревизије и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава ПУ „Лане“ вршиће попис ванбилансне активе и пасиве у складу са препорукама ревизије и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и	Директор Установе „Липовац“ Директор ПУ „ЛАНЕ“ Директор Центра за културу	2023-2024. година
--	--	--	--------------------------

	запослених за децембар 2022 и 88 хиљада дин за уговор о привременим и повременим пословима за децембар 2022; (5) ПУ „Лане“ мање је пописала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 56.310 хиљада дин; (6) СРЦА није извршио попис потраживања у износу од 10 хиљада дин, по основу издавања термина у спортској хали; (7) Центар за културу је мање пописао финансијску имовину за дате авансе у износу од 18 хиљада дин и мање пописао обавезе према добављачима ; (8) Градско позориште „Театар 91“ није пописао обавезе у износу од 29 хиљада дин за превоз запослених за месец децембар 2022. године; (9) Библиотека „Вук Караџић“ није пописала финансијску имовину за дате авансе у износу од 10 хиљада дин (10) Месне заједнице нису извршиле попис опреме у износу од 1.896 хиљада дин, осталих некретнина и опреме у износу од 424 хиљаде дин, потраживања у износу од 35 хиљада дин и обавеза у износу од 467 хиљада дин и то: 30 хиљада дин обавезе за службена путовања и услуге по уговору и у износу од 437 хиљада дин обавезе према добављачима	обавеза корисника буџетских средстава Пописна комисија Центра за културу вршиће попис у складу са препорукама ревизије и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава		
5.	(13) Општина Алексинац није успоставила у потпуности систем интерних контрола који обезбеђује да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање са важећим прописима (Напоене тачка 2.1.1.) (1) - ПУ „Лане“ и Установа „Липовац“ нису интерним актом	У складу са препорукама ревизије ПУ „Лане“ донеће акт о отпису потрошног материјала	Директор ПУ „ЛАНЕ“	2023-2024

уредиле отпис потрошног маеријала; - 72 Месне заједнице нису донеле интерни акт којим би уредиле попис имовине и обавеза; (2) - Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Алексинац није припремљен 30.4. већ 4.5.2023.; - Градско позориште није донело акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисију прописаном року, већ 28.12.2022. - Решењем о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија у Општинској управи нису у Централној пописној комисији и Комисији за попис новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза одређени заменици председника и заменици чланова пописних комисија; - Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање код Општинске управе, Установе „Липовац“, Центра за културу, Театра и Библиотеке; - Установа Липовац, СРЦА, Центар за културу, Театар, Библиотека нису доставили акт о образовању пописне комисије и план рада интерној ревизији; - Општинска управа није доставила интерној ревизији Извештај о извршеном попису; - Комисија з попис код „Липовца“ није донела План рада комисије за попис, акод Театра није донела План рада у прописаном року; - Пописне комисије код Општинске управе, ПУ „Лане“, Центра за културу, Театра и Библиотеке сачиниле су планове рада пописа, који не садрже рок	У складу са препорукама ревизије Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ донеће акт о отпису потрошног материјала У складу са препорукама ревизије Месне заједнице донеће Правилник о попису имовине и обавеза Општина Алексинац ће припрему буџета и завршних рачуна вршити у складу са буџетским календаром Општинска управа ће поступити по налогу ревизије и вршити свеобухватан попис имовине и обавеза ПУ „Лане“ ће поступити по препоруци ревизије и вршити	Директор Установе „Липовац“ Начелник Општинске управе Начелник Одељења за финансије Начелник Општинске управе Директор ПУ „Лане“ Директор Центра за културу	
--	---	---	--

до кога свака радња треба да буде завршена; - Комисији за попис код Општинске управе, пре почетка пописа нису достављене све пописне листе са подацима о количини; - Комисија за попис основних средстава код „Липовца“ није вршила попис бројањем, мерењем, проценом, већ је одштампане ексел табеле са подацима о основним средствима потписала; - Нису усаглашене обавезе са добављачима код ПУ „Лане“, ЦКУ, СРЦА, Библиотеке, Општинске управе; - Вредност опреме предложене за расход Уизвештају комисије за попис код ЦКУ није усаглашена са вредношћу исте опреме из помоћне књиге основних средстава; (3)- Више су исказани расходи у Обрасцу 5 Општинска управа у износу 451 хиљада дин за услуге по уговору док су у консолидованом обрасцу 5 расходи за услуге по уговору правилни исказани; - мање су исказани расходи и издаци у обрасцима 5 месних заједницау укупном износу од 357 хиљада и то: МЗ Глоговица у износу од 118 хиљада дин за текуће поправке и одржавање и 8 хиљада дин за материјал, док МЗ Доње Сухотно у износу од 17 хиљада дин за сталне трошкове, код МЗ Краљево у износу од 3 хиљаде за сталне и 83 хиљаде за текуће поправке и одржавање : МЗ Корман у износу од 128 хиљада дин за машине и опрему, код Библиотеке у обрасцу 5 у износу од 22 хиљаде дин за нематеријалну имовину;	свеобухватан попис имовине и обавеза Центар за културу ће поступити по препоруци ревизије и вршити попис свеобухватан попис имовине и обавеза Библиотека ће поступити по налогу ревизије и вршити попис свеобухватан попис имовине и обавеза СРЦА ће поступити по налогу ревизије и вршити попис свеобухватан попис имовине и обавеза Општина Алексинац водиће потраживања по основу јавних прихода уредно и хронолошки	Директор Библиотеке Директор СРЦА Руководилац одсека за финансијске оперативе Директор Установе „Липовац“ Начелник Одељења за финансије	
--	--	--	--

