

Република Србија – АП Војводина
Општина Алибунар
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број:400-49/23-04
Датум: 11. септембар 2023. године
Алибунар, Трг слободе број 4

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 Алибунар, Алибунар, Трг слободе број 4, подноси

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

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ АЛИБУНАР ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-82/2023-04/18 од 14. јуна 2023. године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Економска класификација прихода и примања – део прихода и примања буџета општине Алибунар у финансијским извештајима је укупно исказан у већем износу од 55 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 55 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања – напомена 2.3.1.1</i> - Неправилност број 5. (Месна заједница Јаношик је неправилно планирала, остварила и евидентирала приходе по основу донације од „Канцеларије за Словаче
----	--	---

		који живе у иностранству из Републике Словачке за куповину кухињске опреме у износу од 55 хиљада динара на групи конта 744000 добровољни трансфери од физичких и правних лица, уместо на групи 731000 - донације од иностраних земаља. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године приходи и примања су планирани, евидентирани и исказани на економској класификацији 731000- донације од иностраних земаља
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године; Извод број 4 од 18.01.2023. године Месне заједнице Јаношик; Налог 4 од 18.01.2023. године – МЗ Јаношик; Рачун донације 1 – Наменски депозити у инострану валути- Месна заједница Јаношик, Народне банке Србије од 16.01.2023. године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Економска класификација расхода и издатака – део расхода и издатака буџета општине Алибунар у финансијским извештајима је укупно исказан 1) у већем износу од 24.134 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и 2) у мањем износу од 24.134 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања – Напомене тачка 2.3.1.2.7, 2.3.1.2.8, 2.3.1.2.9, 2.3.1.2.10, 2.3.1.2.11, 2.3.1.2.12 и, 2.3.1.2.20.</i> - Неправилност број 8, (Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 250 хиљада динара за закуп бине, расвете и озвучења за потребе манифестације „Михољски сусрети села“ на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.) страна 41. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.7 - Неправилност број 10, (Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 8.500 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја у области јавног информисања на територији општине Алибунар у 2022. години, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.) страна 44. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.8 - Неправилност број 11, (Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 1.604 хиљаде динара за услуге одржавања чистоће на
----	--	---

	површинама јавне намене на групи konta 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи konta 421000 – Стални трошкови. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.) страна 46. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.9 - Неправилност број 12, (Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 9.006 хиљада динара на групи konta 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи konta 425000 – Текуће поправке и одржавање и то: 3.946 хиљада динара за радове на одржавању, санацији и поправци система јавних отворених и затворених канала кишне канализације по насељеним местима општине Алибунар, 60 хиљада динара за услугу контроле стања електричне и громобранске инсталације на објектима зграде Општинске управе и зграде Скупштине општине и 5.000 хиљада динара за део вредности радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.) страна 47. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.9 - Неправилност број 13, (Општинска управа је неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала издатке у износу од 1.531 хиљада динара за капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, са групе 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо са групе 511000 – Зграде и грађевински објекти. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.) страна 50. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.10 - Неправилност број 14, (Општинска управа је неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расход у износу од 115 хиљада динара за набавку ранчева за ђаке прваке и школског прибора, на групи konta 426000 – Материјал, уместо на групи konta 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.) страна 51. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.11 - Неправилност број 15, (Општинска управа је неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе у износу од 814 хиљада динара за набавку опреме за грађане за безбедност у саобраћају, на групи konta 426000 – Материјал, уместо на групи konta 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.) страна 52. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.11 - Неправилност број 16, (Општинска управа је неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе у износу од 1.824 хиљаде динара за
--	--

