

Aug

ОПШТИНА ВАРВАРИН



Марина Мариновића 38  
37260 Варварин  
тел. +381/37/787-171  
fax. +381/37/789-264  
kabinet@varvarin.ls.gov.rs



ОПШТИНА ВАРВАРИН  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Број: 400-112/2022 II  
Дана, 09.09.2022. год.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 15 SEP 2022			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	55/2022-04/25		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 Београд.  
Мекензијева 41

Предмет: Достава Одазивног извештаја Општине Варварин  
број 400-112/2022 II од 09.09.2022. год.

Поштовани,  
Достављамо Вам ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ (Одазивни извештај Општине Варварин) број 400-112/2022 II од 09.09.2022. год. израђен на основу уочених неправилности и предузетих мера по препорукама из ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН ЗА 2021.ГОДИНУ број 400-55/2022-04/24 од 9. јуна 2022. године

Начелник одељења за буџет, финансије,  
утврђивање и наплату јавних прихода

Зорица Савић  
Зорица Савић, дипломирани економиста



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Др Виолета Лутовац Ђурђевић  
Др Виолета Лутовац Ђурђевић

## ОПШТИНА ВАРВАРИН



Марина Мариновића 38

37260 Варварин

тел. +381/37/787-171



### ОПШТИНА ВАРВАРИН ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Број: 400-112/2022 П

Дана, 09.09.2022. год.

### 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 Варварин, подноси

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

#### ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН ЗА 2021.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-55/2022-04/24 од 9. јуна 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

#### I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

#### 1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.1.):</b> Општинска управа је неправилно планирала, остварила и евидентирала приходе по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 580 хиљада динара на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо на групи 741000 – Приходи од имовине. <b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.1.):</b> Неправилно су планирани, остварени, евидентирани и исказани приходи у износу од 288 хиљада динара по основу повраћаја неутрошених средстава на групи 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на групи 772000 – Меморандумске
---	---

		ставке за рефундацију расхода из претходне године.
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 3:</b> Приликом обраде доприноса за уређивање грађевинског земљишта, а на основу захтева службе, исправљен је уплатни рачун тако да се доприноси уплаћују на konto 741538-допринос за уређивање грађевинског земљишта</p> <p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 4:</b> У наредном периоду повраћај неутрошених средстава из претходне године евидентираћемо на економској класификацију 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (боловање)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Доказ по препоруци бр. 3:</b> Картица конта 741538 од 06.09.2022. Пример два обрачуната доприноса за уплату: _ број 351-101/2022 од 21.06.2022 на износ 59.842,10 динара и _ број 351-116/2022 од 11.08.2022 на износ 13.681,11 динара</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.3.5):</b> Општинска управа је више исказала расходе у износу од 4.154 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору по основу повраћаја неутрошених наменских средстава из ранијих година Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, а услед неправилног евидентирања повраћаја примљених средстава из претходних година као расхода</p> <p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.4.1):</b> Општинска управа је више исказала издатке у износу од 568 хиљада динара на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти по основу повраћаја неутрошених средстава Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије по Уговору о сарадњи број 56-111/2020-II од 23.11.2020. године, а услед неправилног евидентирања повраћаја примљених средстава из претходне године као издатка. Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала издатке у износу од 210 хиљада динара за израду плана детаљне регулације за потребе изградње цркве и црквених објеката у Обрежу на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 515000 – Нематеријална имовина</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Опис мере исправљања по препорукама бр. 7.2 и 16.1:</b> У 2022 години општина Варварин је извршила повраћај средстава по основу неутрошених средстава из 2021.године пренетих у текућу годину, која се односе на пројекта „ЈУМ јединствено управно место“ са економске класификације 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица конта 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене од 06.09.2022 Извод број 126 од 24.05.2022 на износ 194.893,00 динара. Наративни извештај о реализацији пројекта ЈУМ</p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.3.4):</b> Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе у укупном износу од 319 хиљада динара на групи 421000 - Стални трошкови, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору за услуге чишћења пословног простора</p> <p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.3.5) :</b> На разделу Председник општине су планирани, евидентирани и</p>
----	--	--

исказани расходи за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у износу од 1.200 хиљада динара, уместо на разделу Општинске управе. На разделу Председник општине неправилно су планирани, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.200 хиљада динара за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима

Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расход у износу од 504 хиљаде динара на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 515000 – Нематеријална имовина за израду софтвера за управљање системом заштите и спасавања за потребе Општинског штаба за ванредне ситуације

Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расход у укупном износу од 2.782 хиљаде динара за финансирање услуга социјалне заштите од чега: 1.790 хиљада динара за услуге „Помоћ у кући“ и 992 хиљаде динара за финансирање услуга социјалне заштите „Лични пратилац детета“, на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета

**Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.3.6) :**

Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе за услуге чишћења и одржавања јавних површина у укупном износу од 1.573 хиљаде динара на групи 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи 421000 – Стални трошкови

**Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.3.7) :**

Општинска управа је неправилно евидентирала и исказала издатке у износу од 9.757 хиљада динара на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо: (1) на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 8.243 хиљаде динара услед евидентирања издатака на контима расхода и то: за радове за адаптацију простора за Јединствено управно место у износу од 779 хиљада динара, за грађевинске радове на објектима Дом културе у Бачини у износу 974 хиљаде динара и Дом културе у Доњем Катуну у износу од 679 хиљада динара, за керамичарске радове у згради Општинске управе у износу од 987 хиљада динара и радове на реконструкцији тротоара у износу од 4.824 хиљаде динара. Истовремено је у истом износу мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви; (2) на групи 513000 - Остале некретнине и опрема у износу од 1.514 хиљада и то: 1.164 хиљаде динара за набавку гумених подлога за дечја игралишта за МЗ Варварин и 350 хиљада динара за набавку опреме за обнову дечјег мобилијара. Истовремено је у истом износу мање исказала вредност остале некретнине и опрему у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

**Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.3.8) :**

Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе у износу од 431 хиљаде динара на групи 426000 – Материјал, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета за набавку дечјих ауто седишта.

ПУ „Наша радост“ је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе за набавку дидактичког средства „Веџе Bot - пчелица работи“ у износу 247 хиљада динара на групи 426000 - Материјал уместо на конту 512000 – Машине и опрема

**Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.3.13) :**

Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе за финансирање Народне кухиње и програмских акција Црвеног крста у износу од 4.041 хиљаде

	<p>динара, на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама</p> <p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.3.15) :</b> Неправилно је планиран, евидентиран и исказан расход у износу од 247 хиљада динара код Општинског правобранилаштва за утрошену, а неплаћену електричну енергију по Пресуди суда Бр. 1.П.173/2020 од 14.7.2020. године, уместо да је расход извршен са апропријације МЗ Горњи Катун</p> <p>Неправилно су планирани, евидентирани и исказани расходи у износу од 161 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, за утрошену а неплаћену електричну енергију по основу Пресуде суда Бр. 1.П.173/2020 од 14.7.2020. године, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови</p> <p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.4.1) :</b> Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала издатке у износу од 210 хиљада динара за израду плана детаљне регулације за потребе изградње цркве и црквених објеката у Обрежу на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 515000 – Нематеријална имовина</p>
2. Опис мере исправљања	<p><b><u>Уз све наведене препоруке по неправилностима из табеле 3) прилажемо Изјаву којом се обавезујемо да ћемо наведене трошкове у 2023.години планирати сходно добијеним препорукама.</u></b></p> <p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 5:</b> С обзиром на то да је Општинска управа Варварин до увајања Извештаја о ревизији од стране ДРИ у јуну месецу 2022 године плаћања за наведену услугу вршила са економске класификације 421000 а да је Први ребаланс усвојен у истом периоду (јун 2022.) и био у изради пре усвајања извештаја, није било техничких могућности да се иста измене на половини буџетске године, већ смо Предложеном финансијског плана Општинске управе за 2023. годину предвидели ове трошкове на економској класификацији 423000. У противном за овај вид услуге, за који је спроведен поступак набавке на основу целовитог износа планираног на једној економској класификацији у извештајима би био представљен делом на једној економској класификацији а делом на другој, што отвара могућност грешке приликом израде финансијских извештаја и приказивања трошкова.</p> <p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 6.2:</b> У буџету општине Варварин за 2022 годину расходи за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у износу од 1.200 хиљада динара, Планирани су на разделу 5 Општинскауправа, у оквиру Функци. клас. 820 Услуге културе; Програм 1201 РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА; Активност 0004 Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, екон. клас 423000. Како је у претходном периоду конкурс спроведен и средства су пренета корисницима, није могуће изменити економску класификацију, обавезујемо се да ћемо у Одлуци о буџету за 2023 годину планирати средства на економској класификацији 454000- Субвенције приватним предузећима.</p> <p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 7.1:</b> Обавезујемо се да у буџету за 2023 годину расходе за услугу лични пратилац детета из извора 01 и средства наменског социјалног трансфера добијена од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања а исто намењена за ову услугу планирамо на екон.класификацији 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета</p>