док су у консолидованом билансу подаци тачно исказани; - у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. остали сопствени извори су исказани у износу од 206 хиљада дин и извори новчаних средстава у износу од 2.170 дин, што није исказано ни код једног буџетског корисника; - у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године неправилно су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на групи конта 254200 – Остале обавезе из буџета, за неисплаћене обавезе према корисницима фонда за помоћ породицама пострадалих рудара; - Општинска управа нема податке о потраживању по основу изворних јавних прихода о рочности потраживања по уплатним рачунима – до пет година, од пет до десет и преко десет година; - Општинска управа је евидентирала налогом 364 од 31.12.2022. год потраживања по основу јавних прихода, тако да пословне књиге Општинске управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно; - Установа „Липовац“ не води помоћну књигу основних средстава; - Општинска управа води у помоћним евиденцијама (ексел табалу) потраживања за откуп станова преузетих од ЈП Дирекција и потраживања за закуп пословног простора, уместо у помоћној књизи потраживања; - Општинска управа не врши анализу потраживања и не предузима мере наплате истих;	Установа Липовац водиће помоћну књигу основних средстава Општинска управа водиће помоћну евиденцију окупа станова и закупа пословног простора и предузети мере наплате потраживања		
---	--	--	--

	- у консолидованом обрасцу 2 није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 15.507 хиљада дин - у консолидованом обрасцу 4 салдо готовине на почетку године 396.327 не слаже се стањем на крају године 399.632 за износ од 3.305 хиљада ди.			
6.	14) Општина Алексинац није правилно, свебухvatно, тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер евиденција земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности, јер је у пословним књигама Општинске управе евидентирано 76 парцела више него у Катастру непокретности, површине 26.737.192м² (Напомене тачка 2.3.3.2)	Општина Алексинац ће поступити у складу са препорукама ревизије и усагласити евиденцију општине са евиденцијом Катастра непокретности	Шеф Одсека за буџет и трезор	2023-2024

Неправилности које су обухваћене налазима Приоритета 3 а које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

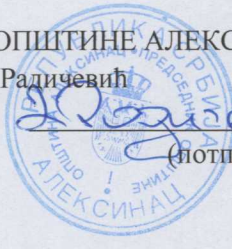
	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за спровођење мере исправљања	Период за који се планира спровођење мере исправљања
1.	15) Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач општина Алексинац, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа за 9.817 хиљада дин у односу на исказан у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и исказан у пословним књигама и финансијским извештајима општине Алексинац (Напомене тачка 2.3.3.2.)	Усагласиће се учешће капитала у јавним предузећима чији је основач општина у погледу износа који се исказује у пословним књигама општине и финансијским извештајима јавних предузећа	Начелник Општинске управе Начелник Одељења за финансије Директори Јавних предузећа	
2.	Општина Алексинац није успоставила систем инерних контрола у потпуности који ће обезбедити уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да ће бити обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја. Наиме, поједине месне заједнице обављају комуналне делатности иако исте Законом о комуналним делатностима нису надлежне за обављање комуналних делатности: МЗ Корман обавља делатност снабдевања водом за пиће, МЗ Добрујевац обавља комуналну делатност снабдевања водом за пиће, МЗ Мозгово обавља комуналну делатност снабдевања водом за пиће, МЗ Житковац обавља комуналну делатност управљања пијацама,	Општина Алексинац поступиће у складу са препорукама ревизије и преузети мере обављања комуналних делатности у складу са Законом о комуналним делатностима	Начелник Општинске управе Директор ЈКП водовод и канализација Директор ЈКП комуналне услуге	2024.

	МЗ Тешица обавља комуналну делатност управљања пијацима, што није у складу са чланом 4 и 5 Закона о комуналним делатностима			

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ
Далибор Радичевић



(потпис)





РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Општина Алексинац
ПБр: 400-1250/2
Датум: 26.09.2023 . године
Књаза Милоша бр.169
Тел.:018/ 809-001
www.aleksinac.org
А л е к с и н а ц

