



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ШИД**  
по ревизији правилности пословања Општине Шид која се односи  
на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији  
консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета  
и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину



Број: 400-977/2023-04/25  
Београд, 2. фебруар 2024. године



## Садржај

<b>1. УВОД</b> .....	3
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	4
<b>2.1. Општина Шид је у целости отклонила шест неправилности и није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје</b> .....	4
<b>2.1.1 Неевидентирање свих непокретности у јавној својини</b> .....	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	4
2.1.1.3 Оцена мере исправљања .....	6
<b>2.2. Општина Шид је у целости отклонила 11 неправилности и није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања</b> .....	7
<b>2.2.1 Неправилности приликом вршења пописа</b> .....	7
<b>2.2.1.1 Неправилности приликом вршења пописа у Општини Шид</b> .....	7
2.2.1.1.1 Опис неправилности.....	7
2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.2.1.1.3 Оцена мере исправљања .....	9
<b>2.2.1.2 Неправилности приликом вршења пописа у Предшколској установи</b> .....	9
2.2.1.2.1 Опис неправилности.....	9
2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	10
2.2.1.2.3 Оцена мере исправљања .....	10
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	11



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Шид која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Шид за 2013. годину, број: 400-977/2023-04/20 од 23. октобра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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, 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

**ПРИОРИТЕТ 1** (неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана)

**2.1. Општина Шид је у целости отклонила шест неправилности и није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.**

**2.1.1 Неевидентирање свих непокретности у јавној својини**

**2.1.1.1 Опис неправилности**

Општина Шид није књиговодствено евидентирала све непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64 став 1 и став 2 Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (Прилог 3, тачка 3.3 Неевидентиране непокретности у јавној својини – Откривена неправилност 1).

**2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Општина Шид је у Одазивном извештају навела да је извршила књиговодствено евидентирање свих непокретности у јавној својини у 2023. години, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини. Истакнуто је да је Општина Шид предузела низ мера исправљања како би у целости извршила књиговодствено евидентирање свих непокретности које су у њеном власништву.

Начелник Општинске управе је 05.10.2023. године донео Решење о именовању Комисије за ванредан попис имовине, са задатком да се у ванредном попису изврши попис свих непокретности које нису биле пописане у редовном попису имовине. Истог дана, председник Општине је формирао Комисију за процену књиговодствене вредности имовине Општине Шид. Задатак Комисије је био да се утврди која имовина се налази у службеним евиденцијама и базама података Општине Шид, како би све непокретности обухваћене ванредним пописом могле бити и процењене, а потом и књиговодствено евидентиране (имајући у виду да није била извршена процена вредности ових непокретности, те да исте нису биле ни књиговодствено евидентиране у помоћну евиденцију основних средстава Одељења за финансије Општинске управе). Комисија за ванредни попис је сачинила План рада, те је (преузевши податке из базе података Програма Exchange 5 од Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове), приступила ванредном попису имовине.

У Одазивном извештају је даље наведено да је након преузимања пописних листа из Програма Exchange 5, Комисија извршила обилазак свих локација на којима су се исте налазиле, разврстане по катастарским општинама. У складу са Планом рада, Комисија је (у периоду од 06.10. до 14.10.2023. године), по извршеном обиласку свих локација, о истим сачинила фотодокументацију и записнике о раду, за сваки дан рада на терену.

Након завршеног пописа свих непокретности, приступило се процени вредности пописаних непокретности. Процена је извршена према утврђеној методологији, коју је Комисија за процену књиговодствене вредности имовине донела 19.10.2023. године. Превасходно су узимани у обзир подаци из Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину у 2023. години, на територији Општине Шид и Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији Општине Шид.

Истакнуто је и да је на основу свих параметара које је Комисија за процену вредности непокретности користила, формирано укупно десет зона. За сваку зону јасно је дефинисан начин утврђивања вредности, водећи рачуна о свим битним елементима за утврђивање вредности, а све у циљу да предметне непокретности не би биле потцењене или прецењене и како би била исказана реална вредност предметних непокретности.

Након извршене процене, Комисија за ванредни попис имовине је сачинила Извештај о раду, те је по његовом разматрању, Одељењу за финансије дат налог да се изврше књижења свих пословних промена, са стањем на дан 19.10.2023. године (као даном усвојеног Извештаја о ванредном попису имовине).



