

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА НОВА ВАРОШ
Број:400-154/2022-01
09.09.2022.
Нова Варош



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 Нова Варош, Карађорђева 32, 31320Нова Варош, подноси

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

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Нова Варош за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-44/2022-04/16 од 07.јуна 2022. год.

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) Економска класификација

1.	Неправилност I	1) Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.2.1.1.): - у већем износу од 2.491 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и - у мањем износу од 2.491 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	1) Приходи од доприноса за уређење грађевинског земљишта су остварени и евидентирани на уплатном рачуну 741538. Обавештено је Одељење за урбанизам

		<p>које доноси решења о исправном уплатном рачуну, након чега су уплате стизале на нови уплатни рачун.</p> <p>2) Национална служба за запошљавање је обавештена да убудуће повраћај средстава врши преко рачуна 772000. У 2022-ој години нисмо имали повраћај средстава .</p> <p>3) Од уплате у месецу августу 2022. године рата кредита коју су враћали запослени књижена је на конту 921000-Примања од продаје домаће финансијске имовине</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) -Обавештење о уплатном рачуну -Картица уплатног рачуна 741538</p> <p>2) -Обавештење НСЗ</p> <p>3) Налог за књижење и Картица конта 921000</p>

2) Економска класификација

1.	Неправилност 2	<p>2) Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.2.1.3.4, 2.2.1.3.6, 2.2.1.3.8, 2.2.1.3.11, 2.2.1.3.17, 2.2.1.4.1.):</p> <ul style="list-style-type: none"> - у већем износу од 35.726 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и - у мањем износу од 35.726 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Расходи за одржавање хигијене зграде Општинске управе планираће се у финансијском плану за 2023. годину на конту 423900.</p> <p>2) Пешачка стаза на Златару је у 2022. години укњижена на класама 0 и 3 у износу од 1.370 хиљада динара.</p> <p>3) Одговорно лице ТО "Златар" Нова Варош ће планом за наредне године почев од 2023 .године све расходе за изнајмљивање бине и разгласа и услуге штампања планирати , евидентирати и исказати на групи 423000 – Услуге по уговору, јер за 2022. годину већ су потрошена планирана средства са позиција за ове намене</p> <p>4) Извршено је прекњижавање металних контејнера набављених у 2021. години на класе 0 и 3 у 2022. години. У 2022. години није планирана набавка контејнера.</p> <p>5) У 2022. години уочена је наведена неправилност и нису планирани капитални издаци на конту 463000– Трансфери осталим нивоима власти, јер је планирано да школе из своје евиденције искњиже објекте и да се</p>

		<p>исти укњиже у Општинској управи.</p> <p>6) У финансијском плану Општинске управе отворена је нова позиција (из текуће резерве и променом апропријације) са које се плаћају трошкови спора као и камате по основу пресуде суда и књиже се на конту 483000-Казне и пенали по решењу судова.</p> <p>7) плутајућа речна преграда за прикупљање амбалажног и осталог отпада на реци Лим у износу од 23.749 хиљада динара књижена је у 2022. години на класи 0 и 3. Сличан пројекат се не планира у наредном периоду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)Изјава Предлог финансијског плана Општинске управе за 2023.</p> <p>2)Картица основног средства-Стаза на Златару Налог за књижење Извод из Одлуке о буџету</p> <p>3)ТО Изјава директора и предлог финансијског плана за 2023. годину</p> <p>4)Картица основног средства-контејнери Налог за књижење</p> <p>5) Финансијски планови школа за 2022. годину Обавештење школама.</p> <p>6) Решење о промени апропријације Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве Картица позиције плана</p> <p>7) Картица основног средства Налог за књижење</p>

3) Организациона класификација

1.	Неправилност 3	Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 383 хиљаде динара, и то код месних заједница уместо код Општинске управе, за поправке локалних путева (Напомене тачка 2.2.1.3.7.);
2.	Опис мере исправљања	Предлогом финансијског планом за 2023. годину код месних заједница нису планирани расходи за текуће поправке и одржавање локалних путева.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Предлог финансијског плана за 2023. годину

4) Извори финансирања

1.	Неправилност 4	Није испоштована класификација расхода и издатака према изворима финансирања, која исказује приходе и
----	----------------	---

		<p>примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава у укупном износу од 662 хиљаде динара, и то: 300 хиљада динара код Општинске управе за приходе од Министарства привреде, 235 хиљада динара код Туристичке организације за приходе од иностраних држава, 77 хиљада динара код Дома културе за добровољне трансфере од физичких и правних лица, 50 хиљада динара код Библиотеке „Јован Томић“ за добровољне трансфере од физичких и правних лица (Напомене тачка 2.2.1.1);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1)-Општинска управа у 2022 години је све уплате евидентирание на конту 733154 и 733251 а уплаћене од стране Министарстава евидентирала на извору 07.</p> <p>2)Туристичка организација "Златар" приходе и расходе у 2022.години евидентирала у складу са прописаном класификацијом расхода и издатака према изворима финансирања у циљу наменског трошења буџетских средстава</p> <p>3)Дом културе „Јован Томић“ је у поступку ревизије евидентирао приходе по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у складу са класификацијом расхода и издатака према изворима финансирања, на извору 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)Картица 733151 и 733251</p> <p>2) ТО "Златар"-Изјава директора -финансијски план за 2022.годину</p> <p>3)</p>

5)

1.	Неправилност 5	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):</p> <p>- 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 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;</p> <p>- 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;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Општинска управа је у поступку ревизије извршила</p>

		<p>измену амортизационих стопа за водовод, канализацију и јавну расвету и евидентирала одговарајуће исправке вредности у укупном износу од 8.077 хиљада динара.</p> <p>-Месне заједнице су је поступајући по примедби ДРИ извршиле исправку стопа амортизације код асвалтираних улица и водовода.</p> <p>- По Уговору број 78/2013 од 26.04.2013.године који је закључен између ТО "Златар" и Рекреатурса ад Београд узет је хотел "Панорама" у закуп на десет година. По Уговору извршена су одређена капитална улагања у објекат т.ј хотел- базен, собе Сравнијење улагања у по основу извршених улагања у хотел и обавеза ТО "Златар" по Уговору извршиће се са Рекратурсом ад Београд са истеком Уговора који истиче 2023.године и извршити пренос на власника хотела.</p> <p>2) -Општинска управа је у поступку ревизије искњижила исправку вредности у износу од 3.865 хиљада динара, по основу амортизације старе згарде општине-споменика културе.</p> <p>3) -Извршено је укњижавање објеката Основног образовања</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) -Налог за књижење МЗ -Картице МЗ ТО –Уговор број 78/2013 ТО и изјава директора</p> <p>3) -Налог за књижење ОШ - Картице по амортизационим групама</p>

6)

1.	Неправилност 6	<p>Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):</p> <p>- Више је исказана у износу од 2.111 хиљада динара због примене неправилних стопа амортизације, и то: 357 хиљада динара код Општинске управе, 986 хиљада динара код Туристичке организације, 16 хиљада динара код ПУ „Паша и Наташа“, 45 хиљада динара код Библиотеке „Јован Томић“ и 707 хиљада динара код месних заједница;</p> <p>- Мање је исказана у износу од 8.093 хиљаде динара, и то: код Општинске управе у износу од 711 хиљада динара због примене неправилних стопа амортизације и 755 хиљада динара за набавку 11 контејнера, код</p>
----	----------------	--

		Туристичке организације у износу од 6.553 хиљаде динара и ПУ „Паша и Наташа“ у износу од 74 хиљаде због примене неправилних стопа амортизације;
2.	Опис мере исправљања	<p>1А) Општинска управа је поступајући по примедби ДРИ због примењених мањих стопа амортизације за клима уређаје 12,5% уместо 16,5%, телевизоре и пројекторе 16,5% уместо 20%, усисиваче 14,3% уместо 20% и контејнере за отпад 12,5% уместо 18,5%, извршила обрачун и исправку амортизације за дату опрему</p> <p>2А) Туристичка организација "Златар" је више исказану вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, услед примене стопа амортизације мањих од стопа прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у укупном износу од 710.181,49... хиљада динара исправила је применом стопа од 10% за камере, 20% за телевизоре и пројектор, 15% за шпорете и 16,5% за клима уређаје</p> <p>3А) ПУ „Паша и Наташа“, је поступајући по примедби ДРИ извршила исправку стопа амортизације за расхладне уређаје 15% и за телевизоре 20%</p> <p>4А) Библиотека „Јован Томић“, поступајући по примедби ДРИ због примењених мањих стопа амортизације за пројектор, платно и фото апарат 7% уместо 20%, усисивачи 12,5% уместо 20%, извршила обрачун и исправку амортизације</p> <p>5А) Месне заједнице су поступајући по примедби ДРИ извршиле промене стопе амортизације контејнера за смеће од примењиване стопе 2% на 18%</p> <p>1Б) Општинска управа је поступајући по примедби ДРИ због примењених већих стопа амортизације за штампаче 20% уместо 14,3%, трафостанице 12,5% уместо 5%, извршила обрачун и исправку амортизације за дату опрему</p> <p>2Б) Туристичка организација "Златар" је мање исказану вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, услед примене стопа амортизације већих од стопа прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у укупном износу од 6.553.448,11 динара исправила је применом стопа за штампаче од 14,3% и за опрему за вештачки снег стопу од 5%,</p> <p>3 Б) Предшколска установа је поступајући по примедби ДРИ извршила исправку стопа амортизације за штампаче 14,3% и 20% за рачунаре, мониторе и пројекторе</p> <p>1Ц) Општинска управа је поступајући по примедби</p>

