



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ
ОПШТИНСКА УПРАВА

Број: 400-2238/2023-01-1
Датум: 30.08.2023. године

ул. Венац Слободе бр. 10
34 300 Аранђеловац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМЉЕН: 5 SEP 2023			
Ор. бр.	Бр. с. л.	Прилог	Вредност
400-73/2023-04/25			

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 Аранђеловац, подноси

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

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-73/2023-04/24 од 09.06 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) Агенција за имовину

1.	Погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања Општине Аранђеловац мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката(конто 011100) зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у сталним средствима(конто 311100) , за износ од 297 хиљада динара, као последица погрешног евидентирања издатака за набавку гвоздених
----	---------------------	---

		прозора и врата за осигурање просторија објекта на адреси Књаза Милоша број 74, у пословним књигама Агенције за имовину Општине Аранђеловац, на групи 425000-текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000-Зграде и грађевински објекти (тачка 2.3.3.2)
2.	Мере исправљања-исправно евидентирање издатака за набавку опреме	У 2023 години у налогу број _078/1_ исправљено је погрешно евидентирање издатака у делу 011200 нефинансијска имовина у сталним средствима и 311100. У 2023. годину, Агенција за имовину је радила на адаптацији вртића „Коцкица“, где је набављена опрема за дечије тоалете у износу од 408 хиљада динара, који су адекватно евидентирани на одговарајућим контима опреме и нефинансијске имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог за књижење -исправка погрешног евидентирања у 2022. години. 2. Нова набавка-Фактура, налог за књижење,наруџбеница

2) Туристичка организација

1.	Погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања Општине Аранђеловац више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката(конто 011100) за износ од 1.435 хиљада динара, док су за исти износ мање исказане Остале некретнине и опрема конто (011300) као последица погрешног евидентирања осталих некретнина и опреме на контима зграда и грађевинских објектаа код Туристичке организације Општине Аранђеловац и то ; а) мобилијари 600 хиљада динара; б) новогодишње кућице од дрвета-342 хиљаде динара; в) празнична декоративна расвета -343 хиљада динара и г) гасни котао -150 хиљада динара (тачка 2.3.3.2)
2.	Мере исправљања-исправно евидентирање издатака за набавку опреме	У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности у тачки 1.2 -Мере предузете у поступку ревизије (тачка 3.1)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3) Агенција за имовину

1.	Погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања Општине Аранђеловац мање је исказана вредност опреме (конто 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима у сталним средствима (311100) , за износ од 258 хиљада динара, као последица погрешног евидентирања издатака за набавку рафова за одлагање изборног материјала , у пословним књигама Агенције за имовину Општине Аранђеловац, на групи 425000-текуће поправке и одржавање ,
----	---------------------	---

		уместо на групи 512000-Машине и опрема (тачка 2.3.3.2)
2.	Мере исправљања-исправно евидентирање издатака за набавку опреме	У 2023 години у налогу број __078/1__ исправљено је погрешно евидентирање издатака у делу 011200 нефинансијска имовина у сталним средствима и 311200.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	3. Налог за књижење -исправка погрешног евидентирања у 2022. години.

4) Народни Музеј и Народна библиотека „Свети Сава“

1.	Погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања Општине Аранђеловац више су исказане Остале некретнине и опрема (конто 011300) за износ од 12.917 хиљада динара, док су за исти износ мање исказани Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) и Нематеријална имовина (конто 016100) и то као последица погрешног евидентирања: а) пројектно техничке документације, у пословним књигама Народног музеја у Аранђеловцу, на контима осталих некретнина и опреме, уместо на контима нефинансијске имовине у припреми за износ од 1.028 хиљада динара, односно нематеријалне имовине за износ од 200 хиљада динара и б) књига, у пословним књигама Народне библиотеке „Свети Сава“, на контима осталих некретнина и опреме, уместо на контима нематеријалне имовине за износ од 11.684 хиљаде динара (тачка 2.3.3.2);
2.	Мере исправљања-исправно евидентирање издатака за набавку опреме	А) У 2023 години у налогу број _ПРЕКЊ_ исправљено је погрешно евидентирање издатака код Народног Музеја. Б) У 2023 години у налогу број 097-1 исправљено је погрешно евидентирање издатака код Народне Библиотеке Свети Сава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење

5) ПУ Дуга

1.	Погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања Општине Аранђеловац више је исказана бруто вредност земљишта (конто 014100) и исправка вредности, у укупном износу од 9.725 хиљада динара и то као последица погрешног евидентирања ограда постављених у двориштима објеката „Дуга“ и „Сунце“, у пословним књигама Предшколске установе „Дуга, на контима земљишта, уместо на контима објеката (тачка 2.3.3.2);
2.	Мере исправљања-исправљено у поступку ревизије	У току ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности у тачки 1.5 -Мере предузете у поступку ревизије (тачка 3.2)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

6)

1.	Погрешно исказивање	На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама (тачка 2.3.3.2);
2.	Мере исправљања-	Потврда салда са 10.08.2023.-конфирмација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потврда салда

7)

1.	Погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања Општине Аранђеловац мање је исказана вредност Датих аванса, депозита и кауција (конто 123200) и пасивних временских разграничења (конто 291000) за износ од најмање 1.247 хиљада динара, као последица погрешног евидентирања обавеза према добављачима услед авансног плаћања радова на инвестиционом одржавању улица Књаза Милоша и Краља Петра првог, у пословним књигама Општинске управе (тачка 2.3.3.2);
2.	Мере исправљања-	Мере предузете у поступку ревизије (тачка 3.3)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8)

1.	Погрешно исказивање	На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама (тачка 2.3.3.3);
2.	Мере исправљања-	Послати иос-и на усаглашавање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС-и -Смотра уметности мермер и звуци -Народна библиотека Свети сава -Народни Музеј -Општинска управа (образложење: приликом књижења рачуна, одељење за финансије је књижило под датумом рада налога а није по датуму промета рачуна где је направљена разлика у иос-има. Од месеца августа је започето са књижењем рачуна по датуму издавања рачуна и у наредном периоду ћемо вршити редовно слагање картица са својим корисницима)

9)

1.	Погрешно исказивање	Општина Аранђеловац није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то: (1) Информатор о раду општине не садржи све податке прописане Упутством за израду и објављивање информатора о раду органа јавне власти;
2.	Мере исправљања-	Урађени информатори о раду и објављени
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информатор о раду: - Управе општине Аранђеловац - Скупштине општине - Председника општине - Општинског већа - Општинско правобранилаштво - Месне заједнице

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.	<p>1) Општинска управа Комисији за попис зграда и грађевинских објеката и природне имовине и комисији за попис нефинансијске имовине у сталним средствима ван седишта општине, дате су пописне листе са уписаним подацима о количинама, комисија није утврдила стварно стање имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе;</p> <p>2) Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и свидентирање вишкова, као и начин за решавање питања</p>	<p>Попис зграда и грађевинских објеката и природне имовине вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p>	Начелник општинске Управе	<p>Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада комисије за попис имовине и обавеза</p>
1.	<p>Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и свидентирање вишкова, као и начин за решавање питања</p>	<p>У извештају о извршеном попису за 2023. годину, општинска управа ће извршити усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.</p>	Начелник општинске Управе	<p>Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије и радом одељења за финансије и рачуноводство.</p>