У току ванредног пописа, укупно је пописано 6.715 јединица непокретности. Одељење за финансије је извршило књиговодствено евидентирање свих промена, ради свеобухватног, правилног, потпуног и тачног евидентирања непокретне имовине, са стањем на дан 19.10.2023. године. Књиговодствено је евидентирано:

- ✓ 2.895 јединица грађевинских објеката, укупне површине од 12.571.111,61 m<sup>2</sup> и
- ✓ 3.820 јединица земљишта, од чега:
  - 1.645 јединица грађевинског земљишта, укупне површине од 5.870.500 m<sup>2</sup>;
  - 16 јединица пољопривредног земљишта, укупне површине од 510.995 m<sup>2</sup> и
  - 2.159 јединица осталог земљишта, укупне површине од 11.382.347 m<sup>2</sup>.

Вредност укупно евидентираних имовине Општине Шид је вишеструко увећана.

У Одазивном извештају је даље наведено и да су по окончању ванредног пописа и књиговодственог евидентирања имовине, у потпуности усаглашене базе података Одељења за финансије и Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове Општинске управе Општине Шид (Програм Exchange 5).

Такође је истакнуто да је у оквиру ванредног пописа имовине, осим књиговодственог евидентирања непокретности, извршено и књиговодствено евидентирање мрежа (водовне и канализационе мреже), које су у претходном периоду биле евидентирани у пословним књигама ЈКП „Водовод“ из Шида. У погледу ових података, Комисија за ванредни попис је користила службене евиденције које нису биле садржане у Програму Exchange 5. Доступне службене евиденције ЈКП „Водовод“ Шид су садржале књиговодствену вредност истих, а по претходној процени фер вредности, извршеној од стране овлашћеног проценитеља. Комисија је предложила да се наведени подаци користе за укњижавање ове опреме у књиговодствену евиденцију Општине Шид.

Скупштина Општина Шид је дана 27.12.2023. године донела Одлуку о искњижавању непокретне имовине у јавној својини Општине Шид из књиговодствених евиденција свих индиректних корисника, јавних предузећа и установа образовања чији је оснивач Општина Шид, а у корист Општине Шид. Наведена одлука се односила на непокретности које су у претходном периоду поменути корисници евидентирали у својим пословним књигама, укључујући и Предшколску установу „Јелица Станивуковић Шиља“ из Шида, односно, исте су биле књиговодствено евидентирани и у пословним књигама корисника и у пословним књигама Општинске управе. Полазећи од наведеног, Општина Шид је у Одазивном извештају истакла и да ће сви корисници буџета Општине, у оквиру редовних годишњих пописа који су у току, извршити искњижавање непокретности у јавној својини Општине из својих књиговодствених евиденција, закључно са 31.12.2023. године.

У погледу евиденције шумског земљишта, Комисија за ванредни попис је утврдила да је наведена имовина књиговодствено евидентирана у пословним књигама Општине Шид (Одељења за финансије), те да према доступним базама, не постоји друго шумско земљиште, да је у јавној својини Општине Шид, а да није већ евидентирано у пословним књигама Одељења за финансије.

У Допуни Одазивног извештаја је наведено да је по достављању Извештаја Државне ревизорске институције, Општина Шид, у остављеном року, предузела мере исправљања, које су за последицу имале вишеструко увећање вредности имовине услед свеобухватног и правилног евидентирања исте, те да је са постојећих 3.229.729.694,08 динара, нефинансијска имовина на дан 31.12.2023. године укупно износила 7.806.567.406,57 динара.

*Докази:* У вези са наведеним, Општина Шид је доставила следеће доказе: Решење о именовану Комисије за ванредан попис имовине, број: 031-11/IV-07-23, од 05.10.2023. године; План рада Комисије за ванредни попис; Решење о именовану Комисије за процену књиговодствене вредности имовине Општине Шид, број: 02-53/I-08 од 05.10.2023. године; Записник Комисије од 06.10.2023. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности; Записник Комисије од 07.10.2023. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности; Записник Комисије од 08.10.2023. са припадајућим