		ДРИ извршила укњижавање нефинансијске имовине у сталним средствима за 11 металних контејнера у вредности од 755 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1А) Општинска управа –Налог за књижење Картица основног средства</p> <p>2А) ТО "Златар" -Кумулативни прегледи по контима за основна средства са новим примењеним вишим стопама амортизације за камере 10%, телевизоре и пројекторе 20%, за шпорете 15% , клима уређаје 16,5% -Налог исправки R-A -финансијске картице 011229 и 311112</p> <p>3А) ПУ,,Паша и Наташа-налог за књижење и картица основног средства</p> <p>4 А)Библиотека-Налог за књижење Картица основног средства</p> <p>5А) МЗ-Картице опреме – контејнери Налог за књижење</p> <p>1Б) Општинска управа –Налог за књижење Картица основног средства</p> <p>2Б) ТО "Златар" -Кумулативни прегледи по контима за основна средства са новим примењеним нижим стопама амортизације и то -за штампаче од 14,30%, и за опрему за вештачки снег стопу од 5% -Налог исправки R -А -финансијске картице 011229 и 311112</p> <p>3Б) ПУ,,Паша и Наташа,,налог за књижење Картице основних средстава</p> <p>1 Ц) Општинска управа –Налог за књижење Картица основних средстава</p>

7)

1.	Неправилност 7	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 (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је по примедби ДРИ почела са пописом и укњижавањем земљишта и наставиће у наредном периоду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Кумулативни преглед по групама,налог за књижење, изјава

8)

1.	Неправилност 8	Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 11.634 хиљаде динара код Општинске управе, и то: 10.264 хиљаде динара због амортизације набавне вредности објеката који нису у употреби и 1.370 хиљада динара због неправилно евидентираних издатака за изградњу и уређење стазе на Златару (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа у поступку ревизије извршила сторно књижење амортизације пројектне документације, односно набавну вредност објеката који нису у употреби у износу од 10.264 хиљаде динара и исте је евидентирала на конту 015100. - Неправилност је отклоњена књижењем на класама 0 и 3 у износу од 1.370 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Доказ приложен неправилности 2, тачка 2.

9)

1.	Неправилност 9	Вредност залиха потрошног материјала у активи и нефинансијске имовине у залихама у пасиви мање је исказана код Туристичке организације за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, јер Туристичка организација није вршила евидентирање набављеног и издатог лож-уља и пелета на залихама и није извршен попис истих (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	ТО-Финансијским планом Туристичке организације "Златар" за 2022. Годину планирана су средства за набавку лож уља и пелета али до израде овог одазивног извештаја, односно краја августа, није било набавки. Уколико буде набавки и потрошње лож уља и пелета до краја године исте ћемо евидентирати на синтетичком конту 022200 – Залихе потрошног материјала. Такође ћемо извршити попис на дан 31.12.2022.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора

10)

1.	Неправилност 10	Вредност кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима у активи и дугорочне домаће финансијске имовине у пасиви мање је исказана у износу од 996 хиљада динара код Општинске управе, јер су евидентирана потраживања по основу главнице, док потраживања по основу уговорене и законске затезне камате на дан 31.12.2021. године нису обрачуната и евидентирана (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Извршили смо обрачун и евидентирали потраживање по основу уговорене камате(50% есконтне стопе НБС за период 09.05.2006-09.05.2008)и законске затезне камате почев од 09.05.2008 године)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење -Обрачун камате

11)

1.	Неправилност 11	Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и дугорочне домаће финансијске имовине у пасиви више је исказана у износу од 20 хиљада динара код Општинске управе, јер је неправилно евидентирано учешће у капиталу код индиректног корисника буџетских средстава Општине Нова Варош – ЈУ „Спортски објекти“ Нова Варош (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа поступајући по примедбама ДРИ извршили смо вредност домаћих акција у Активи и дугорочне домаће финансијске имовине у Пасиви за индиректног корисника Јавна установа Спортски објекти Нова Варош у износу од 20 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска управа Налог за књижење, Картица

12)

1.	Неправилност 12	Вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.): - Више је исказана у износу од 1.716 код ПУ „Паша и Наташа“ због неевидентираних уплата средстава од стране РФЗО; - Мање је исказана у износу од 8.509 хиљада динара, и то: 8.417 хиљада динара код Општинске управе за потраживање од ЈП „ЕПС“ Београд за накнаду за коришћење простора на јавној површини у пословне сврхе за децембар 2021. године и 92 хиљаде динара код ПУ „Паша и Наташа“ због неевидентираних
----	-----------------	---

		потраживања од РФЗО за боловање преко 30 дана за децембар 2021. године;
2.	Опис мере исправљања	1) ОУ ће потраживања по основу утврђене накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне сврхе по Решењу издатом ЈП ЕПС Београд за дванаести месец 2022-е године а која се уплаћује до 15 јануара 2023, евидетирати у пословним књигама. 2) ПУ „Паша и Наташа“, јеу својим пословним књигама евидентирала потраживање од фонда за боловање дужеод30 дана , за децембар 2021 године у износу од 92 хиљаде динара 3) ПУ „Паша и Наташа“ је у поступку ревизије искњижила вредност више исказаних потраживања у износу од 1.716 хиљаде динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) ОУ- Изјава 2) ПУ-Налог за књижење 3) ПУ-Налог за књижење и изводи на којима су извршене рефундације -отколоњена неправилност у поступку ревизије

13)

1.	Неправилност 13	Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 16.990 хиљада динара услед неевидентирања меница у пословним књигама и то: 16.228 хиљада динара код Општинске управе, 676 хиљада динара код Туристичке организације и 86 хиљада динара код ПУ „Паша и Наташа“ (Напомене тачке 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	1) У поступку ревизије директни и индиректни корисници Општине Нова Варош су предузели мере на отклањању откривених неправилности, и то: Општинска управа је књиговодствено евидентирала менице укупне вредности 17.078 хиљада динара са стањем на дан 4.1.2022. године; - Туристичка организација „Златар“ је књиговодство евидентирала меницу укупне вредности 676 хиљада динара која је важила на дан 31.12.2021. године и из пословних књига је искњижила исту, јер је рок важења менице истекао 22.4.2022. године; - ПУ „Паша и Наташа“ је књиговодствено евидентирала меницу укупне вредности 86 хиљада динара која је важила на дан 31.12.2021. године и која има рок важења до 30.6.2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

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
14)	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у укупном износу од 789 хиљада динара за неевидентирани обавезе за децембар 2021. године, и то: 286 хиљада динара код Општинске управе за услуге личног пратиоца детета и 503 хиљаде динара код ПУ „Паша и Наташа“ (92 хиљаде динара за накнаде за боловање преко 30 дана, 242 хиљаде динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и 169 хиљада динара за превоз деце и њихових пратилаца.	1) Општинска управа ће обавезе евидентирати по основу личног пратиоца детета закључно за месец децембар 2022. године 2) ПУ „Паша и Наташа“ је евидентирала обавезе за децембар 2021 године-92 хиљаде динара за боловање преко 30 дана, 242 хиљаде динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, и 169 хиљада динара за превоз деце и њихових пратилаца.	1) Шеф рачуноводства 2) Шеф рачуноводства	1) Почев од исплате обавеза у месецу септембру 2022. године 2. Напог за књижење
15)	Општина Нова Варош 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: (1) Код контролних активности	1.1) Приходи ће се уплаћивати преко прописаних уплатних рачуна 1.2) ПУ је у 2022. години	1.1. Шеф рачуноводства 1.2) Председник општине	Исправљено у року од 90 дана 1.1. У наредном периоду 1.2) Почетком 2023. године

