



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ НОВА ВАРОШ**



Број: 400-1625/2023-04/4
Београд, 22. децембар 2023. године



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката	6
2.2 Мање исказана вредност земљишта.....	7
3. МИШЉЕЊЕ	8



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општина Нова Варош, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Нова Варош за 2021. годину, број: 400-44/2022-04/24 од 7. јуна 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији, број: 400-154/2022-01 од 9. септембра 2022. године и Допуне Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији, број: 400-154-1/2022-01 од 19. септембра 2022. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Нова Варош за 2021. годину, број: 400-44/2022-04/24 од 7. јуна 2022. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Нова Варош за 2021. годину, број: 400-44/2022-04/24 од 7. јуна 2022. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Општине Нова Варош захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Општина Нова Варош мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније је поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 13. јуна 2022. до 12. септембра 2022. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општина Нова Варош навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Нова Варош налази се у југозападном делу Републике Србије у Златиборском управном округу. Територија општине има површину од 581,47 km². За туризам у Новој Вароши и њеној околини постоје добри предуслови, који се огледају у другим природним вредностима планине Златар и акумулационих језера на реци Увац (Увачко, Златарско и Радоињско). Општина се састоји од 33 насељена места, организована у 13 месних заједница.

Према подацима пописа из 2022. године, на територији општине Нова Варош живи 13.507 становника. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину³, општина Нова Варош је сврстана у четврту групу са још 43 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Општина Нова Варош има шест основних школа и једну средњу школу и оснивач је:

- једног јавног предузећа: ЈП „3. септембар“;
- пет установа: Предшколске установе „Паша и Наташа“, Дома културе „Јован Томић“, Библиотеке „Јован Томић“, Јавне установе „Спортски објекти“ и Установе Туристичка организација „Златар“;
- „Енергије Златар НВ“ д.о.о. и Регионалне санитарне депоније „Бањица“ д.о.о. Нова Варош и
- 13 месних заједница: МЗ Акмачићи, МЗ Амзићи, МЗ Бела Река, МЗ Бистрица, МЗ Божећићи, МЗ Вранеша, МЗ Дражевићи, МЗ Драглица, МЗ Јасеново, МЗ Негбина, МЗ Нова Варош, МЗ Радоиња и МЗ Рутоши.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Нова Варош. Чланом 27 Статута Општине одређени су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 27 одборника, који се бирају на четири године. Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има девет чланова.

У оквиру Општинске управе организовано је седам организационих јединица:

- 1) Одељење за имовинско правне и послове управљања имовином,
- 2) Одељење за просторно планирање, стамбене послове, урбанизма и грађевинарства,
- 3) Одељење за послове инспекције,
- 4) Одељење за финансије, буџет и послове локалне пореске администрације (ЛПА),
- 5) Одељење за послове управе, органа општине и друштвене делатности,
- 6) Одељење за привреду, локални економски развој (ЛЕР) и Канцеларију за младе и
- 7) Одељење за послове инвестиција и јавне набавке.

Седиште општине Нова Варош је у улици Карађорђева број 32, Нова Варош. Матични број Општине је 07239017, ПИБ 101067624, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-37640-19 и води се у Управи за трезор.

Одговорно лице Општине Нова Варош је председник Општине Нова Варош.

³ „Службени гласник РС“, број 104/14



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.1 Опис неправилности

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

- Више је исказана у укупном износу од 22.210 хиљада динара, и то: 8.077 хиљада динара код Општинске управе и 1.613 хиљада динара код месних заједница због примене неправилних стопа амортизације и 12.510 хиљада динара код Туристичке организације за капитална улагања у објекат хотела који није јавна својина јединице локалне самоуправе;

- Мање је исказана у износу од 124.995 хиљада динара код Општинске управе, и то: 3.865 хиљада динара због обрачуна амортизације објекта који је споменик културе и 121.130 хиљада динара за садашњу вредност објеката основног образовања који су јавна својина јединице локалне самоуправе, а нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је у поступку ревизије извршила измену амортизационих стопа за водовод, канализацију и јавну расвету и евидентирала одговарајуће исправке вредности у укупном износу од 8.077 хиљада динара. Такође, искњижила је исправку вредности у износу од 3.865 хиљада динара, по основу амортизације старе зграде општине-споменика културе.

Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала објекте основног образовања.

Докази: Налог за књижење број 1S од 31.8.2022. године, картица из помоћне књиге основних средстава.

По Уговору број 78/2013 од 26.4.2013. године који је закључен између ТО „Златар“ и „Рекреатурс“ а.д. Београд узет је Хотел „Панорама“ у закуп на десет година. По Уговору извршена су одређена капитална улагања у објекат хотела - базен, собе, итд. Сравније по основу извршених улагања у хотел и обавеза ТО „Златар“ по Уговору извршиће се са „Рекратурс“ а.д. Београд по истеку закљученог уговора у 2023. години и извршиће се пренос на власника хотела.

Докази: Изјава директора од 31.8.2022. године, Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 78 од 25.4.2013. године.

Код месних заједница је извршена исправка стопа амортизације код асфалтираних улица и водовода.

Докази: Налози за књижење за МЗ Акмачићи, МЗ Божетићи, МЗ Драглица, МЗ Јасеново, МЗ Нова Варош, МЗ Радоиња и МЗ Рудоши, картице из помоћне књиге основних средстава за МЗ Акмачићи, МЗ Божетићи, МЗ Драглица, МЗ Јасеново, МЗ Нова Варош, МЗ Радоиња и МЗ Рудоши.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Управни одбор Туристичке организације „Златар“ је 20.11.2023. године донео одлуке којима се налаже прекњижење улагања у објекат Хотел „Панорама“ са позиција зграда и грађевинских објеката у ванбилансну евиденцију. По истеку Уговора о закупу, Туристичка организација није била у могућности да изврши пренос капиталних улагања власнику хотела, јер је објекат поверен на управљање Дирекцији за управљање одузетом имовином. Такође је наложено да се наведена капитална улагања евидентирају у ванбилансној евиденцији док се не реши питање власништва хотела.



Докази: Одлука број 192 од 20.11.2023. године, налог за књижење број 300 од 21.11.2023. године, Одлука 192/1 од 20.11.2023. године, налог за књижење 300/1 од 21.11.2023. године, картица конта 352111 – Обавеза за основна средства у закупу, картица конта 351111 – Основна средства у закупу.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказану вредност зграда и грађевинских објеката веродостојни.

2.2 Мање исказана вредност земљишта

2.2.1 Опис неправилности

Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Општинске управе за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, јер Општинска управа није успоставила тачну и поуздану помоћну књигу земљишта, нити је извршен попис грађевинског земљишта.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је почела са идентификовањем и евидентирањем земљишта у јавној својини Општине Нова Варош и наставиће у наредном периоду.

Доказ: Изјава од 7.9.2022. године, налог за књижење број 1s од 8.9.2022. године, картице из помоћне књиге основних средстава.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У току 2022. године Општинска управа је вршила евидентирање земљишта на основу података Одељења за имовинско правне послове, који су такође достављени Републичкој дирекцији за имовину (729 јединица грађевинског земљишта, 266 јединица другог земљишта и две јединице пољопривредног земљишта). Поред те евиденције унето је и земљиште са списка, а на основу решења која су добијена из РГЗ-а. Укупан број јединица са списка је 354. Такође, спроведен је попис земљишта, где су, на основу података из РГЗ-а, идентификоване појединачне парцеле. Ради утврђивања вредности земљишта, коришћена је Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2023. годину на територији Нова Варош. У помоћну књигу су унети подаци о евидентираним земљишту (површина, катастарска општина, број листа непокретности и број парцеле). На основу тога, Општина Нова Варош је у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала вредност земљишта у износу од 7.016.466 хиљада динара (на дан 31.12.2021. године је исказано 41.105 хиљада динара).

Докази: Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2023. годину на територији Нова Варош број 06-119/28/2022-03 од 9.11.2022. године, пописне листе основних средстава, закључни лист за 2022. годину, картице помоћне књиге основних средстава, консолидовани биланс стања на дан 31.12.2022. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказану вредност земљишта веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Општина Нова Варош у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2023. године