пописним листама и фотодокументацијом непокретности; Записник Комисије од 09.10.2023. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности; Записник Комисије од 10.10.2023. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности; Записник Комисије од 11.10.2023. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности; Записник Комисије од 12.10.2023. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности; Записник Комисије од 14.10.2023. са припадајућим пописним листама и фотодокументацијом непокретности; Закључак (методологија) Комисије о процени књиговодствене вредности имовине у јавној својини Општине Шид, број: 02-53-1/IV-07-23 од 19.10.2023. године; Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину у 2023. години на територији Општине Шид, број: 436-16/III-22 од 15.11.2022. године и Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији Општине Шид, број: 011-188/II-22 од 18.11.2022. године; Извештај Комисије о ванредном попису непокретне имовине од 19.10.2023; Решење начелника Општинске управе о давању сагласности на Извештај Комисије о извршеном ванредном попису имовине, број: 031-11-2/IV-07-23 од 19.10.2023. године; Одлука о искњижавању непокретне имовине у јавној својини Општине Шид из књиговодствених евиденција свих индиректних корисника, јавних предузећа и установа образовања чији је оснивач Општина Шид, а у корист Општине Шид, број: 011-215/II-23 од 27.12.2023. године; Табела Извештај имовине – објекти са процењеном књиговодственом вредношћу по утврђеној методологији Комисије за ванредни попис (база података Одељења за урбанизам); Табела: Извештај имовине – земљиште са процењеном књиговодственом вредношћу по утврђеној методологији Комисије за ванредни попис (база података Одељења за урбанизам); Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – објекти за потребе образовања са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – спортски и рекреациони објекти са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – остали саобраћајни објекти са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – остале стамбене зграде са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – установе културе са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – објекти здравства са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – мост друског саобраћаја са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – комуникациони електрични водови са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – гараже са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – пољопривредно земљиште са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – грађевинско земљиште са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – остале пословне зграде са стањем на дан 19.10.2023; Помоћна база-excel табела са преузетим подацима ЈКП „Водовод“ Шид за водоводне и канализационе мреже; Помоћна база-excel табела са преузетим подацима ЈКП „Водовод“ Шид за објекте водоснабдевања који не спадају у водоводну мрежу, изграђени на катастарским парцелама у власништву Општине Шид; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – водоводне мреже са стањем на дан 19.10.2023; Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава – канализационе мреже са стањем на дан 19.10.2023; Финансијски налог, број: 304/ВП, извршење буџета од 03.11.2023. године - главна књига.

### **2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2. Општина Шид је у целости отклонила 11 неправилности и није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.**

### **2.2.1 Неправилности приликом вршења пописа**

#### **2.2.1.1 Неправилности приликом вршења пописа у Општини Шид**

##### **2.2.1.1.1 Опис неправилности**

Општина Шид није извршила свеобухватан попис непокретности, није извршила вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, није утврдила стварно стање, нити је исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, тачка 4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза – Откривена неправилност 2).

##### **2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Општина Шид је у Одазивном извештају навела да је извршила свеобухватан попис непокретности, вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, утврдила стварно стање, те исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом.

Истакнуто је да је свеобухватан попис имовине, Општина започела ванредним пописом имовине, те да су на дан 19.10.2023. године пописане и књиговодствено евидентираних недостајуће непокретности. Како су све радње у вези са наведеним завршене у новембру 2023. године, то су се стекли услови за несметано вршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2023. године.

Решењем начелника Општинске управе формирана је Комисија за редован попис имовине и обавеза и донето Упутство Комисији за попис имовине и обавеза за 2023. годину. Пре почетка пописа, Комисија је донела План рада (од 05.12.2023. године), којим је утврђено време почетка пописа, пописне активности и рок за предају извештаја о попису, а све у складу са позитивним прописима и интерним актима. Такође, пре почетка пописа, извршено је усаглашавање стања основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава, са стањем у главној књизи Одељења за финансије.

Након преузимања пописних листа од Одељења за финансије, без исказаних количина и вредности, Комисија је пописала зграда и грађевинске објекте, земљиште и опрему која се налази у управној згради Општинске управе Општине Шид, опрему у месним канцеларијама, у згради Одељења за инспекцијске послове и у згради Услужног центра. У насељеним местима, по катастарским општинама, Комисија је извршила попис свих непокретности (са подацима о називу основног средства, инвентарском броју, јединици мере и локацији предметне непокретности), а које је Одељење за финансије сачинило након окончања и уноса свих претходно књиговодствено неевидентираних непокретности које су биле обухваћене извршеним ванредним пописом.

Имајући у виду да је Комисија за ванредни попис, пописала ове непокретности са стањем на дан 19.10.2023. године и сачинила фотодокументацију о истима, Комисија за редован попис није сачињавала накнадну фотодокументацију.

Након извршеног ванредног пописа, Комисија за редовни годишњи попис имовине је утврдила да је један део непокретности отуђен из јавне својине, те је дала предлог да се наведене непокретности отуђе из јавне својине, са стањем на дан 31.12.2023. године. Поменутој околности Комисија је утврдила на основу Извештаја руководиоца Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове и на основу увида у уговоре о отуђењу непокретности из јавне својине.