<p>утврдили смо:</p> <p>- 1 Део прихода није уплаћен преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;</p> <p>2- Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену програма васпитања и образовања ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош по детету за календарску 2021. годину;</p> <p>3- Одлуком о буџету Општине Нова Варош за 2021. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Општина;</p> <p>4- Предшколска установа није успоставила адекватан систем контрола обрачуна зарада;</p> <p>5- Постоји значајна неусклађеност између евиденција о непокретности код Одељења за имовинско правне послове и управљање имовином и Одељења за финансије буџет и послове ЛПА;</p> <p>6- Туристичка организација, ПУ „Паша и Наташа“ и месне заједнице Радоиња, Рутоши, Нова Варош, Јасеново, Драглица, Божетићи, Бела Река и Акмачићи у својим пословним књигама воде грађевинске објекте и земљиште за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе.;</p>	<p>подносила захтев Општинском већу за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања која није била усвојена, са намером да се на наредној седници поново разматра . Како још није усвојена обавестићемо ПУ да обнови захтев Општинском већу и да се са календарску 2023. годину утврди економска цена</p> <p>1.3) Приликом планирања Одлуке о буџету за 2023. годину у делу Извршавање буџета додаће се нови члан који ће регулисати обавезе јавних предузећа.</p> <p>1.4) ПУ „Паша и Наташа“, је по препоруци ДРИ, успоставила адекватан систем обрачуна зарада, како је и наведено у извештају ДРИ</p> <p>1.5) У наредном периоду ускладиће се евиденције о непокретности</p> <p>1.6) ГО, Председницима месних заједница је достављено обавештење да доставе валидне доказе о праву својине за грађевинске објекте и земљиште и да исте до краја</p>	<p>1.3) Шеф рачуноводства</p> <p>1.4) Шеф рачуноводства</p> <p>1.5) Начелник ОУ</p> <p>1.6) ГО Директор</p> <p>1.3) Изјава</p> <p>1.4) Откљоњено у поступку ревизије – докази достављени</p> <p>1.5) Изјава</p> <p>1.6) Извршиће се пренос у наредном периоду у складу са Одлукама Општинског већа</p>
---	---	--

<p>7- Општинска управа није успоставила тачну и поуздану помоћну књигу земљишта;</p> <p>8- Дом културе и Библиотека нису извршили повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2021. године;</p> <p>9- Код Општинске управе није услаглашено стање потраживања са купцима;</p> <p>10- Код Општинске управе, ПУ „Паша и Наташа и Туристичке организације „Златар“ нису услаглашена стања обавеза са добављачима.</p> <p>(2) Код информација и комуникација утврдили смо:</p>	<p>2022 године доставе Општинској управи ради уношења у евиденцију ПУ- На основу члана 119. став 1. тачка 5) Закона о основама система образовања и васпитања („Сл. гл. РС“, бр.88/17, 27/2018 др.закон, 10/19,27/18, 6/20 и 129/2021), Управни одбор ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош, на седници одржаној 15.06.2022. године донео је одлуку да ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош изкњижава из своје пословне евиденције објекат и земљиште и доставља Општинској управи, као имаоцу права, ради укњижавања у своје пословне књиге.</p> <p>Доказ: Одлука Управног одбора ПУ „Паша и Наташа“ број 324/1 од 22.06.2022.</p> <p>1.7)ОУ –Биће успостављена тачна и поуздана помоћна књига земљишта</p> <p>1.8)ДК И БИБ</p> <p>-Директор Дома културе дао је изјаву да ће извршити повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2022.године.</p>	<p>1.6 ПУ-Директор</p> <p>1.7.Шеф рачуноводств</p> <p>1.8)Директор</p> <p>1.9)Шеф рачуноводства</p> <p>1.10)Шеф Рачуноводства Директор ТО и директор ПУ.</p> <p>ОУ,</p>	<p>1.6 ПУ Налог за књижење ,картица основних средстава</p> <p>1.7)Кренули смо у поступак у току израде одазивног извештаја</p> <p>1.8)Мере исправљања ће бити предузете 31.12.2022. године, изјава</p> <p>1.9 . почев од 31. 10. 2022. године до 31. 12. 2022. године</p> <p>1.10)ОУ-почев од 30.10.2022 и стања обавеза на дан 31.12.2022</p>
<p>1-Општинска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу субвенција по уговорима о суфинансирању пројекта у области јавног информисања за 2021. годину, за текуће и остале трансфере, за дотације Дому здравља и Националној служби за запошљавање и по основу дотација Црвеном крсту, спортским организацијама, верским заједницама и црквама и осталим удружењима грађана;</p> <p>2- ЈУ Спортски објекти није</p>			

<p>рачуноводствено евидентирала обавезе обавеза за плате и додатке, обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца и обавезе према добављачима;</p> <p>3- На разделу председник Општине нису рачуноводствено евидентирана обавезе по основу доделе награда најуспешнијим ученицима и студентима;</p> <p>4- ПУ „Паша и Наташа“ није у пословним књигама евидентирала обавезе за накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима;</p> <p>5- Туристичка организација у својим пословним књигама није евидентирала плаћање по авансним рачунима;</p> <p>6- Општинска управа није у пословним књигама евидентирала промене на девизном рачуну;</p> <p>7- Део обавеза код директних и индиректних корисника није правилно евидентиран на одговарајућим контима прописаним контним планом;</p> <p>- Део нефинансијске и финансијске имовине код Општинске управе није евидентиран на одговарајућим контима прописаним контима планом;</p> <p>- У консолидованом билансу стања Општине Нова Варош на дан 31.12.2021. године није</p>	<p>-Директор Библиотеке дао је изјаву да ће извршити повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2022.године.</p> <p>1.9) Општинска управа ће у наредном периоду усаглашавати потраживања са купцима</p> <p>1.10) ОУ, ПУ; ТО ће у наредном периоду вршити усаглашавање стања обавеза са добављачима.</p>	<p>2.1) Шеф рачуноводства ОУ</p>	<p>2.1) ОУ је обавезе по основу дотација Дому здравља „ Црвеном крсту евидентирала у својим пословним књигама , а почев од исплата у месецу септембру евидентираће и осталим удружењима и верским заједницама.. налог за књижење</p>
<p>2.2) ЈУ Спортски објекти су почев од исплате зарада у месецу јулу 2022 почели са евидентирањем обавеза по основу исплата плата и социјалних доприноса, као и евиденција обавеза према</p>	<p>2.1) ОУ је обавезе по основу дотација Дому здравља , национално служби за запошљавање, Црвеном крсту евидентирала у својим пословним књигама , а почев од исплата у месецу септембру евидентираће и осталим удружењима и верским заједницама.</p> <p>2.2) ЈУ Спортски објекти су почев од исплате зарада у месецу јулу 2022 почели са евидентирањем обавеза по основу исплата плата и социјалних доприноса, као и евиденција обавеза према</p>	<p>2.2) Виши саветник за рачуноводство и књиговодство</p>	<p>2.2) Почев од исплата у месецу јулу 2022</p>

<p>успостављена билансна равнотежа између појединих билансних позиција;</p>	<p>добављачима.</p> <p>2.3) ОУ ће рачуноводствено евидентирати обавезе по основу доделе награда најуспешнијим ученицима и студентима. У 2022. Нису исплаћиване награде студентима и ученицима.</p> <p>2.4) ПУ,, је у својим пословним књигама по препоруци ДРИ евидентирала обавезе о повременим и привременим пословима-доказ налог за књижење</p> <p>2.5) Туристичка организација у својим пословним књигама у 2022 години евидентира плаћање по авансним рачунима –књижење авансног рачуна по Уговору 28/2022 у износу од 5.000.000,00 за Мусик студио бонд и затварање истог са коначним рачуном</p> <p>Доказ:Налог књижење авансног рачуна по Уговору 28/2022 у износу од 5.000.000,00 за Мусик студио бонд и затварање истог са коначним рачуном -картице</p>	<p>2.3) Шеф рачуноводства ОУ</p> <p>2.4 ПУ –шеф рачуноводства</p> <p>2.5) Саветник на књиговодственим пословима.</p>	<p>2.3)Приликом доделе награда најуспешнијим ученицима и студентима у месецу новембру 2022 године</p> <p>2.4.)Откљоњено у току израде одазивног извештаја налог за књижење, списак</p> <p>2.,5)Налог за књижење, картице</p>
		<p>2.6) шеф рачуноводства</p>	<p>У наредном периоду</p>