**Опис мере исправљања по препоруци бр. 8:** С обзиром на то да су од почетка буџетске године средства трошена сходно плану на економској класификацији 424000 и да измена економске класификације у току године може бити извршена ребалансом, што због различите екон.класификације захтева отварање нове позиције код исте функције и програмске активности, обавезујемо се да у Одлуци о буџету за 2023 средства за ове трошкове планирамо на економској класификацији 421000 – Стални трошкови

**Опис мере исправљања по препоруци бр. 9:**

Сходно члану 36а Закона о планирању и изградњи, у 2022 години трошкове за текуће (редовно) одржавање објекта који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, као што су кречење, фарбање, замена облога, замена санитарија, радијатора, замена унутрашње и спољашње столарије и браварије, замена унутрашњих инсталација и опреме без повећања капацитета и други слични радови, којима се не мења спољни изглед зграде и који немају утицај на заједничке делове зграде и њихово коришћење извршавамо са економске класификације 400000. Општина Варварин је током 2022 године извршила право уписа јавне својине на зграду Дома културе у Доњем Катуну, што ће бити евидентирано на наредном попису, с обзиром на то да је сада уписана парцела у катастар, као и да је објекат на парцели уцртан и уписан.

**Опис мере исправљања по препоруци бр. 10:**

СИ Темнић Варварин

У 2022. години СИЦ Темнић није вршио радове на реконструкцији објекта, већ само текуће поправки и одржавање

**Опис мере исправљања по препоруци бр. 11:**

Обавезујемо се да расходе за набавку дечјих ауто седишта у одлуци о буџету за 2023 годину планирамо на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета

**Опис мере исправљања по препоруци бр. 12**

ПУ Наша радост Варварин

Неправилност је отклоњена у 2022.год.

Сторнирана је вредност од 247.200,00 дин на конту 022121 налогом 0150 и пренета на конто 011261- Опрема за образовање и извршено је књижење у књизи основних средстава.

**Опис мере исправљања по препоруци бр. 13:** Трошкови везани за финансирање редовног рада Црвеног крста у буџету општине Варварин за 2022 годину планирани су и реализују се са екон.класификације 481000. Сходно препоруци, обавезујемо се да средства за рад народне кухиње у 2023 години планирамо на економској класификацији 481000.

**Опис мере исправљања по препоруци бр. 15.2:**

С обзиром на то да је трошкове настале по основу судских пресуда тешко предвидети и планирати у прецизном износу ако је поступак у току и да износи најчешће нису познати до окончања поступка, расходе настале по основу спорова, у случају да су финансијски одредиви и познати (очекивани) у тренутку израде буџета планираћемо и извршавати у складу са организационом класификацијом, на неодговарајућим економским класификацијама. Како најчешће није могуће предвидети дужину трајања судског поступка као ни исход истог (некада и због жалби на пресуде основног суда апелацији) трошкови који буду настајали у току буџетске године, за које средства нису планирана у буџету јер се

	<p>приликом израде буџета нису могли одредити, биће извршени употребом ТБР, преносом са текуће буџетске резерве на апропријацију којој трошак по пресуди изворно припада у суштински материјалном смислу (економску класификацију и корисника буџета).</p> <p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 16.2:</b> Обавезујемо се да издатке за израду планских докумената планирамо, евидентирамо и исказујемо у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Уз све наведене препоруке по неправилностима из табеле 3) прилажемо Изјаву којом се обавезујемо да ћемо наведене трошкове у 2023.години планирати сходно добијеним препорукама.</p> <p><b>Доказ по препоруци бр. 6.2:</b> Извод из Буџета за 2022 годину</p> <p><b>Доказ по препоруци бр. 9:</b> Решење о упису јавне својине</p> <p><b>Доказ по препоруци бр. 10:</b> Картице конта 425113, 425115, 425117 и 425191 Рачун СТР Александар Варварин број 160/2022 од 16.06.2022.г</p> <p><b>Доказ по препоруци бр. 12:</b> <b><u>ПУ Наша радост Варварин</u></b> 1.Налог бр.0150 од 26.08.2022.год. 2.Картица конта 011261-Опрема за образовање 3.Картица конта 022121-Ситан инвентар у употреби-Дидактика 4.Кумулативни преглед конта основних средстава -Опрема за образовање (пре исправке и после исправке) 5.Преглед по добављачима и Преглед по локацијама за наведено основно средство. 6.Аналитичке картице основних средстава са следећим инвентарским бројевима 002061,002062,002063, 002064, 002065,002066,002067,002068,002069,002070,002071, 002072,002073,002074,002075,002076,002077,002078, 002079,002080,002081,002082,002083 и 002084.</p> <p><b>Доказ по препоруци бр.13:</b> Извод из буџета за 2022 годину –редован рад Црвеног крста на екон.клас.481000 позиција 33 Предлог Фин плана Црвеног крста за 2023 годину број 400-100/2022 од 10.08.2022.</p>

4)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.4.1) :</b> На разделу Председник општине су планирани, евидентирани и исказани расходи за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у износу од 1.200 хиљада динара, уместо на разделу Општинске управе.</p> <p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.3.14) :</b> Код Општинске библиотеке су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 500 хиљада динара, уместо код Општинске управе</p> <p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.1.3.15) :</b> Неправилно је планиран, евидентиран и исказан расход у износу од 247 хиљада динара код Општинског правобранилаштва за утрошену, а неплаћену електричну енергију по Пресуди суда Бр. 1.П.173/2020 од 14.7.2020. године, уместо да је расход извршен са апропријације МЗ Горњи Катун</p>
--	--

2.	Опис мере исправљања	<p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 6.1:</b> У буџету општине Варварин за 2022 годину расходи за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у износу од 1.200 хиљада динара, Планирани су на разделу 5 Општинска управа, у оквиру Функци. клас. 820 Услуге културе; Програм 1201 РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА; Активност 0004 Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања</p> <p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 14:</b> У одлуци о буџету за 2022 годину расходи за дотације невладиним организацијама су планирани, извршени, евидентирани и исказани на разделу 5 Општинска управа Функци. клас. 820 Услуге културе; Програм 1201 РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА; Активност 0002 Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва; Економска класификација 481000 Дотације невладиним организацијама</p> <p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 15.1:</b> С обзиром на то да је трошкове настале по основу судских пресуда тешко предвидети и планирати у прецизном износу ако је поступак у току и да износи најчешће нису познати до окончања поступка, расходе настале по основу спорова, у случају да су финансијски одредиви и познати (оčekивани) у тренутку израде буџета планираћемо и извршавати у складу са организационом класификацијом, на неодговарајућим економским класификацијама. Како најчешће није могуће предвидети дужину трајања судског поступка као ни исход истог (некада и због жалби на пресуде основног суда апелацији) тропкови који буду настајали у току буџетске године, за које средства нису планирана у буџету јер се приликом израде буџета нису могли одредити, биће извршени употребом ТБР, преносом са текуће буџетске резерве на апропријацију којој трошак по пресуди изворно припада у суштински материјалном смислу (економску класификацију и корисника буџета).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Доказ по препорукама бр. 6.1 и 14:</b> Извод из буџета за 2022 годину, позиције 98 и 99</p>