Такође, увидом у базу РГЗ, утврђено је да исте више нису у јавној својини Општине Шид. У објашењењу је истакнуто да су наведене непокретности још увек садржане у бази података Exchange 5, али да ће подаци бити мигрирани Републичкој дирекцији за имовину, у складу са чланом 12 став 2 Уредбе о евиденцији непокретности, по извршеном годишњем попису



непокретности у јавној својини, на обрасцу ЗОС-ЈС, са стањем на дан 31.12.2023. године. Након доставе (миграције) ових податка Републичкој дирекцији за имовину, исти ће бити избрисани и из програма Exchange 5 који води надлежно одељење.

У Одазивном извештају, Општина Шид је навела и да је попис потраживања и обавеза према добављачима и других обавеза, са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен на основу стања у пословним књигама и финансијске документације. Пописане су обавезе према добављачима (са стањем на дан 31.12.2023. године) са пристиглим рачунима, закључно са 15.01.2024. године.

У напомени Комисије за редован попис истакнуто је да у делу финансијске имовине, 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, рокови још увек теку. На дан вршеног пописа финансијске имовине и обавеза 15.01.2024. године, обухваћене су и пописане све обавезе према добављачима и потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године. Имајући у виду рокове за поступање и сачињавање извештаја Комисије за редован попис (за потребе благовременог достављања документације Институцији), Комисија се обавезала да ће све евентуално доспеле обавезе и потраживања, у наредном периоду, накнадно пописати, а најкасније у роковима дефинисаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (као допуну извештаја о попису финансијске имовине), и дати предлог да се и такве накнадне промене књиговодствено евидентирају.

У погледу пописа финансијске имовине и обавеза, Комисија за попис је извршила попис свих билансних позиција, и то: новчаних средстава на рачуну и подрачуну извршења буџета са стањем на дан 31.12.2023. године, учешћа капитала у јавним предузећима, обавеза по основу кредита код пословних банака, меница, као и потраживања од Одељења локалне пореске администрације.

Након завршених пописних активности, Комисија је сачинила Извештај о попису основних средстава дана 17.01.2024. године. Комисија је предложила за отпис средства која више нису за употребу (услед квара, лома и дотрајалости), и приложила припадајућу документацију и табеле о утврђеном стварном стању.

Истакнуто је да је на тај начин пописана сва нефинансијска имовина (основна средства - све непокретности и опрема) и да је утврђена разлика између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, која се односи на вредност основних средства која нису за даљу употребу (расход). Наведене вредности, као и вредности отуђених непокретности из јавне својине, Комисија је предложила за отпис.

У Одазивном извештају, Општина Шид је истакла и да све непокретности које су пописане садрже процењену вредност. Укупан број евидентарних јединица непокретности у бази Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове усаглашен је са бројем књиговодствено евидентираних јединица непокретности у Одељењу за финансије.

По извршеном попису, начелник Општинске управе је донео Решење о усвајању резултата пописа, те је предметни извештај прослеђен Одељењу за финансије, ради уноса свих потребних промена након извршеног пописа.

На крају је истакнуто да је извршено усаглашавање стања основних средстава по појединачним контима у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи и да је вредносно обрачуната целокупна имовина. Евиденција свих непокретности у помоћној књизи основних средстава садржи: податке о месту где се непокретност налази, податке о површини и структури објекта, катастарској општини и катастарској парцели, као и исправе о својини. Извршена су и књиговодствена евидентирања у вези са имовином која је предложена за отпис, укључујући вредност расхода и вредност отуђене (продате) имовине. Сачињене су све потребне рачуноводствене исправе и акта која се односе на напред наведено.





