



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета за 2022. годину



Број: 400- 81/2023-04/29
Београд, 3. октобар 2023. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	4
2.1.2. Неправилна организациона класификација расхода и издатака	5
2.1.3. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката	6
2.1.4. Неправилно исказана вредност опреме	7
2.1.5. Неправилно исказана вредност земљишта	8
2.1.6. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	8
2.1.7. Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања	9
2.1.8. Неправилно исказана вредност обавезе.....	9
2.1.9. Неправилно исказана вредност пренетих неутрошених средстава.....	9
2.1.10. Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.....	10
2.1.11. Неправилности код припреме и доношења буџета	10
2.1.12. Попис имовине и обавеза	10
2.1.13. Финансијско управљање и контрола.....	11
2.1.14. Неусаглашена имовина са евиденцијом Катастра непокретности.....	13
2.1.15. Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Алексинац	14
2.1.16. Непотпун систем интерних контрола	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Алексинац за 2022. годину број 400-81/2023-04/24 од 12.6.2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1 Опис неправилности

Економска класификација расхода и издатака - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

- 1) у већем износу од 30.958 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- 2) у мањем износу од 30.958 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У 2023. години извршене су корекције економских класификација Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2023. годину „Службени лист општине Алексинац број 10/23“ од 23.6.2023. године.

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 евидентирана на групи конта 472000 – Накнаде из буџета за социјалну заштиту. Уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, расход за накнаду трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм планиран је и евидентира се на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета код директног корисника Општинске управе. За спровођење мера енергетске ефикасности расход је планиран 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, планиран је и евидентиран расход за пресуде за ујезде паса луталица уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. У 2023. години није вршена набавка штанд кућица, тако да нема евидентираних расхода на групи конта 512000. У 2023 години, нису планирана и није било капиталних улагања у просторије месних заједница Лоћика и Мозгово.

Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Алексинац за 2023. годину I број 011-88 од 23.6.2023. године, Финансијски план Општинске управе Алексинац за 2023. годину III број: 40-4/3/2023 од 26.6.2023. године, Финансијски план Председника општине за 2023. годину II број: 40-2/3/2023 од 26.6.2023. године, Финансијски план Скупштине општине за 2023. годину I број: 40-1/3/2023 од 26.6.2023. године, Финансијски план Правобранилаштва општине Алексинац за 2023. годину IV број: 40-5/3/2023 од 26.6.2023. године, Картица аналитике добављача на дан 12.9.2023. године на субаналитичким контима 423599-Остале стручне услуге и 423711-Репрезентација за период 1.1-1.9.2023. године, Картице позиције плана 122 субаналитички конто 423421-Услуге информисања јавности, Картица позиције плана 122-1 субаналитички конто 454111-Текуће субвенције приватним предузећима на дан 12.9.2023. године за период 1.1-8.9.2023. године, Картица субаналитичког конта 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката на дан 27.9.2023. године, за

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



период 1.1-17.8.2023. године, за МЗ Лоћика, картица субаналитичког конта 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката на дан 27.9.2023. године, за период 1.1-17.8.2023. године за МЗ Мозгово, Картица позиција плана 79-1 субаналитички конто 472811-Накнаде из буџета за становање и живот и картица позиције плана 80 субаналитички конто 454211-Капиталне субвенције приватним предузећима на дан 12.9.2023. године за период 1.1-31.8.2023. године, картица аналитике директног корисника Правобранилаштво за субаналитички конто 485119-Остале накнаде штете на дан 12.9.2023. године за период 23.6-8.9.2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна организациона класификација расхода и издатака

2.1.2.1 Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 6.604 хиљаде динара и то: код Председника Општине за плату помоћника председника у износу од 1.451 хиљаде динара, социјалне доприносе у износу од 234 хиљаде динара и солидарне помоћи у износу од 50 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Општинске управе за пакетиће за децу запослених код Председника општине у износу од 16 хиљада динара, уместо код Председника општине; код Општинске управе за пакетиће за децу запослених код Скупштине општине у износу од осам хиљада динара, уместо код Скупштине општине; код Општинске управе за пакетиће за децу запослених код Правобранилаштва општине у износу од 16 хиљада динара, уместо код Правобранилаштва општине; код Предшколске установе „Лане“ за превоз родитеља пратиоца деце припремног предшколског програма у износу од 1.235 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Предшколске установе „Лане“ за хидрантску мрежу у износу од 1.628 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Центра за културу и уметност за ограду на Завичајном музеју у износу од 380 хиљада динара, уместо код Општинске управе; код Центра за културу и уметност за пројекат за куће уметника у Доњем Адровцу у износу од 793 хиљаде динара, уместо код Општинске управе; код Месне заједнице Лоћика за замену столарије у износу од 439 хиљада динара и код Месне заједнице Мозгово за набавку и уградњу бехатон плоча у износу од 354 хиљаде динара.