	<p>2.6) ОУ ће у наредном периоду евидентираги све промене на девизном рачуну</p> <p>2.7) На групи конта 254000 извршено је сторнирање укњижених обавеза за месеце јануар, фебруар, март и април и укњижене на групи конта 231000, а од маја месеца књиже се на групи конта 231000, како је и наложено од стране ДРИ–</p> <p>Обавезе за за плате и додатке евидентирају су на групи конта 231000 – у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.1.3.1);</p> <p>На групи конта 237000 извршено је сторнирање укњижених обавеза за месеце јануар, фебруар и март по Уговору о закупу укњижене на групи конта 252000 а од маја месеца обавезе се књиже на групи конта 252000. Извршено је само сторнирање укњижених обавеза за децембар</p>	<p>2.7) Шефови рачуноводства</p>	<p>2.7-ТО,,рекапитулације плата за мај и јун 2022 и прокњижени налози .</p> <p>Доказ – 1.налог исправки R-Z у коме су извршена сторнирања и нова књижења;</p> <p>2.картице 252111 и 237311 .</p> <p>3. уговор о закупу</p> <p>Доказ -1.налог исправке R-U</p> <p>2. картице групе конта 234000 и 237000,</p> <p>3. рекапитулације обрачуна плата за привремене и повремене послове за јул 2022 и налог</p> <p>доказ</p>
--	--	----------------------------------	---

и новембар 2021.г. по Уговору о закупу и укњижене на групи конта 252000 .

Обавезе за закуп парцеле - евидентирају су на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.1.3.4);

Обавезе по основу пореза на нето исплате за привремене и повремене послове, Туристичка организација које је евидентирала на групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, сторнирала је за месец јануар , фебруар, март , април , мај и јун и укњижила на групи конта 237000– Службена путовања и услуге по уговору, а почев од јула месеца укњижава све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на групи конта 237000 по уговорима за привремене и повремене послове што је у

		<p>складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.1.3.5);</p> <p>Доказ -1.налог исправке R-P у коме су извршена сторнирања књижених обавеза за јануар, фебруар, март и април месец односно и прекњижавања истих; 2.картице групе конта 231000 и 254000.</p>		
16)	<p>Општина Нова Варош није успоставила интерну ревизију (Напомене тачка 2.1.2.);</p>	<p>Тражићемо сагласност Министарства за интерног ревизора</p>	Начелник ОУ	У наредном периоду
17)	<p>Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:</p> <p>(1) Општинска управа:</p> <p>- Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем нису регулисани сви неопходни елементи за спровођење прописа и то да</p>	<p>1) У Нацрту је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава.</p>	1) ОУ- Начелник ОУ	1) Мере исправљања ће бити у периоду од 20.11.2022 до 20.02.2023. године

<p>извештај о извршеном попису обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом;</p> <p>- Начелник Општинске управе донео је Решење о образовању комисија за попис за 2021. годину без броја и датума. У Плановима рада пописних комисија наведено је да је Решење о образовању комисија донето 7.12.2021. године, уместо најкасније до 1.12.2021. године;</p> <p>- Редовним пописом није извршен попис имовине и обавеза у укупном износу од 99.450 хиљада динара;</p> <p>- Извештај Комисије за попис опреме и ситног инвентара садржи предлог за расход опреме, међутим не садрже начин за решавање питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије;</p> <p>- План рада Комисије за расход не садржи радње које ће се вршити пре и приликом пописа, као ни рокове за завршетак свих радњи, док је у</p>	<p>Неправилности у вези решења за пописну комисију, биће исправљени приликом доношења акта .</p> <p>Извештаји комисије биће сакупљени примедбама објашњењима и предлозима.</p>	<p>Ј)ОУ-Начелник ОУ</p> <p>Ј)ОУ- Начелник ОУ</p>	<p>Најкасније до 01.12.2022. године</p> <p>У Наредном извештајном периоду</p>
---	--	--	---

<p>Извештају Комисије за расход наведено да је Комисија извршила расход на дан 31.12.2021. године; Начелник Општинске управе није вратио комисијама на дораду извештаје који садрже пропусте и неправилности;</p> <p>(2) ПУ „Паша и Наташа“</p> <p>- ПУ „Паша и Наташа“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;</p> <p>- Директор ПУ „Паша и Наташа“ није донео решење о образовању комисија за попис за радну 2021. годину најкасније до 1.12.2021. године, већ 8.12.2021. године,</p> <p>- Комисије за попис нису донеле план рада најкасније до 10.12.2021. године, већ 16.12.2021. године;</p> <p>- Извештај о извршеном попису основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, као ни објашњења радника који рукују имовином о имовини која није више за употребу. Извештај о извршеном попису ситног инвентара такође не садржи стварно и књиговодствено стање ситног инвентара, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p>	<p>2) ПУ – Донет правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза</p>	<p>2) ПУ – ДирЕКТОР и председник управног одбора</p> <p>Директор ПУ</p> <p>Комисије</p> <p>Неправилности ће бити откловене</p>	<p>Доказ: Правилник</p> <p>Најкасније до 01.12.2022. године</p> <p>Најкасније до 10.12.2022. године</p> <p>Приликом израде финансијског извештаја за 2022. годину</p>
--	---	--	---

<p>- Редовним пописом није извршен попис харгија од вредности (меница за електричну енергију) са стањем на дан 31.12.2021. године у износу од 86 хиљада динара;</p> <p>- Председник Управног одбора није вратио извештај о извршеном попису основних средстава и извештај о извршеном попису ситног инвентара на дораду, јер извештаји о попису комисија не садрже све елементе;</p> <p>- ПУ „Паша и Наташа“ након извршеног пописа није ускладила књиговодствено стање потраживања по основу продаје и других потраживања са стварним стањем утврђеним пописом;</p> <p>(3) Библиотека „Јован Томић“</p> <p>- Библиотека „Јован Томић“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;</p> <p>- Формиране комисије нису донеле планове рада;</p> <p>- Директор Библиотеке „Јован Томић“ није донео решење којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 1.12.2021. године, већ 31.12.2021. године;</p> <p>- Извештај о попису основних средстава и ситног инвентар не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и</p>	<p>Неправилност отклоњена</p> <p>За наредни попис неправилност ће бити отклоњена</p> <p>За наредни период неправилност ће бити отклоњена</p>	<p>Шеф рачуноводства</p> <p>Управни одбор</p> <p>Председник УО</p>	<p>У поступку реализације</p> <p>Мере исправљања ће бити у периоду од 20.11.2022 до 25.02.2023. године</p> <p>3) Мере исправљања ће бити у периоду од 20.11.2022 до 25.02.2023. године</p>
<p>3) Библиотека -Донет је Правилник о роковима и вршењу пописа.Правилник је донео директор Библиотеке, заведено под бројем 43-1/22 од 08.04.2022 године.</p> <p>-Директор је дао изјаву да ће комисије за попис имовина и обавеза донети планове рада, -Директор је дао изјаву да ће донети Решење којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 01.12.2022.године.</p> <p>-Директор Библиотеке је дао</p>	<p>3)Директори Председник Управног одбора</p>	<p>Председник УО</p>	<p>Мере исправљања ће бити у периоду од 20.11.2022 до 25.02.2023. године</p>

	<p>књиговодственог стања;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Председник Управног одбора Библиотеке није вратио на дораду извештај о попису основних средстава, јер извештај не садржи све елементе; <p>(4) ЈУ „Спортски објекти“</p> <ul style="list-style-type: none"> - ВД директора ЈУ „Спортски објекти“ донео је Правилник о начину о роковима вршења пописа, којим нису регулисани сви елементи неопходни за спровођење пописа и то: рок за доношење акта о образовању комисије за попис, рок за доношење плана рада пописне комисије, рок за усвајање извештаја о попису, као и обавезу овлашћеног лица вршиоца пописа да врати извештај о попису пописној комисији на дораду ако исти садржи пропусте и неправилности; - ВД директор ЈУ „Спортски објекти“ није донео решења којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 1.12.2021. године, већ 31.12.2021. године; - Комисије за попис донеле су планове рада без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли су планови рада донети до 10.12.2021. године; - Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара не садржи стварно и књиговодствено стање основних 	<p>изјаву да ће Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара Библиотека садржати стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања, утврђеног пописа и књиговодственог стања.</p> <p>-Председник Управног одбора дао је изјаву да ће вратити на дораду Извештај о попису основних средстава у колико Извештај не садржи све елементе.</p> <p>4)Управни одбор ЈУ“Спортски објекти“ донеће нови Правилник о попису имовине и обавеза до краја октобра 2022.г којим ће бити уређени начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, којим ће се регулисати сви елементи неопходни за спровођење пописа и то: рок за доношење акта о образовању комисија за попис и рок за доношење плана рада пописне комисије</p>	<p>4. До краја октобра 2022. године</p>
--	---	---	---