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.3.2.):</b> Више је исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 736 хиљада динара, због двоструко евидентираног објекта у пословним књигама. Наиме, под инвентарским бројевима 003139/0 и 007416/0 је евидентирана Улица маршала Тита у Доњем Крчину, површине 1.440 m<sup>2</sup>, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. - Више је исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 614 хиљада динара, услед примене стопа амортизације мањих од прописаних (примењена је стопа од 1,3%, уместо од 1,5% за зграде основног образовања, културе, здравства и зграде за смештај деце са посебним потребама), што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. - Мање</p>
----	--	--



	<p>је исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 14.748 хиљада динара, услед примене стопа амортизације већих од прописаних (примењена је стопа од 5%, уместо од 4% за путеве и улице, док је за базен примењена 2,5%, уместо 1,5%), што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. - Мање је исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у укупном износу од 8.243 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода, и то: (1) 779 хиљада динара за радове за адаптацију простора за Јединствено управно место, (2) 1.653 хиљаде динара за грађевинске радове на објектима Дома културе у Бачини и Дом културе у Доњем Катуну, (3) 987 хиљада динара за керамичарске радове у згради Општинске управе и (4) 4.824 хиљаде динара за радове на реконструкцији тротоара. Мање је исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код СЦ „Темнић“ у износу од 822 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања издатака за радове на реконструкцији кухиње на контима текућих расхода</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 23.1:</b>  <u>Општинска управа Варварин</u>          Под инвентарним бројем 003139 пописано је земљиште под објектом, а под инвентарним бројем 007416 државни пут IIа реда, који су исте површине.          Стопе амортизације зграда и грађевинских објеката биће исправљене, а износ амортизације коригован до наредног пописа.          По препоруци је увећана вредност зграда и грађевинских објеката</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 779 хиљада динара за радове за адаптацију простора за Јединствено управно место,</li> <li>(2) 987 хиљада динара за керамичарске радове у згради Општинске управе и</li> <li>(3) 4.824 хиљаде динара за радове на реконструкцији тротоара.</li> <li>(4) Општина Варварин је током 2022 године извршила право уписа јавне својине на зграду Дома културе у Доњем Катуну, што ће бити евидентирано на наредном попису, с обзиром на то да је сада уписана парцела у катастар, као и да је објекат на парцели учртан и уписан. Комисијски ће се проценити вредност објекта, који ће бити наредним пописом књиговодствено евидентиран.</li> </ol> <p><u>СЦ Темнић Варварин</u>          СЦ Темнић је извршио књижење грађевинских објеката у износу од 822 хиљаде динара, пошто СЦ нема доказ о праву својине извршио је искњижавање и доставио допис Општинској управи Варварин да изврше књижење јер се грађевински објекат води код њих.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><b>Доказ по препоруци бр. 23.1:</b>  <u>Општинска управа Варварин</u>          Налог за књижење број 223/1 од 07.09.2022          Картица основног средства инв.бр.001957-1          Картица основног средства инв.бр 008467</p>

	<p>Картица основног средства инв.бр 002121  Решење о упису својине је дато уз препоруку број 9.  <b><u>СИ Темнић Варварин</u></b>  Налог за књижење број 125 од 07.09.2022,  Налог за књижење број 126 од 07.09.2022,  Допис Општинској управи број 535 од 07.09.2022. год.</p>
--	---

6)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.3.2.) :</b>  Више је исказана вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, услед примене стопа амортизације мањих од прописаних, у укупном износу од 393 хиљаде динара и то код:  (1) ПУ „Наша радост“ у износу од 21 хиљаде динара (за телевизор је примењена стопа од 12,5%, уместо од 20%,);  (2) СИ „Темнић“ у износу од 199 хиљада динара (примењена је стопа од 10%, уместо од 15,5% за аутомобиле и 20% за звучне кутије, систем видео надзора и телевизор);  (3) Општинске библиотеке у износу од 173 хиљаде динара (за усисиваче је примењена стопа од 11%, уместо од 20%, за штампаче и скенере је примењена 12,5%, уместо 14,3%, за рачунаре је примењена 12,5%, уместо 20 и за клима уређаје је примењена 11%, уместо 16,5%).  Мање је исказана вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, услед примене стопа амортизације већих од прописаних, у укупном износу од 232 хиљаде динара и то код:  (1) Општинске управе у износу од 106 хиљада динара (примењена је стопа од 20%, уместо од 14,3% за штампаче и 16,5% за клима уређаје);  (2) ПУ „Наша радост“ у износу од 126 хиљада динара (примењена је стопа за котлао за грејање од 12,5%, уместо од 10%).  Мање је исказана вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код ПУ „Наша радост“ у износу од 247 хиљада динара, услед неправилно евидентираног издатка за набавку дидактичког средства „Веб Вот - пчелица работи“ на текућим расходима</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 24:</b>  <b><u>Општинска управа Варварин</u></b>  Извршена је корекција амортизације (+) и (-) ,усаглашена нова стања по свим контима (за штампаче и за клима уређаје);   <b><u>ПУ Наша радост Варварин</u></b>  Неправилност је отклоњена и то: Извршена је корекција амортизације (+) и (-) ,усаглашена нова стања по свим контима. Сторнирана је вредност од 247.200,00 дин на конту 022121 налогом 0150 и пренета на конто 011261- Опрема за образовање и извршено је књижење у књизи основних средстава.  <b><u>СИ Темнић Варварин</u></b>  Неправилност је отклоњена исправкама у помоћној књизи основних средстава. Коригована је вредност амортизације у износу од 199.853.30 динара, извршено је књижење амортизације  <b><u>Општинска библиотека Варварин</u></b>  Извршили смо корекцију амортизације, усагласили са новом стопом свим контима</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања</p>	<p><b>Доказ по препоруци бр. 24:</b>  <b><u>Општинска управа Варварин</u></b></p>

предузета	<p>Налог за књижење број 223/1 од 07.09.2022          Обрачун амортизације – табеларни приказ          Картице свих штампача и клима уређаја  <u>Пу Наша радост Варварин</u>          1.Списак промене корекција амортизације (+) и (-) Бр.1490 од 05.09.2022.год,          2.Налог за књижење 0160 од 05.09.2022.год.          3.Кумулативни преглед по контима где је Исправка вредности 11.482.159,43 дин.          4.Закључни лист          5.Картице основних средстава и то инвентарски бројеви: 002018,002015,002014,002013,002003,001676,001656, 001498,001430,001373,001335,000772,001691.          6.Доказе за мање исказану вредност од 247.200,00 дин доставили смо по Препоруци бр.12  <u>СИ Темнић Варварин</u>          налог за књижење број 124 од 31.08.2022          списак промена корекције амортизације          картице 011219, 011229 и 311110          аналитичке картице основних средстава из помоћне књиге за инвентарни број 1, 132, 145, 41, 136, 138, 139, 140 и 142  <u>Општинска библиотека</u>          Списак промене корекције амортизације;          Налог за књижење 0047 од 01.09.2022</p>
-----------	---

7)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.3.2.) :</b>          Мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у укупном износу од 1.514 хиљада динара, услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода, и то 1.164 хиљаде динара за набавку гумених подлога за дечја игралишта за МЗ Варварин и 350 хиљада динара за набавку опреме за обнову дечјег мобилијара</p>
2. Опис мере исправљања	<p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 25:</b>          С обзиром на то да су плаћања вршена током 2021 године за набавку гумених подлога за дечја игралишта за МЗ Варварин и набавку опреме за обнову дечјег мобилијара са економске класификације 4, укњижавање је по препорукама извршено током 2022 године</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Доказ по препоруци бр. 25:</b>          Налог за књижење број 223/1 од 07.09.2022 је дат уз препоруке 23.1 и 24.          Картица инвентарни број 009106-гумене подлоге          Картица инвентарни број 009107-Њихалица          Картица инвентарни број 009108-Орлово гнездо          Картица инвентарни број 009109-Платформа са опругама</p>

8)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.3.2.) :</b>          Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала вредност објеката који су у употреби у најмањем износу од 155.676 хиљада динара (адаптација библиотеке, мост, 30 улица и путева и пројектна документација за јединствено управно место) на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина</p>
---	---