2.1.2.2 Исказане 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 23.6.2023. године извршене су корекције организационих класификација расхода и издатака.

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 – Остале награде запосленима.

Уместо код Предшколске установе „Лане“ на групи конта 423000 - Услуге по уговору, расход за накнаду трошкова превоза родитеља пратиоца деце која похађају предшколски програм је планиран и евидентиран на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, код директног корисника Општинска управа.

Код индиректног корисника Предшколска установа „Лане“ у 2023. години, извршено је плаћање дела пројектне документације за санацију објекта у Буцековој улици у износу од 320 хиљада динара. Управни одбор је донео Одлуку о искњижењу из пословних књига ПУ пројектне документације број: 1793 на седници одржаној 13.9.2023. године, што је потврђено Закључком Општинског већа бр. 011-116 од 27.9.2023. године.



Управни одбор Центра за културу и уметност је донео Одлуку о искњижењу пројектне документације, број 583/23 на седници одржаној 12.9.2023. године, што је потврдило и Општинско веће, Закључком број 011-106 од 14.9.2023. године.

У 2023. години, Центар за културу и уметност извршио је плаћање са субаналитичког конта 511394-Капитално одржавање установа културе у износу од 380 хиљада динара за тарабице у Завичајном музеју, а Управни одбор донео је Одлуку о искњижењу бр: 614/23 од 27.9.2023. године, што је Општинско веће потврдило Закључком број: 011-115 од 27.9.2023. године.

Докази: Финансијски план Општинске управе Алексинац за 2023. годину III број: 40-4/3/2023 од 26.6.2023. године, Финансијски план Председника општине за 2023. годину II број: 40-2/3/2023 од 26.6.2023. године, картица позиције плана 27 за субаналитички конто 472311-Накнаде из буџета за децу и породицу од 12.9.2023. године за период 1.1-5.9.2023. године, платни списак Општинске управе од 5.9.2023. године за исплату за август 2023. године, платни списак Председника општине од 5.9.2023. године за исплату за август 2023. године, картица аналитике Председника општине за групу конта 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) од 27.9.2023. године за период 1.1-20.9.2023. године, картица аналитике Општинска управа за групу конта 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) од 27.9.2023. године за период 1.1-20.9.2023. године, Одлука о искњижењу пројектне документације Центра за културу и уметност број 58323 од 12.9.2023. године и Закључак Општинског већа број 011-106 од 14.9.2023. године, картица аналитике корисника Центра за културу и уметност за субаналитички конто 511394-Капитално одржавање установа културе за период 1.1-4.7.2023. године на дан 27.9.2023. године, Одлука Управног одбора Центра за културу и уметност о искњижењу објеката и објеката у припреми број 614/23 од 27.9.2023. године, Закључак Општинског већа о давању сагласности на Одлуку о искњижењу имовине Центра за културу и уметност број 011-115 од 27.9.2023. године, картица аналитике корисника Предшколске установе „Лане“ за субаналитички конто 511451-Пројектна документација на дан 27.9.2023. године, Одлука Управног одбора Предшколске установе „Лане“ о искњижењу пројектне документације број 1793 од 13.9.2023. године, Закључак Општинског већа о давању сагласности на Одлуку о искњижењу пројектне документације Предшколске установе „Лане“ број 011-116 од 27.9.2023. године, Картица основних средстава Општинске управе на дан 14.9.2023. године за субаналитички конто 015115 за пописно место Предшколске установе „Лане“.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.3.1 Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 6.739 хиљада динара и то: у износу од 35 хиљада динара код Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“, у износу од 2.476 хиљада динара код Предшколске установе „Лане“, у износу од 1.135 хиљада динара код Центра за културу и уметност и у износу од 1.312 хиљада динара код Библиотеке „Вук Караџић“, јер је амортизација дела објеката вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; код Општинске управе у износу од 1.340 хиљада динара, због више исказане вредности у Одлуци о искњижењу објеката Библиотеке „Вук Караџић“ за дупло исказану вредност портала и у износу од 441 хиљаде динара због нетачно евидентиране вредности искњижених објеката Предшколске установе „Лане“;

(2) мање је исказана у износу од 793 хиљаде динара, за издатке евидентиране на контима расхода.