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 Алексинац Књаза Милоша 169, Алексинац (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ
АЛЕКСИНАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-81/2023-04/24 од 12.06.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 који се односи на грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена и захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Економска класификација расхода и издатака – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) У већем износу од 30.958 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) У мањем износу од 30.958 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.3.3, 2.3.1.3.9, 2.3.1.3.11, 2.3.1.3.17, 2.2.1.3.20, 2.3.1.4.2) и то: 1. Неправилно је са раздела Општинске управе исплаћен износ од 40 хиљада динара, уместо да је 8 хиљада динара исплаћено са раздела Скупштине општине и 16 хиљада са раздела Председника општине; 2. Неправилно је у групи конта 413000 – Накнаде у природи евидентиран расход у износу од 464 хиљада динара за новогодишњи поклон деци у новцу, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи 3. Код ПУ“Лане“ неправилно је на групи конта 413000 – Накнаде у природи евидентиран расход за новогодишњи поклон деци у новцу у износу од 496 хиљада динара, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи
----	--------------	--

		4. На групи конта 423 – Услуге по уговору евидентиран расход за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у износу од 6.000 хиљада динара, уместо на групи конта 454000 - Субвенције приватним предузећима; На групи конта 423000 – Услуге по уговору евидентирана је исплата накнада запосленима у Општинској управи ангажованих у комисијама у износу од 469 хиљада дин., уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи и набавка социјалних услуга у износу од 13.608 хиљада дин, уместо на групи 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; На групи конта 423 – Услуге по уговору евидентиран је расход за набавку 100 хард дискова за награду најбољим студентима у износу од 898 хиљада дин, уместо на 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; На групи конта 423000 - Услуге по уговору евидентиран је расход у износу од 1.235 хиљада дин. за накнаду трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; 5. На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентиран је издатак у износу 439 хиљада динара за замену столарије на дому у МЗ Лоћика, уместо на 511000-Зграде и грађевински објекти; на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентран је издатак у износу од 354 хиљаде за набавку и уградњу бехатон коцки на платоу око дома у МЗ Мозгово, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. 6. На групи конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета евидентиран је расход у износу од 4.200 хиљаде дин за спровођење мера енергетске ефикасности, уместо на 45400 – Субвенције приватним предузећима; 7. На групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова евидентиран је расход у износу од 739 хиљада дин. По пресуди за ујед паса и пропадања у незаштићен бунар на земљишту корисника Општине Алексинац, уместо на групи конта 485 – Накнада штете за повреде или штете нанете од стране државних органа; На групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова евидентиран је расход у износу од 329 хиљада дин. по пресуди за више наплаћен боравак деце у предшколској установи, уместо на 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. 8. На групи конта 512000 – Машине и опрема евидентиран је издатак за дрвене штанд кућице у износу од 1.500 хиљада дин. уместо на групи конта 513000 – остале некретнине и опрема.
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2023. годину „Службени лист општине Алексинац број 10/23“ од 23.06.2023. године извршене су све неопходне корекције економских класификација. На групи конта 413000 – Накнаде у натури, не планирају се расходи за новогодишње пакетиће за децу запослених већ се планирају на групи конта 416000 – Награде и остали посебни расходи за запослене;

		Уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, расходи везани за суфинансирање јавног информисања планирају се и евидентирају се на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима; Уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, исплата накнада запосленима у Општинској управи ангажованих у комисијама планирају се на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи; Набавка социјалних услуга уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, планирана је и евидентара се на групи конта 472000 – Накнаде из буџета за социјалну заштиту ; Уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, за накнаду трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм расход планирана је и евидентира се на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета код директног корисника Општинска,управа уместо код ПУ „Лане“; За спровођење мера енергетске ефикасности расход је планин и евидентира се на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима ,уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; На групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штете нанете од стране државних органа, планирано је и евидентирају се пресуде за уједи пас луталица уместо на на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова; У 2023 години није било набавки штанд кућица, тако да нема евидентираних расхода на групи конта 512000, а уколико буду набављане, биће исправно евидентирани на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема. У 2023 години, није било капиталних одржавања просторија месним заједницама Лоћика и Мозгово, а уколико их буде, биће исправно евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, код Општинске управе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2023. годину I број 011-88 од 23.06.2023.године; - Финансијски план Општинске управе Алексинац за 2023. годину, III број: 40-4/3/2023 од 26.06.2023.године. - Финансијски план Председника општине за 2023.годину, II број: 40-2/3/2023 од 26.06.2023. године. - Финансијски план Скупштине општине за 2023, годину, I број: 40-1/3/2023 од 26.06.2023.године. - Финансијски план Правобранилаштва општине Алексинац за 2023.годину, IV број: 40-5/3/2023 од 26.06.2023.године. - Картица аналитике добављача на дан 12.09.2023.године, на субаналитичким контима 423599 и 423711 за период 01.01.-01.09.2023.године. - Картице позиције плана 122 и 122-1 на дан 12.09.2023.године за период 01.01-08.09.2023.године. - Картица субаналитичког конта 425191 на дан 27.09.2023.године,за период 01.01-17.08.2023.године, за МЗ Лоћика. - Доказ-Картица субаналитичког конта 425191 на дан 27.09.2023.године,за период 01.01-17.08.2023.године за МЗ Мозгово. - Картица позиција плана 79-1 и 80 на дан 12.09.2023.године за период 01.01-31.08.2023.године - Картица аналитике директног корисника Правобранилаштво, за субаналитички конто 485119 на дан 12.09.2023.године, за периио 23.06-08.09.2023.