4. Директор

<p>средстава, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p> <p>- Председник Управног одбора ЈУ „Спортеки објекти“ није вратио на дораду извештај о попису основних средстава пописној комисији, јер извештај дате комисије не садржи све елементе;</p> <p>(5) Дом културе „Јован Томић“</p> <p>- Директор Дома културе „Јован Томић“ је донео решења којим именује комисије за вршење пописа без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли је решење донето до 1.12.2021. године;</p> <p>- Комисије за попис нису донеле планове рада;</p> <p>- Извештај о извршеном попису ситног инвентара и основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p> <p>- Председник Управног одбора Дома културе „Јован Томић“ није вратио на дораду извештај о попису ситног инвентара и основних средстава, јер извештај дате комисије не садржи све елементе који су прописани;</p> <p>(6) Туристичка организација</p> <p>- Управни одбор донео је Правилник о попису имовине и обавеза, којим нису регулисани сви елементи</p>	<p>5) Дом културе</p> <p>-Директор Дома културе дао је изјаву да ће Решење којим именује комисије за попис имовине Дома културе бити уредно заведене са датумом и бројем.</p> <p>-Директор Дома културе дао је изјаву да ће комисије за попис имовине Дома културе у 2022.години донети планове рада.</p> <p>- Директор Дома културе дао је изјаву да ће Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара Дома културе садржати стварно књиговодство стање,разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p> <p>-Претседник Управног одбора Дома културе дао је изјаву да ће вратити на дораду Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара уколико</p>	<p>5)Директор и Председник Управног одбора</p>	<p>5.Мере исправљања ће бити у периоду од 20.11.2022 до 25.02.2023. године</p>
---	--	--	--

<p>неопходни за спровођење прописа и то: рок за доношење акта о образовању комисија за попис и рок за доношење плана рада пописне комисије;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Формиране комисије за попис имовине и обавеза нису донеле планове рада до 10.12.2021. године, већ 14.12.2021. године; - Редовним пописом није извршен попис хартија од вредности у укупном износу од 676 хиљада динара (меница за електричну енергију) са стањем на дан 31.12.2021. године; <p>(7) Месне заједнице:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Десет месних заједница на територији општине Нова Варош (Радоиња, Вранеша, Рутоши, Нова Варош, Јасеново, Драглица, Божегићи, Бистрица, Бела Река и Акмачићи) није извршило попис 	<p>Извештај не садржи све елементе који су прописани.</p> <p>6) Управни одбор Туристичке организације "Златар" донеће нови Правилник о попису имовине и обавеза до краја октобра 2022.г којим ће бити уређени начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, којим ће се регулисати сви елементи неопходни за спровођење пописа и то: рок за доношење акта о образовању комисија за попис и рок за доношење плана рада пописне комисије;-изјава Директора</p> <p>7) МЗ – Месне заједнице (10) ће формирати Комисију за попис обавеза на дан 31.12.2022. године.</p>	<p>6, Директор и Управни одбор</p> <p>7) Председници МЗ</p>	<p>6. Правилник ће се донети до краја октобра 2022. године</p> <p>Попис хартија од вредности – неправилност откљоњена у току ревизије</p> <p>7. У наредном извештајном периоду</p>
---	---	---	--

	имовине и обавеза;			
18)	У консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 – Више је исказан буџетски суфицит и корекција истога за 134 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.2.3.);	Општинска управа је примања од продаје домаће финансијске имовине евидентирала у складу на прописаним уплатним рачунима почев од уплата у месецу августу 2022., године и у складу са чланом 7 Правилника биће евидентиран на прописаном АОПу приликом састављања финансијског извештаја	Шеф рачуноводства ОУ и финансијске службе индиректних корисника	Крајњи рок је 15.05.2023
19)	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – Мање је исказан мањак примања у износу од 4.601 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и примања на класи 900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (Напомене тачка 2.2.4.);	У 2022-ој години, приходи и примања, трошкови и издаци, евидентирају се на прописаним контима, на основу којих се саставља Извештај о капиталним издацима и примањима.	Шеф рачуноводства ОУ и финансијске службе индиректних корисника	Крајњи рок је 15.05.2023.
20)	У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 – Мање је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 11 хиљада динара, јер нису исказана сва новчана средства на дан 1.1.2021. године, и нису тачно извршене одговарајуће корекције (Напомене тачка 2.2.5.);	Приликом састављања консолидованог Извештаја о новчаним токовима правилно ће бити исказана салда готовине на почетку године	Шеф рачуноводства ОУ и финансијске службе индиректних корисника	Крајњи рок је 15.05.2023.
21)	Код осталих извештаја завршног рачуна (Напомене тачка 2.2.6.) утврдили смо следеће	Током састављања завршног рачуна код Извештаја о примљеним донацијама и задужењу на домаћем	Шеф рачуноводства	Крајњи рок је 15.05.2023.

	<p>неправилности:</p> <p>(1) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова:</p> <p>- Општина Нова Варош није исказала донације које су индиректни корисници буџета остварили у 2021. години у укупном износу од 362 хиљаде динара;</p> <p>(2) Годишњи извештај о учинку програма:</p> <p>- Није исказано образложење за две пројектне активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, као и за две пројектне активности у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%;</p>	<p>и страном тржишту новца и капитала, осим директног буџетског корисника биће приказани донације и код индиректних корисника.</p> <p>- Сви елементи које треба да садржи годишњи извештај о учинку програма биће исказани приликом састављања уз Завршни рачун буџета.</p>		
--	---	---	--	--

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

- *нпр. акциони план...*

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
22)	Општина Нова Варош није извршила упис права јавне својине у Катастру непокретности: жичара (16.579 m ²), зграда јединице локалне самоуправе (219 m ²), зграда трговине (123 m ²), 11 помоћних зграда (236 m ²), три помоћне зграде за које није утврђена намена (297 m ²), стадион (13.193 m ²), 281 улица (153.862 m ²) и 1.455 некатегорисаних путева (6.319.593 m ²) (Напомене тачка 2.2.3.2.);	Упис права својине у катастру је процес у коме учествује имовинско правна и финансијска служба. Већ смо извршили упис права јавне својине земљишта и објеката школа и вртића, жичаре, зграде јединице локалне самоуправе. Остале непокретности које нису укњижене су у поступку озакоњења и исте ће бити уписане у јавну својину општине након правоснажности решења о озакоњењу.	Начелник ОУ	Предузимање мере планира се у наредном трогодишњем периоду
23)	Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу код Регионалне санитарне депоније „Бањица“ д.о.о. Нова Варош, чији је оснивач Општина Нова Варош (Напомене тачка 2.2.3.2.).	Обавили смо разговор са директором Регионалне санитарне депоније који ће учешће у капиталу све три општине –осниваче укњижити у својим пословним књигама и АПР-у	Шеф рачуноводства	У наредном периоду

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

— нпр. акциони план...

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

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

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ



Радосав Васиљевић

[Handwritten signature]

nis (NS)

Novina Hartmanid

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА НОВА ВАРОШ

Број:400-154-1/2022-01

19.09.2022.

Нова Варош

ПРИМЉЕНО:			
		21	SEP 2022
Орг. јад.	Бр. с. ј.	Прилог	Вредност
400	44	2022	04/26

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 Нова Варош, Карађорђева 32, 31320 Нова Варош, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Нова Варош за 2021.

број 400-44/2022-04/16 од 07. јуна 2022. год.