2.1.3.2 Исказане 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 и извршила обрачун амортизације водовод-каптаже у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Службени лист СРЈ број 17/97 и 24/2000) извршена је корекција амортизације за објекте Центра за културу и уметност и Библиотеке „Вук Караџић“, тако да су вредности објеката Центра за културу и уметност и Библиотеке „Вук Караџић“ у пословним књигама Општинске управе уписане исправно.

ПУ „Лане“ је извршила прерачун амортизације, тако да су вредности објекта у пословним књигама Општинске управе правилно и тачно уписане.

У 2023. години, нису планирана и није било капиталних улагања у просторије месних заједница Лоћика и Мозгово.

Докази: Налог за књижење Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ број 390 са спецификацијом субаналитичког конта 011151-Водовод за период 1.1-31.12.2022. године од 11.9.2023. године, Одлука о искњижењу имовине Библиотеке „Вук Караџић“ број О-4-23 од 17.2.2023. године, Решењем Скупштине о давању сагласности број 020-60 од 27.3.2023. године, картица аналитике Општинске управе за субаналитички конто 011194-Установе културе од 14.9.2023. стањем на дан 31.12.2022. године, налог за књижење Општинске управе број 367-1 од 31.12.2022. године, пописна листа основних средстава Општинске управе за пописно место Библиотека „Вук Караџић“ на дан 14.9.2023. године, пописна листа основних средстава Општинске управе за пописно место Центар за културу и уметност на дан 14.9.2023. године, кумулативни преглед по контима и амортизационим групама за период 1.1. до 11.9.2023. године, ручно обрачуната амортизација у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације за установе културе.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно исказана вредност опреме

2.1.4.1 Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 426 хиљада динара због примене погрешних стопа амортизације код Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ у износу од 315 хиљада динара и због евидентирања издатака на контима расхода код Општинске управе у износу од 111 хиљада динара.

2.1.4.2 Исказане 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-опрему по амортизационим групама, са амортизационим стопама и извршила обрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Докази: Кумулативни преглед основних средстава по контима Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ за период 1.1-31.12.2023. године са стањем на дан 12.9.2023. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.5. Неправилно исказана вредност земљишта

2.1.5.1 Опис неправилности

Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 266 хиљада динара, 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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа је евидентирала вредност парцеле КП бр. 3596 КО Краљево, спровела је потребна књижења и евидентирала у Катастру непокретности. Општина Алексинац ради на усаглашавању евиденција у помоћним књигама са евиденцијом о имовини и евиденцијом Катастра непокретности. У току 2023. године било је 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.

Докази: Налог за књижење Општинске управе 1пер од 5.9.2023. године, лист непокретности број 1259 за катастарску парцелу 3596 КО Краљево, пописна листа основних средстава Општинске управе за КО Краљево за парцелу број 3596 на дан 13.9.2023. године, Решење катастра број 952-02-5-055-63596-2023 од 12.7.2023. године о промени у бази података - Упис локала на физичко лице, налог за књижење Општинске управе 2пер од 7.9.2023. године - искњижење локала, кумулативни преглед по контима Општинске управе за субаналитички konto 011125-Остале пословне зграде на дан 11.9.2023. године, Решење катастра са променама података у бази катастра непокретности по којима је извршено усаглашавање, картице основних средстава Општинске управе за групу konta 014000-Природна имовина на дан 14.9.2023. године усаглашене по решењима Катастра.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.6.1 Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи неправилно је више исказана код Општинске управе у укупном износу од 65.029 хиљада динара, уместо на нефинансијској имовини у сталним средствима и то: у износу од 1.779 хиљада динара, јер је два пута евидентиран портал у спортској хали; у износу од 20.148 хиљада динара, јер није пренет у употребу део зграда и грађевинских објеката на којима су радови окончани; у износу од 24.947 хиљада динара, јер Општинска управа није пренела улагања у саобраћајну сигнализацију на државним путевима Министарству грађевинарства и инфраструктуре и у износу од 18.155 хиљада динара, јер експроприсано земљиште није пренето на употребу.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа за нефинансијску имовину у припреми предузела је следеће: искњижила портал код спортске хале, експроприсано 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 Путеви Србије, је 18.9.2023. године упућен захтев за давање сагласности за усаглашавање евиденције саобраћајних објеката - сигнализације. Део зграда и грађевинских објеката на којима су радови окончани у износу од 4.107 хиљада динара је пренет у употребу.