		у припреми, уместо на 011100 – Зграде и грађевински објекти. Из тог разлога је више исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви за вредност необрачунате амортизације у износу од најмање 9.083 хиљаде динара. Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 568 хиљада динара, за повраћај неутрошених средстава, који је евидентиран као издатак, Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код СЦ „Темнић“ у износу од 4.814 хиљада динара, за плаћене а неизведене радове на изградњи базена у 2000. години,
2.	Опис мере исправљања	<b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 28.1:</b> На наредном попису ће се утврдити и адекватном документацијом подкрепити предлог који се односи на зграде и грађевинске објекте који се користе, а могу се евидентирати са припреме на употребу. <u>Општинска управа Варварин</u> Извршена је исправка за исказану вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 568 хиљада динара, за повраћај неутрошених средстава, који је евидентиран као издатак. <u>СЦ Темнић Варварин</u> Приликом пописа имовине и обавеза утврдићемо стварно стање. По завршеном поступку пописа вршићемо усклађивање стварног и књиговодственог у складу са пописном листом а након одлуке Управног одбора биће извршена књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ по препоруци бр. 28.1: <u>Општинска управа Варварин</u> Налог за књижење број 223/1 од 07.09.2022 је дат уз препоруке 23.1 и 24 Картица основног средства инвентарни број 007983 (умањење)

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.3.2.):</b> Мање је исказана вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 504 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања издатка за израду софтвера за управљање системом заштите и спасавања, на текућим расходима
2.	Опис мере исправљања	<b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 29:</b> Извршено је укњижавање софтвера.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Доказ по препоруци бр. 29:</b> Налог за књижење број 223/1 од 07.09.2022 је дат уз препоруке 23.1 и 24 Картица основног средства инв.број 009110

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Откривена неправилност (Напомена тачка 2.2.3.2.):</b> Мање је исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви, код Општинске библиотеке у
----	--	---

		<p>износу од 678 хиљада динара. Општинска библиотека је евидентирала наведена потраживања у својим пословним књигама, али их није исказала у годишњем финансијском извештају</p> <p>Мање су исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви за неевидентирани потраживања од РФЗО за рефундацију расхода за накнаду боловања преко 30 дана у укупном износу од 347 хиљада динара. Потраживања нису евидентирали Општинска управа у износу од 92 хиљаде динара, Општинска библиотека у износу од 193 хиљаде динара и СЦ „Темнић“ у износу од 62 хиљаде динара</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Опис мере исправљања по препоруци бр. 31:</b>  <u>Општинска управа Варварин</u>  Редовно врши књижење потраживања од РФЗО</p> <p><u>СЦ Темнић Варварин</u>  СЦ је вршио- евидентирао потраживања од РФЗО за рефундацију расхода за накнаду боловања преко 30 дана</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Доказ по препоруци бр. 31:</b>  <u>Општинска управа Варварин</u>  картица конта 122192  Извод од редног броја 3 до броја 14</p> <p><u>СЦ Темнић Варварин</u>  картица конта 122192  налог за књижење број 64 од 12.05.2022.г.  обрачун накнада зарада за боловање преко 30 дана за период од 01.04.2022 од 30.04.2022.г.  налог за књижење број 72 од 31.05.2022.г  извод број 11 од 31.05.2022  налог за књижење број 73 од 01.06.2022.г.  извод број 12 од 01.06.2022.г</p>

II

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
12)	<p>1) Општинска управа је на конту 011118 - Друге промене у обиму стамбених зграда и станова исказала набавну вредност од 15.884 хиљаде динара. За наведену вредност се не врши амортизација. Општинска управа не поседује документацију на основу које је евидентирана наведена вредност, нити поседује валидне доказе о праву и врсти својине, а приликом пописа није идентификована и пописана предметна имовина. Наведено није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>2) Општинска управа је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми исказала вредност од 81.236 хиљада динара. Општинска управа не поседује документацију на основу које је евидентирана наведена вредност нити доказе о врсти и праву својине, а приликом пописа није идентификована и пописана предметна имовина. С тим у вези, нисмо се уверили у исказану вредност зграда и грађевинских објеката. Наведено није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Општине Варварин ће имовину евидентирати на основу валидне рачуноводствене документације и пописом утврдити стварно стање те имовине.</p> <p>По потреби образоваће се и посебна комисија која ће утврдити стварно стање и прибавити доказе о праву и врсти својине.</p>	<p>За образовање комисије Начелник општинске управе.</p>	<p>30.04.2023</p>

<p>13) Мање су исказане обавезе у консолидованом билансу стања општине Варварин у укупном бруто износу од 120 хиљада динара, по основу наклада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2021. Године, јер исте нису исказане у билансима стања: Скупштина општине у износу од четири хиљаде динара, Председник општине у износу од шест хиљада динара, Општинско правобранилаштво у износу од три хиљаде динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 97 хиљада динара и Општинска библиотека у износу од десет хиљада динара, нити су евидентирани у пословним књигама наведених корисника буџетских средстава</p> <p>Мање су исказане обавезе у Билансу стања Општине Варварин на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 370 хиљада динара, по основу неисплаћених новчаних новогодишњих поклона за децу запослених, јер исте нису исказане у билансима стања: Председник општине у износу од 30 хиљада динара, Општинско правобранилаштво у износу од 30 хиљада динара, Општинска управа у износу од 270 хиљада динара и Општинска библиотека у износу од 40 хиљада динара, нити су евидентирани у пословним књигама наведених корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p><b>Препоруке број 32,33,34,35:</b> Препоручујемо одговорним лицима Општине Варварин да правилно евидентирају и исказују обавезе. <b>Мере исправљања по препорукама:</b> <u>Општинска управа Варварин</u> <b>ПУ Наша Радост Варварин</b> П.У. „Наша радост“ ће убудуће исказивати обавезе по основу запосленима за превоз на посао и са посла, односно укалкулисавати обавезе за месец децембар. (Напомена тачка 2.2.3.3-Препорука број 32) П.У. „Наша радост“ ће убудуће исказивати обавезе по основу наклада за рад по уговорима о привременим и повременим пословима и исказивати у пословним књигама. (Напомена тачка 2.2.3.3-Препорука 34) П.У. „Наша радост“ ће убудуће исказивати обавезе према доваљачима, односно све обавеза према доваљачима које се доставе у месецу јануару а односе се на месец децембар. (Напомена тачка 2.2.3.3-Препорука 35) <b>СЦ Темнић Варварин</b> Спортски центар ће у пословним књигама евидентирати обавезе за децембар и исте ће бити исказане у билансу стања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања у финансијском аспекту <b>Општинској управи Варварин:</b> Начелник одељења за буџет и финансије, шеф рачуноводства <b>ПУ Наша радост Варварин:</b> Директор Предшколске установе „Наша радост“ Варварин, шеф рачуноводства <b>СЦ Темнић Варварин:</b> Директор ЦС Темнић Варварин, шеф рачуноводства <b>Општинска библиотека:</b> Директор Општинске библиотеке, шеф рачуноводства</p>	<p>30.04.2023</p>
--	---	---	-------------------

Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

Мање су исказане обавезе у Билансу стања Општине Варварин на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 615 хиљада динара по основу накнада за рад по уговорима о привременим и повременим пословима, јер исте нису исказане код Општинске управе у износу од 281 хиљада динара за пет ангажованих лица за децембар и код ПУ „Наша радост“ у износу од 334 хиљаде динара за четири ангажована лица за новембар и децембар, нити су исте евидентиране у пословним књигама наведених корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Мање су исказане обавезе према добављачима у Билансу стања Општине Варварин на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 443 хиљаде динара, јер исте нису исказане у билансима стања: Општинске библиотеке у износу од 157 хиљада динара (по рачунима за децембар за: комуналне услуге, за електричну енергију и за услуге мобилне телефоније), ПУ „Наша радост“ у износу од 17 хиљада динара