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:

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
14)	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у укупном износу од 789 хиљада динара за неевидентирани обавезе за децембар 2021. године, и то: 286 хиљада динара код Општинске управе за услуге личног пратиоца детета и 503 хиљаде динара код ПУ „Паша и Наташа“ (92 хиљаде динара за накнаде за боловање преко 30 дана, 242 хиљаде динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и 169 хиљада динара за превоз деце и њихових пратиоца) (Напомене тачка 2.2.3.3.);	Општинска управа ће у пословним књигама евидентирати обавезе за услуге лични пратилац детета за децембар 2022. године и исте ће бити исказане у Билансу стања на дан 31.12.2022.године 2) ПУ „Пашаи Наташа ће у пословним књигама евидентирати обавезе за боловање преко 30 дана за за децембар 2022. године и исте ће бити исказане у Обрасцу 1 на дан 31.12.2022. године ПУ „Пашаи Наташа ће евидентирати обавезе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и за превоз деце и њихових пратиоца обавезе за децембар 2022. године и исте ће бити исказане у Обрасцу 1 на дан 31.12.2022. године	1) <i>Шеф рачуноводства</i> 2) <i>Шеф рачуноводства</i>	1) 31.3.2023 2) 28.2.2023
15)	Општина Нова Варош није у потпуности успоставила систем	1.1) Сви јавни приходи ће бити уплаћени преко прописаних	1.1. <i>Шеф рачуноводства</i>	1.1) До 30.6.2023

<p>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:</p> <p>(1) Код контролних активности утврдили смо:</p> <p>- 1. Део прихода није уплаћен преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;</p> <p>2- Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену програма васпитања и образовања ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош по детету за календарску 2021. годину;</p> <p>3- Одлуком о буџету Општине Нова Варош за 2021. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Општина;</p> <p>4- Предшколска установа није успоставила адекватан систем контрола обрачуна зарада;</p> <p>5- Постоји значајна неусклађеност између евиденција о непокретности код Одељења за имовинско правне послове и управљање имовином и Одељења за финансије буџет и послове ЈППА;</p> <p>6- Туристичка организација, ПУ „Паша и Наташа“ и месне заједнице Радоиња, Рутоши, Нова Варош,</p>	<p>уплатних рачуна јавних прихода</p> <p>1.2) ПУ "Паша и Наташа" је у 2022. години подносила захтев Општинском већу за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања која није била усвојена, са намером да се на наредној седници поново разматра . Како још није усвојена ПУ "Паша и Наташа" ће обновити захтев Општинском већу да се са календарску 2023. годину утврди економска цена</p> <p>1.3) Одлуке о буџету за 2023. годину у делу Извршавање буџета, садржаће члан којим ће се регулисати висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Општина</p> <p>1.4) У поступку ревизије ПУ „Паша и Наташа“ је предузела мере, тако што је приликом обрачуна плате за месец април извршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини</p>	<p>1.2) Председник општине</p> <p>1.3) Шеф рачуноводства</p> <p>1.4) Шеф рачуноводства</p>	<p>1.2) Почетком 2023. године</p> <p>1.3) 20.12.2022</p> <p>1.4) Отклоњено у поступку ревизије и до подношења одазивног извештаја</p>
---	---	--	---

<p>Јасеново, Драглица, Божетићи, Бела Река и Акмачићи у својим пословним књигама воде грађевинске објекте и земљиште за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе;</p> <p>7- Општинска управа није успоставила тачну и поуздану помоћну књигу земљишта;</p> <p>8- Дом културе и Библиотека нису извршили повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2021. године;</p> <p>9- Код Општинске управе није усаглашено стање потраживања са купцима;</p> <p>10- Код Општинске управе, ПУ „Паша и Нагаша и Туристичке организације „Златар“ нису усаглашена стања обавеза са добављачима.</p>	<p>просечне плате у претходних 12 месеци</p> <p>- Накнада за боловање до 30 дана запосленој за месец јун је обрачуната као 65 % просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, а не као 65% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао са посла</p> <p><i>Доказ: Обрачунски лист за 6/2022, лични картон за 12 месеци, изјава одговорног лица број 460 од 14.9.2022. године одговорног лица</i></p> <p>- у 2022. години свим запосленима на одређено време у ПУ Паша и Нагаша, приликом обрачуна и исплате плата основица пореза на зараде умањује се за износ пореског ослобођења</p> <p><i>Доказ: изјава број 458 од 14.9.2022 и број 462 од 14.9.2022 и обрачунске листе за све запослене на одређено време у 2022 години</i></p> <p>-лице које је било у радном односу на одређено време од 24.12.2021. године до 31.12.2021. године на пословима медицинска сестра – васпитач није у радном</p>	
--	--	--

	<p>односу у 2022. години Доказ: плати списак за б.7.и 8. месеца 2022.године и изјава одговорног лица број 461 од 14.9.2022. године</p> <p>- Управни одбор ПУ Паша и Наташа донео је дана 23.5.2022. године Решење о премештају на радно место директора којим је утврђен коефицијент за обрачун плаћа Доказ: Решење број 272/1 од 25.5.2022. године</p> <p>1..5) Општинска управа ће ускладити евиденције о непокретности између Одељења за имовинско правне послове и управљање имовином и Одељења за финансије буџет и послове ЈПА до састављања финансијских извештаја за 2023.годину;</p> <p>1.6) Туристичкој организацији, Председницима месних заједница је достављено обавештење да доставе валидне доказе о праву својине за грађевинске објекте и земљиште и уколико немају да за исте до краја 2022 године доставе Општинској управи допис ради уношења у пословне књиге Општинске</p>	<p>1.5) Начелник ОУ</p> <p>1.6) Начелник ОУ</p>	<p>1.5) до 30.6.2023</p> <p>1.6) до 28.2.2023</p>
--	--	---	---

	<p>управе ПУ- Управни одбор ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош, на седници одржаној 15.06.2022. године донео је одлуку да ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош изкњижи из своје пословне евиденције објекат и земљиште и достави Општинској управи, као имаоцу права, ради укњижавања Доказ: Одлука Управног одбора ПУ „Паша и Наташа“ број 324/1 од 22.06.2022. Налог за књижење ,картица основних средстава</p>	<p>1.7) Општинска управа је започела поступак успостављања тачне и поуздане помоћне књиге земљишта који ће бити окончан до састављања финансијских извештаја за 2022. годину</p> <p>1.8) Дом културе и Библиотека ће извршити повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2022.године.</p> <p>1.9) Општинска управа ће у периоду од октобра до</p>	<p>1.7) до 30.6.2023</p> <p>1.8) 31.12.2022.</p> <p>1.9) почев од 31. 10. 2022.</p>
--	--	--	---

1.7) Шеф рачуноводств

1.8) Директори Дома културе и Библиотеке

1.9) Шеф рачуноводства

	<p>(2) Код информација и комуникација утврдили смо:</p> <p>1-Општинска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу субвенција по уговорима о суфинансирању пројекта у области јавног информисања за 2021. годину, за текуће и остале трансфере, за дотације Дому здравља и Националној служби за запошљавање и по основу дотација Црвеном крсту, спортским организацијама, верским заједницама и црквама и осталим удружењима грађана;</p> <p>2- ЈУ Спортски објекти није рачуноводствено евидентирала обавезе за плате и додатке, обавезе за социјалне доприносе на</p>	<p>31.12.2022. године усагласити потраживања са купцима.</p> <p>1.10) Општинска управа ће у периоду од октобра до 31.12.2022. године усагласити стања обавеза са добављачима. ПУ " Паша и Наташа" ће у периоду од октобра до 31.12.2022. године усагласити стања обавеза са добављачима. Туристичка организација ће у периоду од октобра до 31.12.2022. године усагласити стања обавеза са добављачима.</p> <p>2.1) ОУ је у пословним књигама евидентирала обавезе по основу дотација Дому здравља и Црвеном крсту, обавезе за текуће трансфере Центру за социјални рад и Народном музеју Ужице. До краја буџетске 2022. године евидентираће и остале обавезе (након преноса средстава) Доказ: налог за књижење 239 од 1.9.2022. године, налог за књижење 240 од 2.9.2022. године, налог за књижење, налог за књижење 238 од 31.8.2022, налог за књижење 212 од 5.8.2022 и</p>	<p>године до 31.12.2022. године</p> <p>1.10) Шеф Рачуноводства ОУ, Директор ТО и директор ПУ.</p> <p>1.10) почев од 30.10.2022 до 31.12.2022</p>
	<p>2.1) шеф рачуноводства ОУ</p>	<p>2.1) 31.12.2022</p> <p>2.2) ВД Директора ЈУ „Спортски објекти“</p> <p>2.2) 31.12.2022</p>	