Докази: Кумулативни преглед по контима основних средстава за субаналитички konto 011115-Остале стамбене зграде за период 1.1-31.12.2023. године, са стањем на дан 14.9.2023. године, Налог за књижење Општинске управе Биланс од 2.1.2023. године, Кумулативни преглед основних средстава Општинске управе за субаналитичка konta 011145-Остали саобраћајни објекти и 011194-Установе културе за период 1.1-31.12.2023. године, стањем на дан 17.9.2023. године, Кумулативни преглед основних средстава Општинске управе за групу konta 014000-Природна имовина за период 1.1-31.12.2023. године, стањем на дан 17.9.2023. 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.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер део зграда и грађевинских објеката на којима су радови окончани није у целости пренет у употребу, већ је започето са преносом истих у употребу.

2.1.7. Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања

2.1.7.1 Опис неправилности

Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 188 хиљада динара код Општинске управе, за потраживања по основу јавних прихода.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У 2023. години извршене је исправка потраживања за јавне приходе кроз почетно стање.

Доказ: Налог за књижење Општинске управе – Биланс од 2.1.2023. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Неправилно исказана вредност обавезе

2.1.8.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 349 хиљада динара, за неукалкулисану обавезу за други део плате за месец децембар 2022. године и социјалне доприносе на терет послодавца код Скупштине општине и Председника општине.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа, у 2023. години, врши редовно стварање обавеза за плате директних корисника са датумом обрачуна, а затварање обавезе са датумом исплате.

Докази: Налог за књижење Општинске управе број 259-1 од 20.9.2022. године-Стварање обавеза за плате, налог за књижење Општинске управе број 260 од 20.9.2023. године - Исплата плата - Затварање обавеза.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.9. Неправилно исказана вредност пренетих неутрошених средстава

2.1.9.1 Опис неправилности

Вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година у пасиви више је исказана код Општинске управе у износу од 2.254 хиљаде динара, уместо на разграниченим приходима и примањима.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У наредном периоду ће се вршити евидентирање капитала.

Доказ: Акциони план број 400-1250/1 од 14.9.2023. године.

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



2.1.9.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.10. Неправилно исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.10.1 Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 56.310 хиљада динара због неправилне консолидације.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У наредном периоду вршиће се правилно евидентирање и исказивање вредности ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.

Доказ: Акциони план број 400-1250/1 од 14.9.2023. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.11. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.1.11.1 Опис неправилности

Буџет није припремљен у складу са прописима, јер није у потпуности испоштован буџетски календар, маса средстава за плате је више планирана, буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Општина Алексинац спровешће процес израде буџета у складу са буџетским календаром, маса средстава за плате планираће се у складу са прописима и буџет ће бити припремљен у складу са буџетском класификацијом.

Доказ: Акциони план број 400-1250/1 од 14.9.2023. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.12. Попис имовине и обавеза

2.1.12.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза, утврдили смо следеће неправилности:

- 1) Код Скупштине општине нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 143 хиљаде динара.
- 2) Код Председника нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 223 хиљаде динара.
- 3) Општинска управа није пописала део зграда и грађевинских објеката и то: остале пословне зграде у износу од 1.051 хиљаде динара и остале објекте у износу од 4.419 хиљада динара, кредите дате физичким лицима за потребе становања у износу од 14.815 хиљада динара, део новчаних средстава на подрачуницима индиректних корисника буџета и наменским подрачуницима у износу од 39 хиљада динара, потраживања од фондова за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2022. године у износу од 181 хиљаде динара и део потраживања у износу од 188 хиљада динара, обавезе по основу емитованих хартија од вредности за неисплаћене дивиденде корисницима Фонда за помоћ породицама пострадалих рудара у износу од 292 хиљаде динара, део обавеза према добављачима у износу од 2.570 хиљада динара и обавезе према буџетским корисницима за неисплаћене обавезе према корисницима Фонда за помоћ породицама пострадалих рудара и више је пописала део зграда и грађевинских објеката



и то: пословне зграде у износу од 66 хиљада динара и саобраћајне објекте у износу од 5.747 хиљада динара, новчана средства на рачуну извршења буџета у износу од 10.137 хиљада динара.