	<p>имовине која више није за употребу). примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом;</p>			
1.	<p>3) Пре доношења акта о усвајању извештаја о извршеном попису, овлашћено лице вршиоца пописа није Извештаје о извршеном попису финалсијске имовине вратило Централној пописној комисији, односно пописним комисијама финалсијске имовине на дораду, са одређивањем примереног рока за достављање новог извештаја, иако исти садрже пропусте и неправилности;</p>	<p>Извештаје који садрже неправилности у прописаном року вратити на дораду, и исконтролисати достављање новог извештаја.</p>	<p>Начелник општинске Управе</p>	<p>Мере ће бити предузете до 25.02.2024. године у складу са планом рада пописне комисије и радом одељења за финансије и рачуноводство.</p>
2.	<p>Агенција за имовину Општине Аранђеловац (1) Агенција за имовину Општине Аранђеловац нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;</p>	<p>Агенција за имовину Општине Аранђеловац ће успоставити књигу основних средстава са детаљним подацима о свим основним средствима до редовног пописа имовине.</p>	<p>Директор Агенције за имовину Општине Аранђеловац</p>	<p>Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије.</p>
2.	<p>(2) Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године Агенција за имовину Општине Аранђеловац није вршила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним</p>	<p>Годишњи попис имовине и обавеза ће вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p>	<p>Директор Агенције за имовину Општине Аранђеловац</p>	<p>Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије</p>

	стањем, посебно у делу припреме и доношења аката о годишњем попису и сачињавања извештаја о извршеном попису;				
2.	(3) Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис потраживања и обавеза;	Биће образована комисија за попис потраживања и обавеза	Директор Агенције за имовину Општине Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије	
2.	(4) Комисија за редован годишњи попис именована Одлуком о годишњем попису и образовању комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године, није донела свој план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, са одређивањем рокова за сваку радњу;	Биће донет план рада за сваку пописну комисију	Директор Агенције за имовину Општине Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 10.12.2023. године у складу са планом рада пописне комисије	
2.	(5) За редован годишњи попис имовине и обавеза, Одлука о годишњем попису и образовању комисија за попис, није донета најкасније до 1. децембра, већ 22. децембра 2022. године;	Одлука о годишњем попису и образовању комисије биће донета на време	Директор Агенције за имовину Општине Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 01.12.2023. године у складу са планом рада пописне комисије.	
2.	(6) Није извршен попис обавеза и потраживања;	Извршиће попис имовине и обавеза	Директор Агенције за имовину Општине Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 15.02.2024. године у складу са планом рада пописне комисије	
2.	(7) Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама евидентирала имовину других правних субјеката - пословни простор у улици Књаза Милоша 73/1, КП 2784/1, у пословној згради на првом спрату у укупној површини 146м2, која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа;	Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	Директор Агенције за имовину Општине Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	
2.	(8) По извршеном попису, комисија за попис именована одлуком о годишњем попису и образовању комисије за попис, није сачинила Извештај о извршеном попису, који обавезно треба да садрже стварно и	Сачиниће извештај о попису имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	Директор Агенције за имовину Општине Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	

	<p>књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин нацоклађивања мањкова и свиглетирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом;</p>		<p>Биће успостављена помоћна књига основних средстава</p>	<p>Директор Народне библиотеке Свети Сава</p>		
3.	<p>(1) Народна библиотека „Свети Сава“ нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;</p>	<p>Биће успостављена помоћна књига основних средстава</p>	<p>Директор Народне библиотеке Свети Сава</p>	<p>Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије</p>		
3.	<p>(2) Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године Народна библиотека „Свети Сава“ није вршила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, посебно у делу припреме и доношења аката о годишњем попису;</p>	<p>Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p>	<p>Директор Народне библиотеке Свети Сава</p>	<p>Мере ће бити предузете до 01.12.2023. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p>		
3.	<p>(3) За редован годишњи попис имовине и обавеза, Решење о именовану комисије за попис опреме, нематеријалних улагања и новчаних средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године, није донето</p>	<p>Решења о именовану комисија биће донета у прописаном року у складу са Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза</p>	<p>Директор Народне библиотеке Свети Сава</p>	<p>Мере ће бити предузете до 01.12.2023. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p>		