	<p>(по рачуну за услуге мобилне телефоније за децембар) и СЦ „Темнић“ у износу од 269 хиљада динара (по рачунима за децембар: за електричну енергију, за услуге фиксне и мобилне телефоније и за услуге чишћења просторија), нити су исте нису евидентиране у пословним књигама наведених индиректних корисника, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци,</p>			
14)	<p>Откривене неправилности: - Део прихода није уплаћен преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода, што није у складу са ланом 49. став 2. Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна (тачка 2.2.1.1). - Општинска управа није успоставила адекватну помоћну евиденцију остварених прилива, која обезбеђује детаљне податке о свим приходима оствареним на уплатном рачуну 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 7) Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.2.1.1.). - Општинска управа није</p>	<p><b>Предузете мере у току поступка ревизије:</b>  - У поступку ревизије Општинска управа је почев од плате за април 2022. године, за директне кориснике буџетских средстава извршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини просечне плате у претходних 12 месеци, накнаду за боловање до 30 дана је обрачунала у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад. Обавеза за плате за април 2022. године евидентиране су на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке. - У поступку ревизије, Општинска библиотека је приликом обрачуна плате за март 2022. године, започела</p>	<p>Одговорна лица за предузимање мере исправљања су Начелник општинске управе у свом делокругу рада и оргфанизацији, начелници одељења из својих области, а код индиректних корисника директори.</p>	30.04.2023

<p>успоставила адекватан систем контроле обрачуна зарада (тачка 2.2.1.3.1): (1) Приликом обрачуна и исплате плата за март, јун и октобар, основица пореза на зараде није умањавана за износ пореског ослобођења за једно изабрано лице (председника Општине), што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана. (2) Једном запосленом у Општинској управи није тачно обрачуната и исплаћена плата, јер је обрачун сачињен за 88 сати редовног рада уместо 96 сати редовног рада, што није у складу са Решењем број 112-22/2021- IV од 13.4.2021. године и прегледом присуства на послу за април овереног од стране начелника Општинске управе; (3) Општинска управа је за све директне кориснике буџетских средстава Општине Варварин вршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одмора и коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства као да је запослени радио, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе; (4) Накнада за боловање до 30 дана је обрачуната као 65% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао са посла, уместо 65% просечне плате у претходник 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 43. Посебног</p>	<p>са коришћењем софтвера за обрачун плата, односно престала је са ручним обрачуном плата и додатака. Обрачунске листе за зараду запослених садрже све податке потребне за обрачун зараде. Укупне обавезе за плате и додатке евидентиране су на конту 231000 – Обавезе за плате и додатке. - У поступку ревизије, приликом обрачуна плате за март 2022. године, Општинска библиотека је применила прописане стопе доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање и за обавезно здравствено осигурање на терет послодавца. - У поступку ревизије ПУ „Наша радост“ је почев од плате за април 2022. године, извршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини просечне плате у претходних 12 месеци, накнаду за боловање до 30 дана је обрачунала у висини 65% просечне плате у претходник 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад. Обавеза за плате за април 2022. године евидентиране су на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке.</p>	<p><b>Директни и индиректни корисници буџетских средстава ће сходно наведеним препорукама:</b>  (1) успоставити ефикасан систем наплате јавних прихода тако да се сви приходи уплаћују преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;  (2) успостави адекватну помоћну евиденцију остварених прилива</p>
---	---	--

<p>колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе; - Општинска библиотека није успоставила адекватан систем контроле обрачуна зарада (тачка 2.2.1.3.1); (1) Обрачун плата, додатака и накнада се врши ручно сваког месеца, иако поседује софтвер за обрачун плата, тако да плате нису обрачунате у тачном износу. Наиме, основна плата није обрачуната као производ коефицијента и основнице за обрачун плата, већ је основни коефицијент увећан за додатак за минули рад и тако увећан коефицијент помножен је са основницом. Истовремено, додатак за минули рад није обрачунат као додатак на основну плату, већ као додатак на коефицијент, што није у складу са чл. 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 24. и 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (2) Обрачунске листе за зарату запослених не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, што није у складу са чл. 2. и 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. (3) За све запослене је вршен обрачун и исплата накнаде плате за време одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства као да је запослени радио, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о</p>	<p>(3) обрачун и исплату плата и припадајућих доприноса вршити у складу са прописима;  (4) обрачунавати и плаћати порез на доходак грађана у складу са Законом о порезу на доходак грађана;  (5) пренос средстава субјектима на име суфинансирања пројеката и програма вршити на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор;  (6) у пословним књигама евидентирати објекте и земљиште за које поседују валидне доказе о праву и врсти својине;  (7) усагласиће помоћне књиге и евиденције са главном књигом;  (8) вршиће повраћај неутрошених средстава у буџет на крају године;  (9) успоставиће помоћну књигу купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца;  (10) усагласе стања потраживања и обавеза са својим дужницима, односно повериоцима  (11) Општина ће усагласити стање обавеза са ВПЦ „Морава“.  (12) расходе за додатак за време provedено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуства евидентираће на прописаним субаналитичким контима;  (13) евидентираће све обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом</p>
--	--

<p>раду и чланом 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; (4) Накнада за боловање до 30 дана је обрачуната као 100% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао са посла, уместо 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 27. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. - ПУ „Наша радост“ није успоставила адекватан систем контроле обрачуна зарада, (тачка 2.2.1.3.1): (1) Запосленој на радном месту шеф кухиње – кувар, плата за март, јун и октобар није тачно обрачуната и исплаћена, јер је обрачун сачињен на основу коефицијента 11,75 (11,25 основни и 0,50 додатни), уместо на основу коефицијента 11,65 (11,25 основни и 0,40 додатни), како је утврђено Анексом уговора о раду број 268/1 од 23.2.2012. године. (2) Запосленој на радном месту васпитач, плата за март и јун није тачно обрачуната и исплаћена, јер је обрачун сачињен на основу коефицијента 17,26 (14,88 основни и 2,38 додатни), уместо на основу коефицијента 15,77 (14,88 основни и 0,89 додатни), како је утврђено Анексом уговора о раду број 1396/1 од 1.9.2020. године. (3) За све</p>	<p>оквиру и контном плану за буџетски систем;  (14) пословне промене ће се евидентирати хронолошки, уредно и ажурно;  (15) аванс ће се евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;  (16) Издатке ће евидентирати у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака;  (17) нефинансијска имовина ће се евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;  (18) зграде и грађевинске објекте који се користе евидентираће се на употреби.  <b>Мере из прелорука по ПРИОРИТЕТУ 2 које су предузеле индиректни корисници:</b>  <b><u>Општинска управа Варварин</u></b>  Приликом обраде доприноса за уређивање грађевинског земљишта, а на основу захтева службе, исправљен је уплатни рачун тако да се доприноси уплаћују на конто 741538-допринос за уређивање грађевинског земљишта, исто ће бити извршено и када су остали приходи у питању.  Обрачун и исплата плата и припадајућих доприноса врши се у складу са прописима, исправљена је основица пореза на зарде која није умањивана за износ пореског ослобођења за једно изабрано лице на разделу Председника општине  Пренос средстава субјектима на име</p>
--	---

<p>запослене је вршен обрачун и исплата накнаде плате за време одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства као да је запослени радио, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; (4) Накнада за боловање до 30 дана је обрачуната као 65% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао са посла, уместо 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. - СЦ „Темнић“ није успоставио адекватан систем контроле обрачуна зарада, (тачка 2.2.1.3.1): (1) Основна плата није обрачуната као производ коефицијента и основице за обрачун плата, већ је основни коефицијент увећан за додатак за минули рад и тако увећан коефицијент помножен је са основном. Истовремено, додатак за минули рад није обрачунат као додатак на основну плату, већ као додатак на коефицијент, што није у складу са чл. 2. и 5. Закона о платама</p>	<p>суфинансирања пројеката и програма вршити на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор, који су отворени за финансирање КУД-ова по конкурсу, а у наредном периоду отвараће се и за остале кориснике буџетских средстава сходно динамици расписивања конкурса.</p> <p>Општина Барварин се труди да врши повраћај неутрошених средстава у буџет на крају године, најкасније до 31.12. али, како некада до законом и правилником предвиђеног рока од ресорних министарстава не добије податке и смернице за повраћај, иста ће у случају да их пренесе у наредну годину враћати са класе 3.</p> <p>Извршили смо измену финансијских планова директних корисника буџета на екон.класификацији 411 како би расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуства евидентирали на прописаним субаналитичким контима.</p>
	<p><b><u>ПУ Наша радост Барварин:</u></b></p> <p>1. Запосленој на радном месту шеф кухиње усклађен је коефицијент са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то почев од исплате зараде за месец јун/2022.год.</p> <p>Прилог:</p>