		доделу средстава физичким лицима за подстицај развоја пољопривреде, на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.) страна 53. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.12 - Неправилност број 17, (Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 490 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за накнаде штете због уједа паса по судским пресудама уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.) страна 63. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.20
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године расходи издаци планирани су на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом контном плану за буџетски систем - Расходи и издаци за плаћање манифестације „Михољски сусрети села“ планирани, евидентирани и исказани на конту 423000 – услуге по уговору - Расходи и издаци за плаћање за суфинанасирање пројеката производње медијских садржаја у области јавног информисања на територији општине Алибунар у 2023. години планирани су, евидентирани и исказани на конту 454000 – субвенције приватним предузећима - Расходи и издаци за плаћање услуга одржавања чистоће на површинама јавне намене на основу уговора и испостављених рачуна Јавног комуналног предузећа „Универзал“ Алибунар планирани су, евидентирани и исказани на конту 421000 – стални трошкови - Расходи и издаци за плаћање радова на одржавању, санацији и поправци система јавних отворених и затворених канала кишне канализације по насељеним местима општине Алибунар планирани су, евидентирани и исказани на конту 425000- текуће поправке и одржавање, као и поправке електричних и громобранских инсталација на објектима планирани су, евидентирани и исказани на конту 425000- текуће поправке и одржавање, а расходи и издаци за плаћање радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији општине Алибунар планирани су, евидентирани и исказани на конту 425000 – текуће поправке и одржавање - Расходи и издаци за плаћање радова за капитално одржавање објеката у јавној својини општине Алибунар планирани су, евидентирани и исказани су на конту 511000 – зграде и грађевински објекти - Расходи и издаци за набавку ранчева за ђаке прваке и школског прибора планирани су, евидентирани и

		исказани на конту 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета - Расходи и издаци за набавку опреме за грађане за безбедност у саобраћају планирани су, евидентирани и исказани на конту 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета - Расходи и издаци за доделу средстава физичким лицима за подстицај развоја пољопривреде планирани су, евидентирани и исказани на конту 454000- субвенције приватним предузећима - Расходи и издаци за надокнаде штете због уједа паса по судским пресудама планирани су, евидентирани и исказани на конту 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године;

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Организациона класификација – део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 3.614 хиљада динара код раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе, и то 1) 2.594 хиљаде динара за плате и доприносе на терет послодавца помоћницима председника општине и 2) 1.020. хиљада динара за пренета средства Јавном предузећу за путеве и изградњу „Инжењеринг општине Алибунар“ у ликвидацији за адвокатске и књиговодствене услуге и услуге сређивања регистратурског материјала и архивске грађе Напомене тачке 2.3.1.2.1, 2.3.1.2.2. и , 2.3.1.2.8.</i> - Неправилност број 6, (Са раздела Председник општине је извршена исплата износа од 2.233 хиљаде динара, уместо са раздела Општинске управе, за плате помоћницима председника општине, који су постављени у Кабинету председника општине, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.) страна 24. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.1 - Неправилност број 7, (Са раздела Председник општине је извршена исплата износа од 361 хиљаде динара, уместо са раздела Општинске управе, за социјалне доприносе на терет послодавца помоћника председника општине, који су постављени у Кабинету председника општине, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.) страна 26. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.2 - Неправилност број 9, (Са апропријације Председника општине извршени су расходи у износу од укупно 1.020 хиљада динара за пренета средства Јавном предузећу за путеве и изградњу „Инжењеринг општине Алибунар“ у ликвидацији, за адвокатске и књиговодствене услуге и услуге сређивања регистратурског материјала и архивске грађе јавног предузећа, а који су у надлежности Општинске управе. На тај начин није
----	--	---

		испоштована прописана организациона класификација, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему.) страна 42. Извештаја Напомена тачка 2.3.1.2.8
2.	Опис мере исправљања	- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године расходи за плате постављених лица – помоћници председника општине планирани су, евидентирани и исказани на разделу Општинске управе, економска класификација 411000 – плате, додаци и накнаде запослених - Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године расходи за социјалне доприносе на терет послодавца постављених лица, помоћника председника општине планирани су, евидентирани и исказани на разделу Општинске управе, економска класификација 412000 – социјални доприноси на терет послодавца - Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године расходи за адвокатске и књиговодствене услуге и друге услуге Јавног предузећа за путеве и изградњу „Инжењеринг општине Алибунар“ у ликвидацији планирани су, евидентирани и исказани на разделу Општинска управа, konto 423000 – услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алибунар („Службени лист општине Алибунар“, број 17/2023), ребаланс усвојен на седници Скупштине општине Алибунар дана 11.09.2023. године;