	најкасније до 1. децембра, већ 19. децембра 2022. године;	корисника буџетских средстава Републике Србије	Директор Народне библиотеке Свети Сава	Мере ће бити предузете до 10.12.2023. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије
2.	(4) Комисија за редован годишњи попис именована Решењем о именовању комисије за попис опреме, материјалних улагања и новчаних средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године, није донела свој план рада, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, са одређивањем рокова за сваку радњу;	Биће донети сви планови рада комисија у складу са Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	Директор Народне библиотеке Свети Сава	Мере ће бити предузете до 01.12.2023. године у складу са планом рада пописне комисије
3.	(5) Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис обавеза;	Образоваће се комисија за попис обавеза	Директор Народне библиотеке Свети Сава	Мере ће бити предузете до 15.02.2024. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије
3.	(6) Није извршен попис обавеза;	Извршиће попис обавеза у складу са Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	Директор Народне библиотеке Свети Сава	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије
4.	Центар за културу Аранђеловац (1) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза, не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и свидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом;	Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	Директор Центра за културу Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије
4.	(2) Пре доношења акта о усвајању извештаја о извршеном попису, овлашћено лице вршиоца пописа није извештај о извршеном попису	Извештаје који садрже неправилности у прописаном року вратити на дораду.	Директор Центра за културу Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије

	имовине и обавеза вратило пописној комисији на дораду, са одређивањем примереног рока за достављање новог извештаја, иако исти садржи пропусте и неправилности;	исконтролисати достављање новог извештаја.			
5.	Предшколска установа „Дуга“ (1) Предшколска установа „Дуга“ није пописала менице које су преузете у поступцима јавних набавки од понуђача вредности 1.324 хиљаде динара;	Попис меница извршиће најкасније до наредног пописа имовине и обавеза	Директор Предшколске установе Дуга	Мере ће бити предузете до 15.02.2024. године у складу са планом рада пописне комисије	
6.	Народни музеј у Аранђеловцу (1) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, посебно у делу уређивања и прецизирања рокова за годишњи попис и достављања извештаја о извршеном попису;	Урадиће правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и ускладити књиговодствене стање са стварним стањем	Директор Народног музеја у Аранђеловцу	Мере ће бити предузете до 10.12.2023. године у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	
	(2) За редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, Одлука о попису и образовању комисије за попис није донета најкасније до 1. децембра, већ 14. децембра 2022. године;	Биће донета Одлука о попису и образовању комисије најкасније до 1. децембра	Директор Народног музеја у Аранђеловцу	Мере ће бити предузете до 01.12.2023. године у складу са планом рада пописне комисије	
7.	Смотра уметности „Мермер и звуци“ (1) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања	Урадиће правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и ускладити књиговодствене стање са стварним стањем	Директор Смотре уметности „Мермер и звуци“	Мере ће бити предузете до 10.12.2023. године у складу са планом рада пописне комисије	

	са сгварним стањем, посебно у делу уређивања и прецизирања рокова за годишњи попис и достављања извештаја о извршеном попису;						
7.	(2) Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис обавеза;	Образоваће се комисија за попис обавеза	Директор „Мермер и звуци“	Смотре уметности	Мере ће бити предузете до 01.12.2023. године у складу са планом рада пописне комисије		
7.	(3) Није извршен попис обавеза;	Извршиће попис обавеза	Директор „Мермер и звуци“	Смотре уметности	Мере ће бити предузете до 15.02.2024. године у складу са планом рада пописне комисије		
7.	(4) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. Децембра 2022. године, комисија за попис је сачинила 23. фебруара 2023. године;	Извештај о попису биће донешен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	Директор „Мермер и звуци“	Смотре уметности	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије		
8.	Туристичка организација Општине Аранђеловац (1) Туристичка организација Општине Аранђеловац нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;	Успоставиће помоћну књигу основних средстава	Директор Општине Аранђеловац	Туристичке организације	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије		
8.	(2) Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године. Туристичка организација Општине Аранђеловац није вршила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, посебно у делу припреме и доношења аката о годишњем попису;	Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	Директор Општине Аранђеловац	Туристичке организације	Мере ће бити предузете до 01.12.2023. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије		
8.	(3) Пре пописа имовине, није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са	Ускладиће стање помоћних књига	Директор Општине Аранђеловац	Туристичке организације	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије		