2)

1.	Неправилност	Организациона класификација – део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 6.604 хиљаде дин и то: 1. Код Председника Општине за плату помоћника председника у износу од 1.451 хиљада дин. (Напомена 2.3.1.3.1), социјалне доприносе у износу од 234 хиљаде дин. (Напомена 2.3.1.3.2.) и солидарне помоћи у износу од 50 хиљада динара, (Напомена 2.3.1.3.3.) уместо код Општинске управе; код Општинске управе за пакетиће за децу запослених код Председника у износу од 16 хиљада дин. уместо код Председника, код Општинске управе за запослене код Скупштине општине у износу од 8 хиљада дин. уместо код Скупштине општине, код Општинске управе за децу запослених код Правобранилаштва у износу од 16 хиљада дин. уместо код Правобранилаштва; (Напомена 2.3.1.3.3.) 2. Планирано је код ПУ „Лане“ за превоз родитеља пратиоца деце припремног предшколског програма у износу од 1.235 хиљада дин, уместо код Општинске управе на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; (Напомена 2.3.1.3.9) 3. Код ПУ „Лане“, евидентиран је издатак за санацију хидрантске мреже у износу од 1.628 хиљада динара, уместо код Општинске управе на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; код Центра за културу евидентиран је издатак за ограду на Завичајном музеју у износу од 380 хиљада динара, уместо код Општинске управе на групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти; код Центра за културу је евидентиран издатак за пројекат куће уметника у Доњем Адровцу у износу од 780 хиљада дин, уместо код Општинске управе на групи конта 511 – Зграде и грађевински објекти (Напомена 2.3.1.4.1.)
	Опис мере исправљања	У 2023. години Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2023. годину „Службени лист општине Алексинац број 10/23“ од 23.06.2023. године извршене су све неопходне корекције организационих класификација. Плата и социјални доприноси помоћника председника општине планирани су и евидентирају се код директног буџетског корисника Општинске управе уместо код директног корисника Председника општине, почев од исплате за месец јун 2023.године. Расход за новогодишње пакетиће за децу запослених планира се код сваког директног корисника на групи конта 416000 – Награде за запослене, и биће исплаћен до краја године са субаналитичког конта 416119; Уместо код ПУ „Лане“ на групи конта 423000 - Услуге по уговору, за накнаду трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм расход је планиран и евидентиран на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, код директног корисника Општинска управа; Код индиректног корисника ПУ „Лане“ у 2023.години, извршено је плаћање дела пројектне документације за санацију објекта у „Буцековој улици“ у износу од 320.000,00 динара, али је Управни одбор донео одлуку о искњижењу пројектне документације број: 1793 на седници одржаној 13.09.2023.године, што је потврђено закључком Општинског већа бр. 011-116 од 27.09.2023.године.

		Управни одбор Центра за културу је донео одлуку о искњижењу пројектне документације, број 583/23 на седници одржаној 12.09.2023.године, што је потврдило и општинско веће, закључком број 011-106 од 14.09.2023.године. У 2023.години, Центар за културу извршио је плаћање на економској класификацији 511394 у износу од 379.990,00 динара за тарабице у завичајном музеју, али је управно одбор донео одлуку о искњижењу бр:614/23 од 27.09.2023.године, што је Општинско веће потврдило закључком број: 011-115 од 27.09.2023.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план Општинске управе Алексинац за 2023. годину, III број: 40-4/3/2023 од 26.06.2023.године. (доказ достављен уз неправилност 1) - Финансијски план Председника општине за 2023.годину, II број: 40-2/3/2023 од 26.06.2023. године. (доказ достављен уз неправилност 1) - Картица позиције плана 27 за субаналитички конто 472311 од 12.09.2023.године за период 01.01-05.09.2023 године. - Доказ- Платни списак Општинске управе од 05.09.2023.године за исплату за 08-23. - Доказ- Платни списак Председника општине од 05.09.2023.године за исплату за 08-23. - Картица аналитике Председника општине за групу конта 411000 од 27.09.2023 за период 01.01-20.09.2023.године. - Картица аналитике Општинска управа за групу конта 411000 од 27.09.2023.године, за период 01.01-20.09.2023 године - Одлука о искњижењу пројектне документације Центра за културу број 58323 од 12.09. и закључак општинског већа број 011-106 од 14.09. - Картица аналитике корисника Центар за културу за субаналитички конто 511394 за период 01.01-04.07.2023.године, на дан 27.09.2023.године. - Одлука Управног одбора Центра за културу о искњижењу објеката и објеката у припреми број 614/23 од 27.09.2023.године. - Закључак Општинског већа о давању сагласности на Одлуку о искњижењу имовине Центра за културу број 011-115 од 27.09.2023.године. - Картица аналитике корисника ПУ Лане за субаналитички конто 511451 за 16.06.2023.године, на дан 27.09.2023.године. - Одлука Управног одбора ПУ Лане о искњижењу пројектне документације број 1793 од 13.09.2023.године. - Закључак Општинског већа о давању сагласности на Одлуку о искњижењу пројектне документације ПУ Лане број 011-116 од 27.09.2023.године. - Картица основних средстава Општинске управе на дан 14.09.2023.године, за субаналитички конто 015115 за пописно место ДУ Лане.