<p>терет послодавца и обавезе према добављачима;</p> <p>3- На размену председник Општине нису рачуноводствено евидентирана обавезе по основу доделе награда најуспешнијим ученицима и студентима;</p> <p>4- ПУ „Паша и Наташа“ није у пословним књигама евидентирала обавезе за накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима;</p> <p>5- Туристичка организација у својим пословним књигама није евидентирала плаћање по авансним рачунима;</p> <p>6- Општинска управа није у пословним књигама евидентирала промене на девизном рачуну;</p> <p>7- Део обавеза код директних и индиректних корисника није правилно евидентиран на одговарајућим контима прописаним контним планом;</p> <p>8. Део нефинансијске и финансијске имовине код Општинске управе није евидентиран на одговарајућим контима прописаним контима планом;</p> <p>9. У консолидованом билансу стања Општине Нова Варош на дан 31.12.2021. године није успостављена билансна равнотежа између појединих билансних позиција;</p>	<p>2.2) ЈУ „Спортски објекти“ ће почев од исплате зарада у месецу октобру 2022 почети са евидентирањем обавеза за плате и социјалне доприносе на терет послодавца. ЈУ „Спортски објекти“ ће евидентирати све обавезе према добављачима за 2022. годину и у билансу стања на дан 31.12.2021. године исказати евидентиране обавезе за децембар;</p> <p>2.3) У 2022. години нису исплаћиване награде студентима и ученицима.. Обавезе по основу доделе награда најуспешнијим ученицима и студентима биће рачуноводствено евидентиране приликом исплате .</p> <p>2.4) ПУ је у својим пословним књигама по препоруци ДРИ евидентирала обавезе о повременим и привременим пословима за јун и јул. - доказ налог за књижење број 500 од 30.6.2022, извод 8 од 14.7.2022, извод 9 од 15.7.2022, обрачун за јун 2022</p> <p>2.5) Туристичка организација у</p>	<p>2.3) Шеф рачуноводства ОУ</p> <p>2.4 ПУ –шеф рачуноводства</p> <p>2.5) Директор ТО</p>	<p>2.3) До 31.12.2022</p> <p>2.4.) Отклоњено у току израде одазивног извештаја</p> <p>2.5) отклоњено до подношења одазивног извештаја</p>
---	---	---	---

	<p>својим пословним књигама у 2022 години евидентира плаћање по авансним рачунима –књижење авансног рачуна по Уговору 28/2022 у износу од 5.000.000,00 за Мусик студио бонд и затварање истог са коначним рачуном</p> <p>Доказ: Налог књижење авансног рачуна по Уговору 28/2022 у износу од 5.000.000,00 за Мусик студио бонд и затварање истог са коначним рачуном -картице</p> <p>Туристичка организација је у својим пословним књигама евидентирала плаћање по авансним рачунима за набавку горива на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани, Доказ: Налог књижење</p> <p>2.6) ОУ ће у наредном периоду евидентирати све промене на девизном рачуну</p> <p>2.7) Општинска управа је у 2022.години у главној књизи евидентирала обавезе по основу социјалне помоћи на групи конта 236000, почев од</p>	<p>2.6) шеф рачуноводства</p> <p>2.7) Директор ТО, Шеф рачуноводства ОУ</p>	<p>2.6) 30.4.2023</p> <p>2.7) 30.4.2023</p>
--	--	---	---

	<p>исплата у месецу мају 2022. године, Доказ: Налог за књижење Картица конта 236000</p> <p>У 2022. години нисмо вршили исплате отпремнине запосленом приликом одласка у пензију, али ће наредном периоду приликом исплата отпремнине и солидарне помоћи бити евидентирати, на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.</p> <p>Почев од месеца октобра 2022. године Општинска управа ће правилно евидентирати обавезе за накнаду штете, трошкове спора и законску затезну камату по пресудама суда на групи 245000 – Обавезе за остале расходе, Општинска управа у 2022 години није имала плаћања према иностраном добављачу, али ће у наредном периоду све обавезе према добављачу у иностранству евидентирати у пословним књигама на конту 252200- Добављачи у иностранству,</p> <p>Туристичка организација: На</p>
--	--

групи конта 254000 извршено је сторнирање укњижених обавеза за месеце јануар , фебруар, март и април и укњижене на групи конта 231000, а од маја месеца књиже се на групи конта 231000 , како је и наложено од стране ДРИ–

На групи конта 237000 извршено је сторнирање укњижених обавеза за месеце јануар , фебруар и март по Уговору о закупу и укњижене на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима. Од маја месеца обавезе за закуп парцеле се књиже на групи конта 252000.

Обавезе по основу пореза на нето исплате за привремене и повремене послове, Туристичка организација које је евидентирала на групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, сторнирала је за месец јануар , фебруар, март , април , мај и јун и укњижила на групи конта 237000– Службена путовања и услуге по уговору, а почев од јула месеца укњижава све обавезе по основу социјалних

доприноса на терет послодавца на групи конта 237000 по уговорима за привремене и повремене послове

Доказ -1.налог исправке R-R у коме су извршена сторнирања књижених обавеза за јануар , фебруар, март и април месец односно и прекњижавања истих; 2.картице групе конта 231000 и 254000.

2.8) Општинска управа је евидентирала набављену опрему за заштиту животне средине – плутајућу речну преграду за прикупљање амбалажног и осталог отпада на реци Лим на синтетичком конту 011200 – Опрема, Доказ Картица и налог за књижење

- Општинска управа је у сарадњи са имовинско правном службом започела поступак успостављања тачне и поуздане помоћне књиге земљишта,након кога ће бити евидентиране-искњижене на и продаје земљишта, а који ће бити окончан до састављања финансијских извештаја за 2022. годину.

-Извршили смо прекњижавање

2.8 Шеф рачуноводства

2.8) 30.6.2023

16)	Општина Нова Варош није успоставила интерну ревизију (Напомене тачка 2.1.2.);	<p>на име евидентирања потраживања по основу дугорочног кредита у износу од 478 хиљада са економске класификације 291211 на економску класификацију 311411</p> <p>Доказ: Налог за прекњижавање и картица конта 311411</p> <p>2.9) Приликом састављања консолидованог финансијског извештаја за 2022. годину биће успостављена билансна равнотежа између новчаних средстава на жиро рачуну и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.</p> <p>- Приликом састављања консолидованог финансијског извештаја за 2022. годину биће успостављена билансна равнотежа између одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе и обрачунатих неплаћених расхода и издатака</p>	<p>2.9) Шеф рачуноводства</p>	2.9) 30.6.2023
	Општина Нова Варош није успоставила интерну ревизију (Напомене тачка 2.1.2.);	<p>Општина Нова Варош ће затражити сагласност Министарства за пријем интерног ревизора у најскоријем временском периоду</p>	Начелник ОУ	30.4.2023

<p>17) Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:</p> <p>(1) Општинска управа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем нису регулисани сви неопходни елементи за спровођење пописа и то да извештај о извршеном попису обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом; - Начелник Општинске управе донео је Решење о образовању комисија за попис за 2021. годину без броја и датума. У Плановима рада пописних комисија наведено је да је Решење о образовању комисија донето 7.12.2021. године, уместо најкасније до 1.12.2021. године; 	<p>1) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава је у поступку израде</p> <p>Неправилности у вези решења за пописну комисију, биће исправљени приликом спровођења пописа за 2022. годину</p> <p>Општинска управа извршиће</p>	<p>1) Начелник ОУ</p>	<p>1) Од 20.11.2022 -25.2.2023</p>
--	--	-----------------------	------------------------------------

<p>- Редовним пописом није извршен попис имовине и обавеза у укупном износу од 99.450 хиљада динара;</p> <p>- Извештај Комисије за попис опреме и ситног инвентара садржи предлог за расход опреме, међутим не садрже начин за решавање питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије;</p> <p>- План рада Комисије за расход не садржи радње које ће се вршити пре и приликом пописа, као ни рокове за завршетак свих радњи, док је у Извештају Комисије за расход наведено да је Комисија извршила расход на дан 31.12.2021. године;</p> <p>Начелник Општинске управе није вратио комисијама на дораду извештаје који садрже пропусте и неправилности;</p> <p>(2) ПУ „Паша и Наташа“</p> <p>- ПУ „Паша и Наташа“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;</p> <p>- Директор ПУ „Паша и Наташа“ није донео решење о образовању комисија за попис за радну 2021. годину најкасније до 1.12.2021.</p>	<p>свеобухватни попис имовине и обавеза за 2022. годину</p> <p>Извештаји комисије биће уопштујени са примедбама објашњењима и предлозима.</p> <p>планови рада свих комисија саржаће све потребне елементе</p> <p>Начелник Општинске управе вратиће комисијама на дораду извештаје који садрже пропусте и неправилности</p> <p>2) ПУ је донела правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза</p> <p>Доказ: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ПУ „Паша и Наташа“ број</p>	<p>2) Директор ПУ</p> <p>2) до 25.02.2023. године</p>	
---	--	---	--