У државним органима и јавним службама, (2) Обрачунаске листе за зараду запослених не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, што није у складу са чл. 2. и 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. (3) СЦ „Темнић“ је вршио обрачун и исплату накнаде плате за време одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства као да је запослени радио, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 21. Колективног уговора код СЦ „Темнић“ закљученог између директора Установе и председника Синдикалне организације. (4) Запосленима у СЦ „Темнић“ који су примали законом прописану минималну зараду, додатак за минули рад није обрачунат на основу, коју чини минимална зарада, што није у складу са чланом 111 Закона о раду. - Код Општинске библиотеке, приликом обрачуна коначне плате за март, јун и октобар за запослену на пословима финансијско рачуноводствени аналитичар, применила је нижу стопу доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца од прописане, док је приликом обрачуна плате за октобар за запослену на радном месту оператер у процесу дигитализације применила је вишу стопу доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање и за обавезно здравствено осигурање на терет послодавца од

А).Анекс Уговора о раду бр.815/1 од 09.06.2022.год.

Б)Платни листићи за 06 и 07 месец 2022.год.

2. Запосленој на радном месту васпитач утврђена је плата Анексом бр.1054/1 од 24.06.2021.год.

Прилог:

А)Анекс бр.1054/1 од 24.06.2021.год.

3. По препоруци ДРИ Предшколска установа неће више планирати ни исплаћивати једнократне помоћи запосленима ни у 2022,год, као ни наредних година, све док се не створе законски оквири за ову врсту исплата.

4. П.У.“Наша радост“ упутиће Управном одбору П.У.“Наша радост“ предлог о искњижавање вредности непокретности-пословне зграде из својих пословних књига. Након добијене Одлуке упутићемо захтев Општинској Управи за евидентирање истих у њиховим пословним књигама.

5.П.У. „Наша радост“ Варварин вршиће убудуће повраћај неутрошених новчаних средстава на дан 31.12. сваке наредне пословне године.

6.П.У.“Наша радост“ извршиће усаглашавање са добављачима. Евидентирање на одговарајућим субаналитичким контима као и део обавеза по основу Обавезе за остале расходе (обустане из зарада) Предшколска установа примењује од исплате зараде за месец јун 2022.год. Прилог:

<p>прописаних, што није у складу са чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (тачка 2.2.1.3.2). - ПУ „Наша радост“ и Општинска библиотека нису обрачунале и исплатиле порез у укупном износу од 172 хиљаде динара за исплаћену једнократну новчану помоћ (солидарну помоћ) за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, што није у складу са чланом 2. став 1. Закона о порезу на доходак грађана (тачка 2.2.1.3.3). - Са раздела Председника општине су уплаћивана средства за суфинансирање пројекта ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања на намењене подрачуне корисника код пословних банака уместо на намењене подрачуне корисника средстава отворених код Управе за трезор, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор (тачка 2.2.1.3.5). - Општинска управа је вршила пренос средстава за финансирање програма и пројеката за дотације спортским омладинским организацијама и верским заједницама на текуће рачуне корисника код пословних банака, уместо на намењене подрачуне консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор, што није у складу са чланом 2. и 5. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о</p>	<p>1. Рекапитулација обрачуна аконтације и коначне исплате за месец јун 2022. год. 2. Налози за књижење Бр. 0128 од 12.07.2022. год. и Налог бр. 0136 од 18.07.2022. год. <b>СП Темнић Варварин</b> Спортски центар ће успоставити адекватан систем контроле обрачуна зарада. Приликом пописа имовине и обавеза утврдићемо стварно стање и извршити усклађивање помоћне књиге основних средстава и главне књиге. 31.12.2022. биће извршен повређај неутрошених средстава. Спортски центар ће извршити усклађивање потраживање и обавеза. Спортски центар уредно и ажурно обавезе за плате и додатке у главној књизи, обавезе за плате евидентира на групи конта 231000 - обавезе за нето плате и додатке и врши евидентирање обавеза на групи конта 236000 - обавезе по основу социјалне помоћи запосленима <b>Општинска библиотека Варварин</b> Општинска библиотека у Варварину је извршила измену финансијског плана 10.06.2022. године где је СО Варварин усвојила и од плате за јуни 2022 године књижи на субаналитичким контима који су прописани контним планом. ДОКАЗИ: Финансијски план бр. 159 од 10.06.2022. године, Закључак ОС Варварин бр. 401-3/22-I од 29.06.2022. године, рекапитулацију за јуни 2022. године, налог за књижење 0032 и 0036.</p>
--	---

условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор (тачка 2.2.1.3.14). - Општинска библиотека је вршила пренос средстава на рачуне културно-уметничких друштава код пословних банака, уместо на намеenske подрачуне консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор, што није у складу са чл. 2. и 5. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор (тачка 2.2.1.3.14). - ПУ „Наша радост“ и Општинска библиотека у пословним књигама воде непокретности за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.2.3.2). - Општинска управа и СЦ „Темнић“ нису усaglасил помоћну књигу основних средстава – опреме и главну књигу у укупном износу од 541 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.2.3.2). - Општинска управа није усaglасила помоћну књигу основних средстава – нефинансијске имовине у припреми и главну књигу у износу од 81.236 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.2.3.2). - ПУ „Наша радост“, СЦ „Темнић“ и месне заједнице нису



извршили повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 524 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему и Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Варварин на рачун извршења буџета Општине Варварин број 400-205/2021-Ц од 28.12.2021. године (тачка 2.2.3.2). - Општинска управа није успоставила помоћну књигу купаца, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.2.3.2). - У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашена потраживања у укупном износу од 770 хиљада динара код СЦ „Темнић“, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.2.3.2). - У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе са добављачима у укупном износу од 1.477 хиљада динара, и то код Општинске управе у износу од 26 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 63 хиљаде динара, Општинске библиотеке у износу од 274 хиљаде динара и СЦ „Темнић“ у износу од 1.114 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.2.3.3). - Није усаглашено стање обавеза Општине Варварин према ВПЦ „Морава“.

Општина Варварин, према својој евиденцији, нема дуговања према ВПЦ „Морава“, док ВПЦ „Морава“ у својој евиденцији води потраживања од Општине Варварин у укупном износу од 4.269 хиљада динара. (тачка 2.2.3.3).

Општинска управа, ПУ „Наша радост“ и Општинска библиотека су додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство неправилно евидентирали на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитички контима како је прописано контним планом за буџетски систем (тачка 2.2.1.3.1). - Део обавеза је неправилно евидентиран, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то код:

(1) Скупштине општине за нето накнаде одборницима на групи конта 254000 – Остале обавезе, уместо на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору (тачка 2.2.1.3.5); (2) Општинска управа, ПУ „Наша радост“, СЦ „Темнић“ и Општинска библиотека за плате и додатке на групи конта 254000 – Обавезе за остале расходе, уместо на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке (тачка 2.2.1.3.1 и 2.2.3.3); - У

току 2021. године није вршено евидентирање појединих обавеза, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то: (1) Обавезе на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима код ПУ „Наша радост“, СЦ „Темнић“ и Општинске библиотеке (тачка 2.2.1.3.3) и (2) Обавезе по уговорима о финансирању и суфинансирању активности културно-уметничких друштава за 2021. годину на групи 245000 - Обавезе за остале расходе код Општинске библиотеке (тачка 2.2.1.3.14); - Аконтација за плату код ПУ „Наша радост“ за месец јун исплаћена је 5.7.2021. године, а расходи за плате, додатке и накнаде евидентирани су у главној књизи 4.8.2021. године. Коначна исплата плате за месец јун извршена је 20.7.2021. године, а расходи по овом основу евидентирани су у главној књизи 30.8.2021. године, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.2.1.3.1). - Већи део обавеза према добављачима и обавеза за ПДВ по рачунима, привременим и окончаним ситуацијама није евидентирала у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ на дан њиховог измирења, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка

2.2.1.4.1).