- 4) Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ није пописала потраживања у износу од 20 хиљада динара и обавезе у укупном износу од 1.116 хиљада динара и то: у износу од 922 хиљаде динара за плату за децембар 2022. године, у износу од 106 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2022. године и у износу од 88 хиљада динара за уговоре о привременим и повременим пословима за децембар 2022. године.
- 5) Предшколска установа „Лане“ мање је пописала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 56.310 хиљада динара.
- 6) Спортско рекреациони центар Алексинац није извршио попис потраживања у износу од 10 хиљада динара, по основу издавања термина у спортској хали.
- 7) Центар за културу и уметност мање је пописао финансијску имовину за дате авансе у износу од 18 хиљада динара и мање је пописао обавезе према добављачима.
- 8) Градско позориште „Театар 91“ није пописао обавезе у износу од 29 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2022. године.
- 9) Библиотека „Вук Караџић“ није пописала финансијску имовину за дате авансе у износу од 10 хиљада динара и део обавеза према добављачима у износу од 10 хиљада динара.
- 10) Месне заједнице нису извршиле попис опреме у износу од 1.896 хиљада динара, осталих некретнина и опреме у износу од 424 хиљаде динара, потраживања у износу од 35 хиљада динара и обавеза у укупном износу од 467 хиљада динара и то: у износу од 30 хиљада динара обавезе за службена путовања и услуге по уговору и у износу од 437 хиљада динара обавезе према добављачима.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Попис имовине и обавеза за 2023. годину код директних корисника Општинске управе, Председника општине и Скупштине општине спроводиће у складу са 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 за одмор и рекреацију деце „Липовац“ извршиће попис потраживања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава. Предшколска установа „Лане“ извршиће попис ванбилансне активе и пасиве и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава. Пописна комисија Центра за културу и уметност извршиће попис и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава.

Доказ: Акциони план број 400-1250/1 од 14.9.2023. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.13. Финансијско управљање и контрола

2.1.13.1 Опис неправилности

Општина Алексинац није у потпуности успоставила систем интерних контрола.

(1) Контролног окружење:

- Предшколска установа „Лане“ и Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ нису интерним актом уредили отпис потрошног материјала.
- Све 72 месне заједнице нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза.
- Попис имовине и обавеза за 2022. годину извршен је без одговарајућег интерног акта код Спортско рекреативног центра Алексинац, Центра за културу и уметност, Градског позоришта „Театар 91“ и Библиотеке. Правилнике су наведени корисници донели 17.2.2023. године, након извршеног пописа.



- Општинска управа је попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године извршила по Правилнику о попису имовине и обавеза који није усклађен са изменом прописа на основу којих је донет. Правилник (усклађени) је донет 31.1.2023. године, након извршеног пописа.

(2) Контролне активности:

- Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Алексинац за 2022. годину није припремљен у прописаном року (30.4), већ 4.5.2023. године.

- Градско позориште „Театар 91“ није донело акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије у прописаном року, већ 28.12.2022. године.

- 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 извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање код Општинске управе, Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“, Спортско рекреациони центар Алексинац, Центра за културу и уметност, Градско позориште „Театар 91“ и Библиотеке „Вук Караџић“.

- Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“, Спортско рекреациони центар Алексинац, Центра за културу и уметност, Градско позориште „Театар 91“ и Библиотеке „Вук Караџић“ акт о образовању пописне комисије и план рада нису доставили интерној ревизији.

- Општинска управа Извештај о извршеном попису није доставила интерној ревизији.

- Код Градског позоришта „Театар 91“ Комисији за попис, пре почетка пописа, су достављене све пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).

- Комисија за попис код Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ није донела План рада комисије за попис, а код Градско позориште „Театар 91“ није донела План рада комисије у прописаном року.

- Код Градско позориште „Театар 91“ планом рада предвиђен је рад пописне комисије за попис основних средстава, пописне комисије за попис ситног инвентара и пописне комисије за попис благајне, које нису предвиђене одлуком о попису.

- Пописне комисије код Општинске управе, Предшколска установа „Лане“, Центра за културу и уметност, Градско позориште „Театар 91“ и Библиотеке „Вук Караџић“ сачиниле су планове рада по коме ће вршити попис, који не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена.

- Комисији за попис код Општинске управе, пре почетка пописа, нису достављене све пописне листе са уписаним подацима о количини.

- Пописној комисији, код Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о количини али и вредности.

- Комисија за попис основних средстава код Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“ није вршила попис бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је потписала одштампане ексел табеле са подацима о основним средствима.

- Нису усаглашене обавезе са добављачима и то: у износу од 1.764 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 73 хиљаде динара код Установе за одмор и рекреацију деце „Липовац“, у износу од 11 хиљада динара код Предшколске установе „Лане“, у износу од 17 хиљада динара код Спортско рекреационог центра Алексинац, у износу од једне хиљаде динара код Центра за културу и уметност и 27 хиљада динара код Библиотеке „Вук Караџић“.