**Докази:** У вези са наведеним, Општина Шид је доставила следеће доказе: Решење о именовану Комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2023. године, број: 031-12/IV-07-23 од 30.11.2023. године; Упутство Комисији за попис имовине и обавеза за 2023. годину; План рада Комисије за годишњи попис за 2023. годину; Усаглашавање помоћне књиге основних средстава и главне књиге – кумулативни преглед по контима помоћне књиге; Закључни лист главне књиге класе 0 и Закључни лист главне књиге класе 3; Пописна листа основних средстава - пример за грађевинске објекте; Пописна листа основних средстава - пример за пољопривредно земљиште; Пописна листа основних средстава - пример за грађевинско земљиште; Пописна листа основних средстава - пример за шумско земљиште (основно и обрађено); Пописна листа основних средстава - пример реверса; Пописна листа основних средстава - пример опрема (Канцеларија за јавне набавке); Пописна листа основних средстава - пример опрема (Месна канцеларија Бингула); Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, на дан 31.12.2023. године и попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине, на дан 31.12.2023. године (обавезе према добављачима и потраживања од купаца доспела до 15.01.2024. године); Примери обрађених пописних листа; Решење начелника Општинске управе о давању сагласности на Извештај о попису од 17.01.2024. године; Табела 3 - кумулативни преглед по контима за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године - расходовано са 31.12.2023; Табела 3 - кумулативни преглед по контима за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године - продато са 31.12.2023; Табела 3 - кумулативни преглед основних средстава – по контима, за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године - отписано са 31.12.2023. године; Табела 3 - кумулативни преглед по контима за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године - неотписано са 31.12.2023; Закључни лист извршења буџета за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године, класа 0, са стањем на дан 31.12.2023; Табела 5 – спецификација конта Добављачи, са стањем на дан 31.12.2023; Табела 6 – подрачун избеглице - спецификација конта Добављачи, са стањем на дан 31.12.2023; Табела 8 – спецификација конта Купци, са стањем на дан 31.12.2023; Табела 9 – преглед података о промету и стању на рачуну Трезора 237, на дан 31.12.2023; Табела 11 – Закључни лист, класа 1, на дан 31.12.2023; Табела 12 – Закључни лист, класа 2, на дан 31.12.2023; Преглед амортизације из помоћне књиге основних средстава, на дан 31.12.2023; Финансијски налог главне књиге - амортизација; Финансијски налог главне књиге - продато; Финансијски налог главне књиге - расход; Закључни лист, класа 3, на дан 31.12.2023; Табела Извештај имовине – објекти, са стањем на дан 31.12.2023 (база Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове); Табела Извештај имовине – земљиште, са стањем на дан 31.12.2023 (база Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове); Извештај руководиоца Одељења за урбанизам, комунално стамбене и имовинско правне послове, од 17.01.2024.године; Помоћна табела – са подацима преузетим од стране ЈКП „Водовод“ Шид , а на основу претходно извршене процене овлашћеног проценитеља - улагања у периоду од 19.10. до 31.12.2023; Записник о усаглашавању помоћне књиге основних средстава и главне књиге.

### **2.2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.1.2 Неправилности приликом вршења пописа у Предшколској установи**

#### **2.2.1.2.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ није утврдила стварно стање, нити је исказала разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, што није у складу са чл. 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије



и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, тачка 4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза – Откривена неправилност 3).

#### **2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“ је навела да је Одлуком директора о именовању Комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, формирана Комисија за редован попис имовине за 2023. годину, дана 29.11.2023. године. Упутство за рад Комисије, директор је донео истог дана. Комисија је сачинила План рада 30.11.2023, а потом приступила попису имовина и обавеза.

На основу преузетих пописних листа од рачуноводствене службе, Комисија је отпочела са пописом нефинансијске имовине, опреме и залиха у свим објектима Установе, а потом је извршила попис финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.

Након извршеног пописа, Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2023. године и Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине на дан 31.12.2023. године (обавезе према добављачима и потраживања од купаца доспела до 11.01.2024. године).

По усвајању резултата пописа од стране Управног одбора Установе, рачуноводствена служба је извршила сва потребна књижења. Поступајући по Одлуци Скупштине општине Шид од 27.12.2023. године, извршено је искњижавање непокретности у јавној својини Општине Шид из пословних евиденција Предшколске установе.

*Докази:* У вези са наведеним, Предшколска установа је доставила следеће доказе: Одлука о именовању Комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2023. године; Упутство Комисији за попис имовине и обавеза за 2023. годину; План рада Комисије за годишњи попис за 2023. годину; Пописна листа основних средстава - објекат „Звончица“; Пописна листа основних средстава – објекат „Рода“; Пописна листа основних средстава - објекат „Чаролија“; Пописна листа основних средстава - објекат „Сунце“; Пописна листа основних средстава - остало; Пописна листа основних средстава - села; Пописна листа туђе имовине; Коначан обрачун амортизације за 2023. годину; Стање основних средстава пре искњижавања, утврђивање расхода и мањка; Стање основних средстава после искњижавања, обрачуна расхода и мањка; Књижење амортизације, расхода и мањка; Искњижавање непокретне имовине; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2023. године; Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине на дан 31.12.2023. године (обавезе према добављачима су приказане са рачунима који су пристигли до 11.01.2024. године); Одлуке Управног одбора о усвајању резултата пописа; Главна књига за период од 01.01. до 31.12.2023. године.

#### **2.2.1.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Шид. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Шид, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Општина Шид, задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**2. фебруар 2024. године**