Обавезе за плате и додатке нису уредно и ажурно евидентирани у главној књизи СЦ „Темнић“, већ су евидентирани три пута у 2021. години збирно за неколико месеци. Наиме, дана 30.9.2021. године укалулисани су обавезе за плате и додатке за април, мај, јун, јул, август и септембар 2021. године, уместо да су евидентирани када је обавеза настала, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.2.1.3.1). - Општинска управа је погрешно евидентирала аванс за адаптацију простора за Јединствено управно место на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и аванс за набавку опреме за обнову дечијег мобилијара на конту 123200 – Дати аванси, уместо на синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.1.3.7). - Општинска управа је неправилно евидентирала и исказала издатке у износу од 1.441 хиљаде динара за ПДВ за извођење радова на реконструкцији адаптацији и санацији објекта ОШ „Свети Сава“ Бачина, одељења у Орашју на конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском систему и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом

15)	<p>оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.1.4.1); - Општинска управа је евидентирала и исказала услугу израде Плана детаљне регулације за потребе изградње цркве и црквених објеката у Обрежу у износу од 420 хиљада динара на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 016100 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском систему и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.1.4.1); - Општинска управа је неправилно евидентирала набављени софтвер за јединствено управно место у износу од 1.187 хиљада динара на конту 011200 - Опрема, уместо на конту 016100 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском систему и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.2.1.4.4). - Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала вредност објеката који су у употреби у најмањем износу од 155.676 хиљада динара на синтетиком конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, уместо на 011100 - Зграде и грађевински објекти (тачка 2.2.3.2).</p>	<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава ће сходно наведеним препорукама број 18,19,20,21 и 22</p> <p>(1) интерним актом о попису</p>	<p>Одговорна лица за предузимање мере исправљања су Начелник општинске управе у свом делокругу рада и организацији, а у вези са изменом акта, образовању пописне комисије. За рад пописних комисија, поштовање</p>	30.04.2023
-----	--	---	--	------------

<p>за спровођење прописа 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, као и да се изврши попис хартија од вредности; - Образоване комисије за попис имовине и обавеза нису доставиле Централној пописној комисији извештаје о извршеном попису у прописаном року, што није у складу са чланом 32. Правилником о попису имовине и обавеза у органима општине Варварин број 410-15/2020-III од 24.11.2020. године. - Централна пописна комисија није донела извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза у прописаном року, већ 30.3.2022. године, што није у складу са чланом 32. Правилника о попису имовине и обавеза у органима општине Варварин број 410-15/2020-III од 24.11.2020. године. - Општинска управа није извршила попис обавеза према добављачима у износу од 389 хиљада динара и примљених депозита у износу од 472 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. и чланом 4. Правилника о попису имовине и обавеза у органима општине Варварин број 410-15/2020-III од 24.11.2020. године. - Редовним пописом није извршен попис меница</p>	<p>обухватити све дефинисане елементе неопходне за спровођење пописа; (2) извештаји о попису биће донети у прописаном року; (3) извршиће се свеобухватан попис имовине и обавеза; (4) по извршеном попису комисије ће сачинити извештаје који садрже све прописане елементе.</p> <p><u>ПУ „Наша радост“</u> ће донети интерни акт којим ће се регулисати начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза, а акт о образовању пописне комисије, планове рада комисија и извештаји о извршеном попису сачиниће се у прописаним роковима.</p> <p><u>Општинска библиотека Варварин</u> ће донети интерни акт којим ће регулисати начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза, а пописне комисије ће донети планове рада у прописаном року; извештај о попису ће садржати све обавезне елементе. Извршеће се свеобухватан попис имовине и обавеза; У случају пропуста и неправилности овлашћено лице вршиоца пописа враћиће на доруду извештај који садржи пропусте и неправилности.</p> <p><u>Спортски центар „Темнић“</u> ће донети интерни акт којим ће регулисати начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза; као и акт о образовању пописне комисије у прописаном року. Пописне комисије донеће планове рада у прописаном року, извршиће натурални попис основних средстава. Извештаји о попису садржеће све обавезне елементе, а биће извршен</p>	<p>законских рокова и форму и садржину извештаја, као и свеобухватност пописа оговорана је централна пописна комисија (председнице пописне комисије) и председници појединачних пописних комисија Код индиректних корисника су директори.</p>
--	--	---

у износу од 3.445 хиљада динара, што није у складу чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Извештај Комисије за попис основних средстава и Извештај Централне пописне комисије не садрже вредност целокупно пописане имовине, већ само вредности пописане имовине код које су утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања (непокретности које се отписују, непокретности које се уписују и непокретности којима се мења површина), што није у складу са чланом 2. и чланом 4. Правилника о попису имовине и обавеза у органима општине Варварин број 410-15/2020-III од 24.11.2020. године. - Извештај Комисије за попис опреме, потрошног материјала и сигног инвентара и Извештај Централне пописне комисије не садрже стварно и књиговодствено стање опреме, већ само предлог за отпис и расхоловање једног дела опреме, што није у складу са чланом 2. и чланом 4. Правилника о попису имовине и обавеза у органима општине Варварин број 410-15/2020-III од 24.11.2020. године. ПУ „Наша радост“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза - Директор ПУ „Наша радост“ није донео Решења о образовању комисија за попис за 2021. годину најкасније до 1.

свеобухватан попис имовине и обавез. Овлашћено лице вршиоца пописа вратиће на дораду извештај о попису у случају да садржи пропусте и неправилности. Месне заједнице које имају имовину и обавезе спровешће попис.

децембра 2021. године, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Формиране комисије нису донеле Планове рада најкасније до 10. децембра текуће године, већ 24.12.2021. године, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Извештај Комисије за попис основних средстава и непокретности и Извештај Комисије за попис дидактичког материјала сачињени су дана 7.2.2022. године, уместо најкасније до 25. јануара 2022. године, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Општинска библиотека у Варварину није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза - Комисија за попис основних средстава није донела План рада, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања



са стварним стањем. - Извештај комисије за попис основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање, већ предлог да се из пословних књига искњаже ситан инвентар и опрема који су неупотребљиви због физичке дотрајалости, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Општинска библиотека Варварин није извршила попис обавеза у износу од 1.029 хиљада динара и потраживања у износу од 678 хиљада, што није у складу са чланом 3. и чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Управни одбор Општинске библиотеке није вратио на доруду Записник о извршеном попису имовине пописној комисији, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Спортски центар „Темнић“ није донео интерни акт којим би регулисао начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза. - Директор Установе за спорт Спортски центар „Темнић“ није донео Решење о именовану пописне

комисије најкасније до 1. децембра 2021. године, већ 29.12.2021. године, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Формиране пописне комисије нису донеле Планове рада, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ је попис извршен на основу пописних листа добијених из књиговодства са вредностима основних средстава, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Спортски центар „Темнић“ није извршио попис обавеза у износу од 4.049 хиљада динара и

	<p>потраживања у износу од 5.267 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. и чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - Управни одбор није вратио на дораду извештаје о попису, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Двадесет месних заједница на територији општине Варварин (Суваја, Бошњане, Бачина, Церница, Горњи Крчин, Доњи Крчин, Горњи Катун, Доњи Катун, Карановац, Избеница, Пајковац, Обреж, село Варварин, Парчане, Мала Крушевница, Орашје, Мареново, Маскаре, Залоговац и Варварин) није извршило попис имовине и обавеза</p>			
16)	<p>Општина Варварин је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 исказала вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 18.193 хиљаде динара, уместо у износу од 22.915 хиљада динара, због више исказаних расхода и издатака у износу од 4.722 хиљаде динара. Истовремено, на ОП 2351 – Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, исказана је корекција у већем износу од 4.722 хиљада динара.</p>	<p>Сходно препоруци број 17 у консолидованом Билансу прихода и расхода приликом израде фин.извештаја утврдиће се и исказати тачан буџетски суфицит или буџетски дефицит. Биће извршено тачно кориговање вишка, односно мањка прихода и примања.</p>	<p>Одговорна лица за предузимање мере исправљања су начелник одељења за буџет и финансије и референт на пословима рачуноводства.</p>	30.04.2023