3)

1.	Неправилност	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви и то: (Напомене тачка 2.3.3.2.) - Код Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“, више је исказана у износу од 35 хиљада дин.; код ПУ „Лане“ у износу од 2.476 хиљада дин, код Центра за културу у износу од 1.135 хиљада дин.; код Библиотеке у износу од 1.312 хиљада динара јер је амортизација вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; у пословним књигама Општинске управе више су евидентирани зграде и грађевински објекти и то износ 1.340 хиљада дин. због више исказане вредности у Одлуци о искњижењу објеката Библиотеке за duplo исказану вредност портала и у износу од 441 хиљаде дин због нетачно евидентираних вредности искњижених објеката ПУ „Лане“;
2.	Опис мере исправљања	У складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Сл.лист СРЈ број 17/97 и 24/2000) извршена је корекција амортизације за објекте Центра за културу и уметност и Библиотеке, тако да су вредности објеката Центра за културу и Библиотеке у пословним књигама Општинске управе уписане исправно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење установе Липовац број 390 са спецификацијом субаналитичког конта 011151 за период 01.01-31.12.2022 од 11.09.2023.године - Одлука о искњижењу имовине Библиотеке број О-4-23 од 17.02.2023.године, са Решењем Скупштине о давању сагласности број 020-60 од 27.3.2023.године. - Картица аналитике Општинске управе за субаналитички конто 011194 од 14.09.2023. стањем на дан 31.12.2022.године. - Налог за књижење Општинске управе број 367-1 од 31.12.2022. - Пописна листа основних средстава Општинске управе за пописно место Библиотека на дан 14.09.2023.године. - Пописна листа основних средстава Општинске управе за пописно место Центар за културу на дан 14.09.2023.године. - Ручно одрађена амортизација у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације за установе културе.

4)

1.	Неправилност	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 426 хиљада дин због примене погрешних стопа амортизације и то код: Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ у износу од 315 хиљада динара и евидентирања издатака на контима расхода код Општинске управе у износу од 111 хиљада дин (Напомене тачка 2.3.3.2.)
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ је у 2023.години купила програм за вођење помоћне књиге основних средстава, и унела сва основна средства по амортизационим групама, са амортизационим стопама у складу са „Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Кумулативни преглед основних средстава по контима, Установе за одмор и рекреацију деце Липовац за период 01.01-31.12.2023.године са стањем на дан 12.09.2023.године

5)

1.	Неправилност	Вредност земљишта у активи и нефинасијске имовине сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 266 хиљада дин, јер је Општинска управа у помоћној књизи основних средстава више евидентирала површину земљишта у износу од 739м2, а мање евидентирала вредност парцеле КП бр. 3596 КО Краљево (Напомене тачка 2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је поступила по налогу ревизије и евидентирала вредност парцеле КП бр. 3596 КО Краљево, спровела је потребна књижења и евидентирала у Катастар непокретности. Општина Алексинац ради на усаглашавању евиденција у помоћним књигама са евиденцијом о имовини и евиденцијом Катаста непокретности и ради на примени Закон о јавној својини. У току 2023. године било 148 Решења о упису у катастар непокретности којима су извршене промене на непокретностима. У току је усаглашавање података у помоћној књизи основних средстава и главној књизи трезора по тим решењима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење Општинске управе 1пер од 05.09.2023.године - Листа непокретности број 1259 за катастарску парцелу 3596 КО Краљево - Пописна листа основних средстава Општинске управе за КО Краљево за парцелу број 3596 на дан 13.09.2023.године - Решење катастра број 952-02-5-055-63596-2023 од 12.07.2023.године о промени у бази података-Упис локала на физичко лице. - Налог за књижење Општинске управе 2пер од 07.09.2023.године.-искњижење локала. - Кумулативни преглед по контима Општинске управе за субаналитички conto 011125 на дан 11.09.2023.године за искњижен локал. - Решење катастра са променама података у бази катастра непокретности по којима је извршено усаглашавање - Картице основних средстава Општинске управе на дан 14.09.2023.године, усаглашене по решењима Катастра.