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Препорука 26. 2. напомена 2.3.3.2 стр 81. - Општинска управа општине Алибунар на дан 31.12.2022. године у билансу стања мање је исказала вредност зграда и грађевинских објеката за вредност најмање 22.970 јединица путева укупне површине 14.898.732 м ² на којима је успостављено право јавне својине Општине, а који нису евидентирани у пословним књигама општине Алибунар, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; - Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од најмање 1.531 хиљаде динара за издатке за капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката из 2022. године неправилно евидентирани као текући расходи, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и поступиће по препоруци ДРИ и у задатом року извршиће правилно евидентирање и исказивање вредности зграда и грађевинских објеката (Препорука број 26.2)	Председник општине Алибунар и начелник Општинске управе општине Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
2	Препорука 29. напомена 2.3.3.2 стр 85. Потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана у износу од 2.532 хиљаде динара за неевидентирани потраживања од родитеља за боравак деце код Предшколске установе „Полетарац“, као и стање на конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, што није у складу са чланом 9 Став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би индиректни корисник Предшколска установа „Полетарац“ извршио правилно евидентирање потраживања од родитеља за боравак деце код ПУ Полетарац (Препорука број 29)	Директор Предшколске установе „Полетарац“, начелник Општинске управе општине Алибунар и Председник општине Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.

3	Препорука 4. напомена 2.2 стр 10 - Приликом припреме и доношења Одлуке о буџету општине Алибунар за 2022. годину није поштован буџетски календар и није поступљено у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему, зато што је: Одељење за финансије доставило Нацрт Одлуке о буџету општине Алибунар за 2022. годину Општинском већу дана 10. децембра 2021. године, са закашњењем, уместо до 15. октобра; Општинско веће општине Алибунар је доставило Предлог Одлуке о буџету за 2022. годину Скупштини општине Алибунар дана 15. децембра 2021. године, са закашњењем, уместо до 1. новембра. - Јавна расправа није одржана, што је супротно члану 93а Статута општине Алибунар. Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то: (1) Економска класификација прихода и примања и расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај; (2) Организациона класификација није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај. - Надлежни орган Општине није утврдио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Полетарац“ за календарску 2022. годину, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средства у буџету општине за функционисање Предшколске установе нису планирана у складу са чланом 189 Закона о основама система образовања и васпитања.	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би у складу са Законом о буџетском систему испоштовала буџетски календар у поступку доношења одлуке о буџету општине Алибунар за 2024. годину Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би у складу са Законом о буџетском систему буџет општине Алибунар за 2024. годину био припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, односно биле испоштоване организациона и економска класификација Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би утврдила економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Полетарац“ за календарску 2024. годину (Препорука број 4)	Председник општине Алибунар и начелник Општинске управе општине Алибунар Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар, начелник Одељења за финансије Општинске управе Алибунар, Директор Предшколске установе „Полетарац“	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
4	Препорука 18. напомена 2.3.3.1 стр 72. Директни корисник није извршио редован попис на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и поступиће по препоруци ДРИ и вршити редован и свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Препорука број 18)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
5	Препорука 19. напомена 2.3.3.1 стр 73. - Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би индиректни корисник Предшколска установа	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар и	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских

	књиговодственог стања, узроке наслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем; - Имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа није евидентирана на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту, што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	„Полетарац“ вршио редован и свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Препорука број 19)	директор ПУ „Полетарац“ Алибунар	извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
6	Препорука 20. напомена 2.3.3.1 стр 73. - Попис непокретне имовине, као и имовине других правних и физичких лица коју Библиотека користи није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља правном лицу чија је имовина, што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке наслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем; - Индиректни корисник није донео акт о усвајању извештаја о попису, нити је пружио доказ да је извештај о извршеном попису, који садржи неправилности и пропусте, вратио комисији на	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би индиректни корисник Општинска библиотека „Вук Караџић“ вршио редован и свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Препорука број 20)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар и директор Општинске библиотеке „Вук Караџић“ Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.