<p>године, већ 8.12.2021. године,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Комисије за попис нису донеле план рада најкасније до 10.12.2021. године, већ 16.12.2021. године; - Извештај о извршеном попису основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, као ни објашњења радника који рукују имовином о имовини која није више за употребу. Извештај о извршеном попису ситног инвентара такође не садржи стварно и књиговодствено стање ситног инвентара, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; - Редовним пописом није извршен попис хартија од вредности (меница за електричну енергију) са стањем на дан 31.12.2021. године у износу од 86 хиљада динара; - Председник Управног одбора није вратио извештај о извршеном попису основних средстава и извештај о извршеном попису ситног инвентара на дораду, јер извештаји о попису комисија не садрже све елементе; - ПУ „Паша и Нагаша“ након извршеног пописа није ускладила књиговодствено стање 	<p>323/1 од 28.6.2022. године;</p> <p>директор ПУ ће донети решење у року</p> <p>Комисије за попис ће донети план рада најкасније до 10.12.2022. године</p> <p>Извештаји о извршеном попису садржаће све потребне елементе</p> <p>ПУ ће извршити попис хартија од вредности, односно свих меница</p> <p>Неправилност ће бити отклоњена приликом спровођења пописа за 2023. годину</p>	
---	---	--

<p>потраживања по основу продаје и других потраживања са стварним стањем утврђеним пописом;</p> <p>(3) Библиотека „Јован Томић“</p> <p>- Библиотека „Јован Томић“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;</p> <p>- Формиране комисије нису донеле планове рада;</p> <p>- Директор Библиотеке „Јован Томић“ није донео решење којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 1.12.2021. године, већ 31.12.2021. године;</p> <p>- Извештај о попису основних средстава и ситног инвентар не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p> <p>- Председник Управног одбора Библиотеке није вратио на дораду извештај о попису основних средстава, јер извештај не садржи све елементе;</p> <p>(4) ЈУ „Спортски објекти“</p> <p>- ВД директора ЈУ „Спортски објекти“ донео је Правилник о начину о роковима вршења пописа, којим нису регулисани сви елементи неопходни за спровођење пописа и то: рок за доношење акта о образовању</p>	<p>Неправилност ће бити откловена приликом спровођења пописа за 2023. годину</p> <p>3) Библиотека је донела Правилник о роковима и вршењу пописа.</p> <p>Доказ: Правилник број 43-1/22 од 08.04.2022 године комисије за попис имовина и обавеза донеће планове рада пре пописа имовине и обавеза директор Библиотеке ће донети Решење којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 01.12.2022.године.</p> <p>Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара Библиотеке садржаће стварно и књиговодствено стање,разлике између стварног стања и књиговодственог стања.</p> <p>Председник Управног одбора Библиотеке ће вратити на дораду Извештај о</p>	<p>3) Директор Библиотеке</p>	<p>3) До 25.2.2023</p>
---	--	-------------------------------	------------------------

<p>комисије за попис, рок за доношење плана рада пописне комисије, рок за усвајање извештаја о попису, као и обавезу овлашћеног лица вршиоца пописа да врати извештај о попису пописној комисији на дораду ако исти садржи пропусте и неправилности;</p> <p>- ВД директор ЈУ „Спортски објекти“ није донео решења којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 1.12.2021. године, већ 31.12.2021. године;</p> <p>- Комисије за попис донеле су планове рада без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли су планови рада донети до 10.12.2021. године;</p> <p>- Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p> <p>- Председник Управног одбора ЈУ „Спортски објекти“ није вратио на дораду извештај о попису основних средстава пописној комисији, јер извештај дате комисије не садржи све елементе;</p> <p>(5) Дом културе „Јован Томић“</p> <p>- Директор Дома културе „Јован</p>	<p>попису основних средстава у колико Извештај не садржи све елементе.</p> <p>4) Управни одбор ЈУ“Спортски објекти“ донеће нови Правилник о попису имовине и обавеза до краја октобра 2022.године</p> <p>Директор ЈУ“Спортски објекти“ донеће решење којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 1.12.2022</p> <p>Комисије за попис донеће планове рада са бројем и датумом у року,</p> <p>Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара садржаће стварно и књиговодствено стање,разлике између стварног стања и књиговодственог стања</p> <p>Неправилност ће бити отклоњена приликом</p>	<p>4) ВД Директора ЈУ „Спортски објекти“</p> <p>4) Од 01.10.2022 -25.2.2023</p>
---	---	---

<p>Томић“ је донео решења којим именује комисије за вршење пописа без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли је решење донето до 1.12.2021. године;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Комисије за попис нису донеле планове рада; - Извештај о извршеном попису ситног инвентара и основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; - Председник Управног одбора Дома културе „Јован Томић“ није вратио на дораду извештај о попису ситног инвентара и основних средстава, јер извештај дате комисије не садржи све елементе који су прописани; <p>(6) Туристичка организација</p> <ul style="list-style-type: none"> - Управни одбор донео је Правилник о попису имовине и обавеза, којим нису регулисани сви елементи неопходни за спровођење прописа и то: рок за доношење акта о образовању комисија за попис и рок за доношење плана рада пописне комисије; - Формиране комисије за попис имовине и обавеза нису донеле планове рада до 10.12.2021. 	<p>спровођења пописа за 2022. годину</p> <p>5) Дом културе</p> <p>- Решење којим се именује комисије за попис имовине Дома културе биће уредно заведено са датумом и бројем.</p> <p>- комисије за попис имовине и обавеза за 2022.годину донећепланове рада.</p> <p>- Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара Дома културе садржати стварно књиговодствено стање,разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p> <p>-Пртседник Управног одбора Дома културе ће вратити на дораду Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара уколико Извештај не садржи све елементе који су прописани.</p> <p>6)Управни одбор Туристичке организације "Златар"</p>	<p>5) <i>Директор Дома културе</i></p> <p>5) <i>до 25.02.2023. године</i></p>
---	--	---

<p>године, већ 14.12.2021. године; - Редовним пописом није извршен попис харгија од вредности у укупном износу од 676 хиљада динара (меница за електричну енергију) са стањем на дан 31.12.2021. године; (7) Месне заједнице: - Десет месних заједница на територији општине Нова Варош (Радоиња, Вранеша, Ругоши, Нова Варош, Јасеново, Драглица, Божетићи, Бистрица, Бела Река и Акмачићи) није извршило попис имовине и обавеза;</p>	<p>донеће нови Правилник о попису имовине и обавеза до краја октобра 2022.г - Комисије за попис имовине и обавеза донеће планове рада до 10.12.2022 - Туристичка организација извршиће попис меница са стањем на дан 31.12.2022 7) Месне заједнице ће формирати Комисију за попис имовине и обавеза и извршиће попис са стањем на дан 31.12.2022, године.</p>	<p>6) Директор Туристичке организације 7) Председници месних заједница</p>	<p>6.) од 1.10.2022- 25.2.2023. 7) До 25.2.2023.</p>
<p>18) У консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 – Више је исказан буџетски суфицит и корекција истог за 134 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.2.3.);</p>	<p>Непревилност ће бити отклоњена приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2022. годину</p>	<p>Шеф рачуноводства ОУ и финансијске службе индиректних корисника</p>	<p>Крајњи рок је 15.05.2023</p>

19)	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – Мање је исказан мањак примања у износу од 4.601 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и примања на класи 900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (Напомене тачка 2.2.4.);	У 2022-ој години, приходи и примања, трошкови и издаци, евидентирају се на прописаним контима, на основу којих се саставља Извештај о капиталним издацима и примањима.	<i>Шеф рачуноводства ОУ и финансијске службе индиректних корисника</i>	<i>Крајњи рок је 15.05.2023.</i>
20)	У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 – Мање је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 11 хиљада динара, јер нису исказана сва новчана средства на дан 1.1.2021. године, и нису тачно извршене одговарајуће корекције (Напомене тачка 2.2.5.);	Приликом састављања консолидованог Извештаја о новчаним токовима правилно ће бити исказана салда готовине на почетку године	<i>Шеф рачуноводства ОУ и финансијске службе индиректних корисника</i>	<i>Крајњи рок је 15.05.2023.</i>
21)	Код осталих извештаја завршног рачуна (Напомене тачка 2.2.6.) утврдили смо следеће неправилности: (1) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова: - Општина Нова Варош није исказала донације које су индиректни корисници буџета	1) Током састављања завршног рачуна код Извештаја о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала, осим донација директног буџетског корисника биће приказане и донације код индиректних	<i>Шеф рачуноводства</i>	<i>Крајњи рок је 15.05.2023.</i>

<p>остварили у 2021. години у укупном износу од 362 хиљаде динара;</p> <p>(2) Годишњи извештај о учинку програма:</p> <p>- Није исказано образложење за две пројектне активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, као и за две пројектне активности у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%;</p>	<p>корисника.</p> <p>2) Сви елементи које треба да садржи годишњи извештај о учинку програма биће исказани приликом састављања уз Завршни рачун буџета.</p>		
---	---	--	--

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

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