6)

1.	Неправилност	Вредност нефинансијске имовине у припреми неправилно је више исказана код Општинске управе у укупном износу од 65.029 хиљада дин, уместо на нефинансијској имовини у сталним средствима и то: у износу од 1.779 хиљада дин јер је два пута евидентиран портал у спортској хали; у износу од 20.148 хиљада дин, јер није предат у употребу део зграда у грађевинских објеката на којима су радови окончани; износ од 24.947 хиљада дин, јер Општинска управа није пренела улагања у саобраћајну сигнализацију на државним путевима Министарству грађевинарства и инфраструктуре и у износу од 18.155 хиљада дин, јер експроприсано земљиште није пренето у употребу (Напомене тачка 2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа искњижила портал код спортске хале, експроприисано земљиште је пренето у употребу. Саобраћајна сигнализација је у складу са чланом 72. став 2. Закона о путевима („Службени гласник РС“ број 41/18 и 95/18) стављена у употребу, а ЈП за Путеве Србије, је 18.09.2023.године упућен захтев за давање сагласности за усаглашавање евиденције саобраћајних објеката-сигнализације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Кумулативни преглед по контима основних средстава за субаналитички konto 011115 за период 01.01-31.12.2023.године, са стањем на дан 14.09.2023.године. - Налог за књижење Општинске управе Биланс од 02.01.2023.године - Кумулативни преглед основних средстава Општинске управе за субаналитичка conta 011145 и 011194 за период 01.01-31.12.2023.године, стањем на дан 17.09.2023.године. - Кумулативни преглед основних средстава Општинске управе за групу conta 014000 за период 01.01-31.12.2023.године, стањем на дан 17.09.2023.године. - Захтев ЈП Путеви Србије за давање сагласности за усаглашавање евиденције. - Спецификације улагања у саобраћајну сигнализацију у зонама школа у Алексиначком Бујмиру и Моравцу. - Спецификације улагања у саобраћајну сигнализацију у зонама школа у Алексинцу, Краљеву и Грејачу. - Спецификације улагања у саобраћајну сигнализацију у зонама школа у Прћиловици и Трњану. - Спецификације улагања у саобраћајну сигнализацију у зонама школа у Рутевцу и Нозрини. - Спецификације улагања у саобраћајну сигнализацију у зони школе у Тешици. - Спецификације улагања у саобраћајну сигнализацију у зонама школа у Вукашиновцу, Лоћики и Дражевцу. - Спецификације улагања у саобраћајну сигнализацију у зонама школа у Општини Алексинац-збирно

7)

1.	Неправилност	Вредност краткорочних потраживања и активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 188 хиљада дин, код Општинске управе, за потраживања по основу јавних прихода (Напомене тачка 2.3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години извшене је исправка потраживања за јавне приходе кроз почетно стање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење Општинске управе-Биланс- од 02.01.2023.године.

8)

1.	Неправилност	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 349 хиљада дин, за неукакулисану обавезу за други део плате за месец децембар 2022. године и социјалне доприносе на терет послодавца код Скупштине општине и Председника општине (Напомене 2.3.3.3.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа у 2023.години, врши редовно стварање обавеза за плате дирекних корисника са датумом обрачуна , а затварање обавезе са датумом исплате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење Општинске управе број 259-1 од 20.09.2022.године.- Стварање обавеза за плате. - Налог за књижење Општинске управе број 260 од 20.09.2023.године.-Исплата плата-Затварање обавеза.

Неправилности обухваћене приоритетима 2 за које је у поступку ревизије утврђено да се могу отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

Ред.бр.	неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за спровођење мере исправљања	Период за који се планира спровођење мере исправљања
1.	9) Вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година у пасиви више је исказана код Општинске управе у износу од 2.254 хиљада дин, уместо на разграниченим приходима и примањима конто 291100 – Разграничени приходи и примања (напомене тачка 2.3.3.3.)	У наредном периоду евидентирање капитала вршиће се на основу препорука ревизије	Шеф Одсека за буџет и трезор	2023. година
2.	10) Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 56.310 хиљада динара због неправилне консолидације (Напомене тачка 2.3.3.2. и тачка 2.3.3.3)	У наредном периоду вршиће се правилно евидентирање и исказивање вредности ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.	Шеф Одсека за буџет и трезор	2023.
3.	11) Буџет није припремљен у складу са прописима, јер није у потпуности испоштован буџетски календар, маса средстава за плате није у потпуности припремљена на основу система јединствене буџетске класификације (Напомене тачка 2.2)	Општина Алексинац поступиће у складу са препорукама ревизије и процес израде буџета спровешће у складу са буџетским календаром, маса средстава за плате палнираће се у складу са прописима и буџет ће бити припремљен у складу са буџетским класификацијам	Начелник Одељења за финансије	2023.
4.	12) Попис имовине и обавеза (напомена тачка 2.3.3.1.): (1) Код Скупштине општине нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 143 хиљада дин (2) Код председника општине нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу 223 хиљаде динара ;	Попис имовине и обавеза за 2023. годину код директних корисника Општинске управе, Председника општине и Скупштине општине спроводиће попис у складу са препорукама ревизије и Правилником о начину и роковима вршења пописа	Председник Пописне комисије, руководиоца финансијске оперативе	2023-2024. година