	дораду, нити је одредио рок у коме комисија треба да достави нови извештај, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;			
7	Препорука 21. напомена 2.3.3.1 стр 75. Попис непокретне имовине, као ни имовине других правних и физичких лица коју Туристичка организација користи није извршен у потпуности, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља правном лицу чија је имовина, што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би индиректни корисник Туристичка организација општине Алибунар вршио редован и свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Препорука број 21)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар и директор Туристичке организације општине Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
8	Препорука 22. напомена 2.3.3.1 стр 76. - Попис непокретне имовине, као ни имовине других правних и физичких лица коју МЗ користи није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља правном лицу чија је имовина, а што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Комисије за попис нису сачиниле план рада, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 8) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Овлашћено лице вршиоца пописа није донело акт о усвајању извештаја, нити је пружило доказ да је извештај враћен пописној комисији на дораду, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би индиректни корисник Месна заједница Алибунар вршио редован и свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Препорука број 22)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар и председник Савета Месне заједнице Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.

9	Препорука 23. напомена 2.3.3.1 стр 76. - Попис непокретне имовине, као ни имовине других правних и физичких лица коју МЗ користи није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља правном лицу чија је имовина, а што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Комисије за попис нису сачиниле план рада, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 8) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Овлашћено лице вршиоца пописа није донело акт о усвајању извештаја, нити је пружило доказ да је извештај враћен пописној комисији на дораду, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би индиректни корисник Месна заједница Банатски Карловац вршио редован и свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Препорука број 23)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар и председник Савета Месне заједнице Банатски Карловац	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
10	Препорука 24. напомена 2.3.3.1 стр 77. - Имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа није евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту, што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Комисије за попис нису сачиниле план рада, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 8) Правилника о начину и	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би индиректни корисник Месна заједница Локве вршио редован и свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Препорука број 24)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар и председник Савета Месне заједнице Локве	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.

	роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Овлашћено лице вршиоца пописа није донело акт о усвајању извештаја, нити је пружило доказ да је извештај враћен пописној комисији на дораду, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.			
11	Препорука 25. напомена 2.3.3.1 стр 78. - Имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа није евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту, што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Комисије за попис нису сачиниле план рада, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 8) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Овлашћено лице вршиоца пописа није донело акт о усвајању извештаја, нити је пружило доказ да је извештај враћен пописној комисији на дораду, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би индиректни корисник Месна заједница Јаношик вршио редован и свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Препорука број 25)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар и председник Савета Месне заједнице Јаношик	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
12	Препорука 1. напомена 2.1.1 стр 7. - Месна заједница Локве у својим пословним књигама води објекте, за које нема доказе о праву својине, као на пример сеоски пут, на којим је општина уписала право својине и који треба да се води у пословним књигама Општинске управе. - Месне заједнице у својим пословним књигама воде земљиште за које се нисмо могли уверити ко је носилац својине на	Општина Алибунар је разумела и прихватила препоруку ДРИ и спровешће неопходне мере како би индиректни корисник Месна заједница Локве вршио редован и свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин Општина Алибунар разумела је и	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар и председник Савета Месне заједнице Локве	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.