	главном књигом, у делу зграда и грађевинских објеката;					
8.	(4) Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис потраживања и обавеза;	Образоваће се комисија за попис потраживања и обавеза;	Директор Туристичке организације Општине Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 01.12.2023. године у складу са планом рада пописне комисије		
8.	(5) Није извршен попис обавеза и потраживања;	Извршиће попис имовине и обавеза	Директор Туристичке организације Општине Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 15.02.2024. године у складу са планом рада пописне комисије		
8.	(6) За редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, Одлука о редовном годишњем попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, није донета најкасније до 1. децембра, већ 19. децембра 2022. године, па самим тим и план рада комисија за попис није донета најкасније до 10. децембра 2022. године, већ 19. децембра 2022. године;	Одлука о попису биће донета најкасније до 01.12.	Директор Туристичке организације Општине Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 01.12.2023. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије		
8.	(7) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, није на посебној пописној листи евидентирала пословни простор површине 68 м ² , у приземљу објекта број 4 у улици Књаза Милоша број 289 – Улаз број 3, који се у тренутку пописа налазио на коришћењу код вршиоца пописа на основу Решења Општинског већа Општине Аранђеловац којим је овај простор дат на коришћење Туристичкој организацији;	Евидентирање ће се извршити у мна посебној пописној листи	Директор Туристичке организације Општине Аранђеловац	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије		
9.	Установа спортско рекреативни центар „Шумадија“ (1) Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године Установа спортско рекреативни центар „Шумадија“ није вршила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	Директор Установе спортско рекреативни центар „Шумадија“	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије		

	усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, посебно у делу припреме и доношења аката о годишњем попису и сачињавања извештаја о извршеном попису;				
	(2) Пре пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава - Установа Спортско рекреативни центар Шумадија, није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, у делу нефинансијске имовине;	усклади стање помоћних књига и евиденција са главном књигом, у делу нефинансијске имовине	Директор Установе спортско рекреативни центар „Шумадија“	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	
	(3) За редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, Решења о образовању комисија за попис имовине и обавеза, нису донета најкасније до 1. децембра. већ 26. децембра 2022. године;	Донеће се решења о образовању комисије за попис имовине и обавеза најкасније до 01.12.2023.	Директор Установе спортско рекреативни центар „Шумадија“	Мере ће бити предузете до 01.12.2023. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	
	(4) Комисије за редован годишњи попис именоване решењима о формирању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, нису донеле своје планове рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, са одређивањем рокова за сваку радњу;	Донеће планове рада у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	Директор Установе спортско рекреативни центар „Шумадија“	Мере ће бити предузете до 10.12.2023. године у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије	
	(5) Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама евидентирала имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа, а самим тим нису пописне листе доставиле том правном субјекту;	Евидентираће имовину на посебним пописним листама	Директор Установе спортско рекреативни центар „Шумадија“	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије	
	(6) По извршеном попису, комисије за попис, као и централна пописна комисија именоване решењима о формирању комисија за попис имовине и обавеза нису сачиниле	Сачиниће Извештај о извршеном попису, који обавезно треба да садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза	Директор Установе спортско рекреативни центар „Шумадија“	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије	

	<p>Извештај о извршеном попису, који обавезно треба да садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног 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 више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе;</p>			
10.	<p>Предшколска установа „Дуга“ (11) Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Дуга“ не садржи потпуне и прецизне податке о основним средствима и то: а) у делу зграда и грађевинских објеката: површину објекта, катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини и основу коришћења и б) у делу земљишта: врста и култура земљишта, површина, број катастарске парцеле и катастарску општину, адресу/улицу парцеле, имаоце права на парцели, врсту права и облик својине, исправан податак о набавци, земљиште под зградом и другим објектом и земљиште уз зграду и други објекат</p>	<p>Успоставиће помоћну књигу са потпуним подацима о основним средствима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p>	<p>Директор Предшколске установе „Дуга“</p>	<p>Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са</p>