(3) Општинска управа није пописала део зграда и грађевинских објеката и то: остале пословне зграде у износу од 1.051 хиљаде дин и остале објекте у износу од 4.419 хиљаде дин, кредите дате физичким лицима за потребе становања у износу од 14.815 хиљада дин, део новчаних средстава на подрачунима индиректних корисника буџета и наменским подрачунима у износу од 39 хиљада дин, потраживања од фондова за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2022. године у износу од 181 хиљаду дин, и део потраживања у износу од 188 хиљада дин; обавезе по основу емитованих хартија о вресности за неисплаћене дивиденде корисницима Фонда за помоћ породицама пострадалих рудара у износу од 292 хиљаде дин, део обавеза према добављачима у износу од 2.570 хиљада дин: Више је пописала део зграда и грађевинских објеката и то: пословне зграде у износу од 66 хиљада дин и саобраћајне објекте у износу од 5.747 хиљада дин, новчана средства на рачуну буџета у износу од 10.137 хиљада дин; (4) Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ није пописала потраживања у износу од 20 хиљада дин и обавезе у укупном износу од 1.116 хиљада дин и то: 922 хиљаде дин за плату за децембар 2022, 106 хиљада дин. за превоз запослених за децембар 2022 и 88 хиљада дин за уговор о привременим и повременим пословима за децембар 2022;	имовине и обавеза корисника буџетских средстава пописати све обавезе и потраживања, као и објекте и основна средства Установа „Липовац“ вршиће попис потраживања у складу са препорукама ревизије и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава ПУ „Лане“ вршиће попис ванбилансне aktive и пасиве у складу са препорукама ревизије и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава	Директор Установе „Липовац“ Директор ПУ „ЛАНЕ“ Директор Центра за културу	
---	--	--	--

	(5) ПУ „Лане“ мање је пописала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 56.310 хиљада дин; (6) СРЦА није извршио попис потраживања у износу од 10 хиљада дин, по основу издавања термина у спортској хали; (7) Центар за културу је мање пописао финансијску имовину за дате авансе у износу од 18 хиљада дин и мање пописао обавезе према добављачима ; (8) Градско позориште „Театар 91“ није пописао обавезе у износу од 29 хиљада дин за превоз запослених за месец децембар 2022. године; (9) Библиотека „Вук Карацић“ није пописала финансијску имовину за дате авансе у износу од 10 хиљада дин (10) Месне заједнице нису извршиле попис опреме у износу од 1.896 хиљада дин, осталих некретнина и опреме у износу од 424 хиљаде дин, потраживања у износу од 35 хиљада дин и обавеза у износу од 467 хиљада дин и то: 30 хиљада дин обавезе за службена путовања и услуге по уговору и у износу од 437 хиљада дин обавезе према добављачима	Пописна комисија Центра за културу вршиће попис у складу са препорукама ревизије и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава		
5.	(13) Општина Алексинац није успоставила у потпуности систем интерних контрола који обезбеђује да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање са важећим прописима (Напоене тачка 2.1.1.) (1) - ПУ „Лане“ и Установа „Липовац“ нису интерним актом уредиле отпис потрошног материјала; - 72 Месне заједнице нису донеле интерни акт којим би	У складу са препорукама ревизије ПУ „Лане“ донеће акт о отпису потрошног материјала У складу са препорукама ревизије Установа за одмор и рекреацију донеће акт	Директор ПУ „ЛАНЕ“ Директор Установе „Липовац“	2023-2024

уредице попис имовине и обавеза; (2) - Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине Алексинац није припремљен 30.4. већ 4.5.2023.; - Градско позориште није донело акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисију прописаном року, већ 28.12.2022. - Решењем о попису имовине и обавеза и образовању пописних комисија у Општинској управи нису у Централној пописној комисији и Комисији за попис новчаних средстава, финансијских пласмана, потраживања и обавеза одређени заменици председника и заменици чланова пописних комисија; - Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање код Општинске управе, Установе „Липовац“, Центра за културу, Театра и Библиотеке; - Установа Липовац, СРЦА, Центар за културу, Театар, Библиотека нису доставили акт о образовању пописне комисије и план рада интерној ревизији; - Општинска управа није доставила интерној ревизији Извештај о извршеном попису; - Комисија з попис код „Липовца“ није донела План рада комисије за попис, акод Театра није донела План рада у прописаном року; - Пописне комисије код Општинске управе, ПУ „Лане“, Центра за културу, Театра и Библиотеке сачиниле су планове рада пописа, који не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена; - Комисији за попис код Општинске управе, пре почетка	о отпису потрошног материјала У складу са препорукама ревизије Месне заједнице донеће Правилник о попису имовине и обавеза Општина Алексинац ће припрему буџета и завршних рачуна вршити у складу са буџетским календаром Општинска управа ће поступити по налогу ревизије и вршити свеобухватан попис имовине и обавеза ПУ „Лане“ ће поступити по препоруци ревизије и вршити свеобухватан попис имовине и обавеза Центар за културу ће поступити по	Начелник Општинске управе Начелник Одељења за финансије Начелник Општинске управе Директор ПУ „Лане“ Директор Центра за културу	
---	---	--	--