	непокретној имовини која се води у финансијској евиденцији месних заједница. - Општинска управа није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима. - Судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине.	прихватила препоруку ДРИ и у својим пословним књигама евидентираће имовину на којој је она носилац права јавне својине Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ извршиће упоређивање података са купцима и добављачима путем ИОС образаца које ће слати у ту сврху Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ и своје потенцијалне обавезе и потраживања ће анализирати на адекватан начин како не би дошло до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине. (Препорука број 1)		
13	Препорука 2. напомена 2.1.1 стр 9. - Општина Алибунар нема усклађене податке о зградама и грађевинским објектима у јавној својини Општине, у својим службама (имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство) са подацима из евиденције РГЗ; - Директни и индиректни корисници буџета општине Алибунар воде непотпуну и непрецизну помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.	Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ и предузеће све потребне мере како би се ускладили подаци о зградама и грађевинским објектима у јавној својини општине у својим службама (имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство) са подацима из евиденције РГЗ Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ и предузеће све потребне мере како би помоћна књига основних средстава била потпуна и прецизна и у складу са дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Препорука 2)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
14	Препорука 3. напомена 2.1.2 стр 9. Правилником о систематизацији и организацији радних места у општинској управи општине Алибунар, је систематизовано радно место Интерни ревизор али наведено радно место није попуњено.	Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ и предузеће све потребне мере како би се систематизовано радно место Интерни ревизор попунило (Препорука 3)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.

15	Препорука 30. напомена 2.3.4 стр 89. У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 – Мањак примања мање је исказан за износ од 1.531 хиљаде динара због неправилног евидентирања издатака на класи 400000 – Текући расходи у истом износу. Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ и предузеће мере у циљу правилног евидентирања издатака за нефинансијску имовину (Препорука 30)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар и начелник Одељења за финансије Општинске управе општине Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
16	Препорука 31. напомена 2.3.6 стр 91. Општина Алибунар је у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, навела да није било великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године. Увидом у План и извршење утврђено је да је било великих одступања код појединих програмских активности.	Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ и предузеће мере како би одступања између одобрених средстава и извршења било образложено (Препорука 31)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар и начелник Одељења за финансије Општинске управе општине Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
17	Препорука 26.1 напомена 2.3.3.2 стр 81. - Општинска управа општине Алибунар на дан 31.12.2022. године у билансу стања мање је исказала вредност зграда и грађевинских објеката за вредност најмање 22.970 јединица путева укупне површине 14.898.732 м² на којима је успостављено право јавне својине Општине, а који нису евидентирани у пословним књигама општине Алибунар, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; - Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од најмање 1.531 хиљаде динара за издатке за капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката из 2022. године неправилно евидентирани као текући расходи, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ и предузеће мере у циљу свеобухватног евидентирања и исказивања у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у јавној својини општине Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ и предузеће мере како би се у пословним књигама правилно евидентирала и у финансијским извештајима правилно исказала вредност зграда и грађевинских објеката правилним евидентирањем издатака за нефинансијску имовину (Препорука 26.1)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2024. године.
18	Препорука 27. напомена 2.3.3.2 стр 83. Општина Алибунар није свеобухватно и тачно исказала вредност земљишта у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, јер у својим пословним књигама није евидентирала земљиште уписано у Катастру непокретности и то најмање 65.330 м² осталог земљишта, што није у складу	Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ и предузеће мере како би обезбедила свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта (Препорука 27)	Председник општине Алибунар, начелник Општинске управе општине Алибунар	Мера ће бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до

са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.			30.06.2024. године.
---	--	--	---------------------

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

- Изјава одговорног лица Општине Алибунар број 400-47/23-04 од 11. септембра 2023. године.

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Препорука 28. напомена 2.3.3.2 стр 84.</i> Неусаглашено стање капитала из биланса стања јавних предузећа према подацима из Регистра Агенције за привредне регистре, основног капитала према оснивачком акту привредног друштва и стања учешћа у капиталу према евиденцији Општинске управе општине Алибунар износи 160.808. хиљада динара.	Општина Алибунар разумела је и прихватила препоруку ДРИ и предузеће мере како би усагласила стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, чији је оснивач општина Алибунар, основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Алибунар, капитала у оснивачким актима јавних предузећа и капитала уписаног у регидтар код Агенције за привредне регистре. (Препорука 28)	Председник општине Алибунар и начелник Општинске управе општине Алибунар	Мера ће бити исправљена у року од три године од датума пријема Извештаја о ревизији.

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

- Изјава одговорног лица општине Алибунар број 400-48/23-04 од 11. септембра 2023. године.

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

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

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ АЛИБУНАР

Зорана Братић, дипл. правник