	приказано је у збирном износу (тачка 2.3.3.2);			
11.	<p>(12) Општинска управа је за поједина основна средства утврдила годишње амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 2.3.3.2);</p> <p>13) Економска класификација: Текући приходи су у финансијским извештајима исказани: (1) у већем износу од 531 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 531 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 2.3.1.1); Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 26.599 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 26.599 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.3.1.1, 2.3.1.2.7, 2.3.1.2.10, 2.3.1.2.11, 2.3.1.2.13 и 2.3.1.2.15); Организациона класификација: Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 1.966 хиљада динара и то на разделу Општинске управе, уместо на разделу Председника општине (тачка 2.3.1.2.1 и 2.3.1.2.2);</p> <p>14) Општина Аранђеловац поступак припреме и доношења буџета у 2022. години није вршила у складу са важећим прописима (тачка 2.2) и то:</p>	Утврдиће амортизационе стопе и променити у својој књизи у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Начелник општинске Управе	Мере ће бити предузете до 25.01.2024. године у складу са планом рада пописне комисије и радом одељења за финансије и рачуноводство.
	Поступак припреме буџета вршиће у складу са важећим прописима	Расходе и издатке планираћемо правилно и извршаваћи у складу са Одлуком о буџету	Начелник одељења за за финансије и рачуноводство.	Мере ће бити предузете у наредном периоду у складу препорукама.
			Начелник одељења за за финансије и рачуноводство. Општинско веће Скупштина општине Председник општине	Мере ће бити предузете до 01.09.2023. године у складу са планом рада одељења за финансије и рачуноводство

	<p>(1) Предлози финансијских планова појединих директних корисника средстава буџета Општине Аранђеловац не садрже све прописане обавезне елементе;</p> <p>(2) Општинско веће Општине Аранђеловац донело је и доставило са закашањем предлог Одлуке о буџету Општине Аранђеловац;</p> <p>(3) посебан део Одлуке о буџету Општине Аранђеловац за 2022. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;</p> <p>15) Општина Аранђеловац није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то:</p> <p>(1) Агенција за имовину Општине Аранђеловац, има статус индиректног корисника буџетских средстава Општине Аранђеловац, иако је Одлуком Скупштине општине Аранђеловац основана као непрофитна организација;</p> <p>(2) није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши својење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње;</p>	<p>1) Предлози финансијских планова појединих директних корисника средстава буџета Општине Аранђеловац ће садржати све потребне податке</p> <p>2)</p> <p>3) Предлог одлуке ће бити припремљен на основу система јединствене буџетске класификације</p>	<p>Управа општине</p>
	<p>15) Општина Аранђеловац није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то:</p> <p>(1) Агенција за имовину Општине Аранђеловац, има статус индиректног корисника буџетских средстава Општине Аранђеловац, иако је Одлуком Скупштине општине Аранђеловац основана као непрофитна организација;</p> <p>(2) није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши својење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње;</p>	<p>1) Сагледаће индиректног корисника и пронаћи најбоље решење за статус овог индиректног корисника</p> <p>2) Покушаће да успостави контролу којима се врши својење ризика на прихватљив ниво и извршиће анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње</p>	<p>Председник општине</p> <p>-----</p>

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	Помоћна књига основних средстава Општинске управе не садржи потпуне и прецизне податке и то: а) у делу зграда и грађевинских објеката: катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини, основу коришћења и извору финансирања, поједини објекти не садрже податке о површини и б) у делу земљишта: врста и култура земљишта, површина, број катастарске парцеле и катастарску општину, адресу/улицу парцеле, имаоци права на парцели, врста права и облик својине (тачка 2.3.3.2);	Покушаће да среди податке везане за попис имовине.	Начелник општинске управе	У 2024. години
2	... Општина Аранђеловац, није у својим пословним књигама евидентирала: а) најмање 461 јединицу непокретности - објеката на којима је уписано праве јавне својине Општине Аранђеловац, па је самим тим актива и пасива мања за вредност наведених објеката и б) најмање 1.834 јединице земљишта на коме је уписано праве јавне својине Општине Аранђеловац, па је самим тим актива и пасива мања за вредност наведеног земљишта (тачка 2.3.3.2).	Започеће евидентирање непокретности и земљишта које су у својини Општине Аранђеловац	Начелник општинске управе	2023-2024.

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

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

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ
(потпис)