пописа нису достављене све пописне листе са подацима о количини; - Комисија за попис основних средстава код „Липовца“ није вршила попис бројањем, мерењем, проценом, већ је одштампане ексел табеле са подацима о основним средствима потписала; - Нису усаглашене обавезе са добављачима код ПУ „Лане“, ЦКУ, СРЦА, Библиотеке, Општинске управе; - Вредност опреме предложене за расход Уизвештају комисије за попис код ЦКУ није усаглашена са вредношћу исте опреме из помоћне књиге основних средстава; (3)- Више су исказани расходи у Обрасцу 5 Општинска управа у износу 451 хиљада дин за услуге по уговору док су у консолидованом обрасцу 5 расходи за услуге по уговору правилни исказани; - мање су исказани расходи и издаци у обрасцима 5 месних заједницау укупном износу од 357 хиљада и то: МЗ Глоговица у износу од 118 хиљада дин за текуће поправке и одржавање и 8 хиљада дин за материјал, док МЗ Доње Сухотно у износу од 17 хиљада дин за сталне трошкове, код МЗ Краљево у износу од 3 хиљаде за сталне и 83 хиљаде за текуће поправке и одржавање : МЗ Корман у износу од 128 хиљада дин за машине и опрему, код Библиотеке у обрасцу 5 у износу од 22 хиљаде дин за нематеријалну имовину; док су у консолидованом билансу подаци тачно исказани; - у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. остали сопствени извори су исказани у	препоручи ревизије и вршити свеобухватан попис имовине и обавеза Библиотека ће поступити по налогу ревизије и вршити свеобухватан попис имовине и обавеза СРЦА ће поступити по налогу ревизије и вршити свеобухватан попис имовине и обавеза Општина Алексинац водиће потраживања по основу јавних прихода уредно и хронолошки Установа Липовац водиће помоћну књигу основних средстава	Директор Библиотеке Директор СРЦА Руководилац одсека за финансијске оперативе Директор Установе „Липовац“ Начелник Одељења за финансије	
---	--	--	--

износу од 206 хиљада дин и извори новчаних средстава у износу од 2.170 дин, што није исказано ни код једног буџетског корисника; - у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године неправилно су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на групи конта 254200 – Остале обавезе из буџета, за неисплаћене обавезе према корисницима фонда за помоћ породицама пострадалих рудара; - Општинска управа нема податке о потраживању по основу изворних јавних прихода о рочности потраживања по уплатним рачунима – до пет година, од пет до десет и преко десет година; - Општинска управа је евидентирала налогом 364 од 31.12.2022. год потраживања по основу јавних прихода, тако да пословне књиге Општинске управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно; - Установа „Липовац“ не води помоћну књигу основних средстава; - Општинска управа води у помоћним евиденцијама (ексел табалу) потраживања за откуп станова преузетих од ЈП Дирекција и потраживања за закуп пословног простора, уместо у помоћној књизи потраживања; - Општинска управа не врши анализу потраживања и не преузима мере наплате истих; - у консолидованом обрасцу 2 није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 15.507 хиљада дин	Општинска управа води помоћну евиденцију окупа станова и закупа пословног простора и преузети мере наплате потраживања		
--	---	--	--

	- у консолидованом обрасцу 4 салдо готовине на почетку године 396.327 не слаже се стањем на крају године 399.632 за износ од 3.305 хиљада ди.			
6.	14) Општина Алексинац није правилно, свебухватно, тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер евиденција земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности, јер је у пословним књигама Општинске управе евидентирано 76 парцела више него у Катастру непокретности, површине 26.737.192м ² (Напомене тачка 2.3.3.2)	Општина Алексинац ће поступити у складу са препорукама ревизије и усагласити евиденцију општине са евиденцијом Катастра непокретности	Шеф Одсека за буџет и трезор	2023-2024

Неправилности које су обухваћене налазима Приоритета 3 а које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за спровођење мере исправљања	Период за који се планира спровођење мере исправљања
1.	15) Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач општина Алексинац, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа за 9.817 хиљада дин у односу на исказан у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и исказан у пословним књигама и финансијским извештајима општине Алексинац (Напомене тачка 2.3.3.2.)	Усагласиће се учешће капитала у јавним предузећима чији је основач општина у погледу износа који се исказује у пословним књигама општине и финансијским извештајима јавних предузећа	Начелник Општинске управе Начелник Одељења за финансије Директори Јавних предузећа	
2.	Општина Алексинац није успоставила систем инерних контрола у потпуности који ће обезбедити уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да ће бити обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја. Наиме, поједине месне заједнице обављају комуналне делатности иако исте Законом о комуналним делтностима нису надлежне за обављање комуналних делатности: МЗ Корман обавља делатност снабдевања водом за пиће, МЗ Добрујевац обавља комуналну делатност снабдевања водом за пиће, МЗ Мозгово обавља комуналну делатност снабдевања водом за пиће, МЗ Житковац обавља комуналну делатност управљања пијацама, МЗ Тешица обавља комуналну делатност управљања пијацама, што није у складу са чланом 4 и	Општина Алексинац поступиће у складу са препорукама ревизије и преузети мере обављања комуналних делтности у складу са Законом о комуналним делтностима	Начелник Општинске управе Директор ЈКП водовод и канализација Директор ЈКП комунлане услуге	2024.

	5 Закона о комуналним делатностима			

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ

Далибор Радичевић



(ПОТПИС)