- Вредност опреме предложене за расход у Извештају комисије за попис код Центра за културу и уметност, није усаглашена са вредношћу исте опреме из помоћне књиге основних средстава.

(2) Информације и комуникације:

Више су исказани расходи у Обрасцу 5 Општинске управе у износу од 451 хиљаде динара за услуге по уговору. У консолидованом Обрасцу 5 су расходи за услуге по уговору за Општинску управу тачно исказани.



Мање су исказани расходи и издаци у обрасцима 5 месних заједница у укупном износу од 357 хиљада динара и то: код МЗ Глоговица у износу од 118 хиљада динара за текуће поправке и одржавање и у износу од осам хиљада динара за материјал, код МЗ Доње Сухотно у износу од 17 хиљада динара за сталне трошкове, код МЗ Краљево у износу од три хиљаде динара за сталне трошкове и у износу од 83 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање и МЗ Корман у износу од 128 хиљада динара за машине и опрему, али и у Обрасцу 5 Библиотеке „Вук Караџић“ у износу од 22 хиљаде динара за нематеријалну имовину, зато што евидентиране расходе и издатке нису унели у Образац 5. У консолидованом Обрасцу 5 су расходи и издаци за месне заједнице и Библиотеку „Вук Караџић“ тачно исказани.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године остали сопствени извори су исказани у износу од 206 хиљада динара и извори новчаних средстава у износу од 2.170 хиљада динара, што није исказано ни код једног директног и индиректног буџетског корисника.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године неправилно су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 202 хиљаде динара на групи конта 254100 - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на групи конта 254200 – Остале обавезе 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 прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година.

Општинска управа је у пословним књигама евидентирала налогом 364 од 31.12.2022. године потраживања по основу јавних прихода, тако да пословне књиге Општинске управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно.

Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ не води помоћну књигу основних средстава. Општинска управа води у помоћним евиденцијама (посебном програму и ексел табелама) 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.

У консолидованом Обрасцу 2 није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 15.507 хиљада динара.

- У консолидованом Обрасцу 4 салдо готовине на почетку године (396.327) не слаже се са стањем на крају године (399.632) за износ од 3.305 хиљада динара.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Лане“ донеће акт о отпису потрошног материјала. Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ донеће акт о отпису потрошног материјала. 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, Предшколска установа „Лане“, Центар за културу и уметност, Библиотека „Вук Караџић“ и Спортско рекреациони центар Алексинац ће вршити свеобухватан попис имовине и обавеза. Општина Алексинац водиће потраживања по основу јавних прихода уредно и хронолошки. Установа за одмор и рекреацију деце „Липовац“ водиће помоћну књигу основних средстава. Општинска управа водиће помоћну евиденцију закупа станова и закупа пословног простора и преузети мере наплате потраживања.

Доказ: Акциони план број 400-1250/1 од 14.9.2023. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

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

**2.1.14. Неусаглашена имовина са евиденцијом Катастра непокретности****2.1.14.1 Опис неправилности**

Општина Алексинац није правилно, свеобухватно и 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.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Општина Алексинац ће усагласити евиденцију општине са евиденцијом Катастра непокретности.

Доказ: Акциони план број 400-1250/1 од 14.9.2023. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

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

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.15. Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Алексинац**2.1.15.1 Опис неправилности**

Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина Алексинац, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, за 9.817 хиљада динара у односу на исказан у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Алексинац.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Усагласиће се учешће капитала у јавним предузећима чији је оснивач општина у погледу износа који се исказује у пословним књигама општине и финансијским извештајима јавних предузећа.

Доказ: Акциони план број 400-1250/1 од 14.9.2023. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.16. Непотпун систем интерних контрола**2.1.16.1 Опис неправилности**

Општина Алексинац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја код контролног окружења утврдили смо да поједине месне заједнице обављају комуналне делатности, иако исте Законом о комуналним делатностима нису надлежне за обављање комуналних делатности: МЗ Корман обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Добрујевац обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Грејач обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Мозгово обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће, МЗ Житковац обавља комуналну делатности управљање пијацама, МЗ Тешица обавља комуналну делатност управљање пијацама.

³ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Општина Алексинац предузеће мере обављања комуналних делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.

Доказ: Акциони план број 400-1250/1 од 14.9.2023. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. октобар 2023. године