17)	У Извештају о капиталним издацима и примањима - Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163, мање је исказан мањак примања у износу од 10.762 хиљаде динара, јер су мање исказани издаци за нефинансијску имовину услед неправилног евидентирања истих на контима текућих расхода у износу од 11.330 хиљада динара и више су исказани издаци у износу од 568 хиљада динара, услед неправилног евидентирања повраћаја неутрошених средстава као издатка.	Општина Варварин се труди да врши повраћај неутрошених средстава у буџет на крају године, најкасније до 31.12. али, како некада до законом и правилником предвиђеног рока од ресорних министарстава не добије податке и смернице за повраћај, иста ће у случају да их пренесе у наредну годину враћати са класе 3.	Одговорно лице за предузимање мере исправљања је начелник одељења за буџет и финансије	
18)	У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године - Образац 4 мање је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 65 хиљада динара, за стање девизних средстава на 1.1.2021. године. С обзиром да није било промена на девизним рачунима, салдо готовине на крају године је такође исказан у мањем износу за 65 хиљада динара.	У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказиваће се тачан износ салда готовине на почетку и крају године	Одговорна лица за предузимање мере исправљања су начелник одељења за буџет и финансије и референт на пословима рачуноводства.	
19)	Одлука о завршном рачуну буџета Општине Варварин за 2021. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и средстава извршења буџета, односно није наведено образложење за три пројектне активности, у оквиру Програма 2: Комуналне делатности, Програма 6: Заштита животне средине и Програма 15: Опште услуге локалне самоуправе	Годишњи извештај о учинку програма садржаће све неопходне податке и информације. Директни, индиректни и остали корисници буџетских средстава ће бити у обавези да поред достављања појединачних извештаја о учинку програма уз финансијске податке у истима доставе и адекватна образложења одступања као и остале податке и информације	Одговорна лица за предузимање мера су одговорна лица директних корисника, начелници одељења Општинске управе, шефови ужих организационих јединица, директори корисника буџетских средстава	30.04.2023

Докази који се прилажу уз овај извештај су:

За Општинску управу Варварин

Препорука 1:

Основица пореза на зараде - умањење за износ пореског ослобођења за једно изабрано лице (председника Општине) доказ о исправци - Платна листа пред. општине

Крт на дан 07.09.2022-отворени подрачуни корисницима по конкурсу

Препорука 2:

Доказ да расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, субаналитичким контима;

Финансијски планови директних корисника Скупштина, Председник, Правобранилац и Општинска управа (рашчлањено на субаналитичким контима 411000);

Налог за књижење 188 од 02.08.2022 (за књижење плате )  
Налог за књижење 218 од 02.09.2022  
Рекапитулација и ИП Образац

За ПУ *Наша радост Варварин*

1. А) Анекс Уговора о раду бр.815/1 од 09.06.2022.год.

Б) Платни листићи за 06 и 07 месец 2022.год.

Тачка 2.2.1.3.1-Препорука 1.

2. Заложеној на радном месту васпитач утврђена је плата Анексом бр.1054/1 од 24.06.2021.год.

А) Анекс бр.1054/1 од 24.06.2021.год.

Тачка 2.2.1.3.1-Препорука 1

3. Евидентирање на одговарајућим субаналитичким контима као и део обавеза по основу Обавеза за остале расходе (обуставе из зарада)

Предшколска установа примењује од исплате зараде за месец јун 2022.год.  
Прилог:

- А) Рекапитулација обрачуна аконтације и коначне исплате за месец јун 2022. год.
2. Налози за књижење Бр.0128 од 12.07.2022. год. и Налог бр.0136 од 18.07.2022. год.
- Тачка 2.1.1-Препорука 2.

За општинску библиотеку Варварин

Финансијски план бр. 159 од 10.06.2022. године,

Закључак ОС Варварин бр. 401-3/22-1 од 29.06.2022. године,  
рекапитулацију за јуни 2022. године, налог за књижење 0032 и 0036

III

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
20)	<p>Општина Варварин није извршила упис права јавне својине за непокретности за које је у Катастру непокретности уписана као корисник или држалац, што није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини, и то: три зграде за које није позната намена (1.094 m<sup>2</sup>), пет зграда јединице локалне самоуправе (2.475 m<sup>2</sup>) од којих су две евидентирани у пословним књигама у вредности од 975 хиљада динара, две зграде културе (519 m<sup>2</sup>), зграда лова (63 m<sup>2</sup>) која је евидентирана у пословним књигама у вредности од 628 хиљада динара, зграда основног образовања (384 m<sup>2</sup>), зграда у функцији осталог образовања (411 m<sup>2</sup>) која се води у пословним књигама у вредности од 488 хиљада динара, објекат комуналних делатности (19 m<sup>2</sup>), објекат трговине (45 m<sup>2</sup>), остале зграде (132 m<sup>2</sup>), 19 помоћних зграда (1.044 m<sup>2</sup>) од чега је шест евидентирано у пословним књигама у вредности од 1.017 хиљада динара, 169 улица (640.367 m<sup>2</sup>) од којих се 127 води у пословним књигама у вредности од 58.260 хиљада динара, 27 локалних путева (157.571 m<sup>2</sup>) од којих се шест води у пословним књигама у вредности од 20.875 хиљада динара и 723 некатегорисаних путева (1.391.290 m<sup>2</sup>) од којих је 681 евидентиран у пословним књигама у вредности од 399.166 хиљада динара.</p>	<p>Општина Варварин је 2018 године поднела захтеве за упис јавне својине на свим парцелама, грађевинским објектима и некатегорисаним путевима. Због обимности захтева и измењене политике службе за Катастар непокретности (да за некатегорисане путеве уместо једног решења ради посебно решење за сваку катастарску парцелу преко које пролази пут). Ово подразумева да за један некатегорисан пут имамо и преко 100 решења. Катастар нам је усмено напоменуо да уколико нам је нешто хитно можемо да тражимо да се та парцела упише одмах а остали захтеви уписаће се у складу са њиховим темпом рада. По питању имовине која се води на основне школе, прикупљени су подаци о парцелама. Тренутно су спорни удели са физичким лицима. Општине Варварин ће извршити идентификацију и упис права јавне својине за непокретности којима располаже, а сходно препорукама ДРИ.</p>	<p>Општински правобранилац</p>	<p>Април 2026.</p>
21)	<p>Општинска управа у пословним књигама води 1.917 парцела земљишта, за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине. Евидентирано је 14 парцела грађевинског</p>	<p>Општине Варварин ће прибавити валидне доказе о праву и врсти својине на непокретностима евидентираним у пословним књигама.</p>	<p>Начелник општинске управе и начелник одељења за друштвене делатности и правне послове</p>	<p>Април 2026.</p>

	<p>земљишта, 1.693 парцеле земљишта испод објеката, шест парцела ливада и пашњака, 83 парцеле пољопривредног земљишта и 121 парцела осталог земљишта. За наведено земљиште, Општина Варварин је у Катастру непокретности уписана као корисник.</p> <p>Општинска управа у пословним књигама води 42 парцеле шумског земљишта, за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведено земљиште, Општина Варварин је у Катастру непокретности уписана као корисник.</p>			
3	<p>Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач Општина Варварин. Вредност оснивачког капитала евидентирана у пословним књигама ЈКП „Варварин“ Варварин је 22.630 хиљада динара, док је вредност основног капитала евидентирана у Агенцији за привредне регистре, вредност оснивачког капитала у акту о оснивању јавног предузећа и учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Општине Варварин износи 21.903 хиљаде динара.</p>	<p>У наредном периоду усагласиће се евиденције у пословним књигама општине Варварин са евиденцијом субјеката код којих имамо учешће у капиталу.</p>	<p>Послови рачуноводства општинска управа Варварин и директор ЈКП Варварин</p>	<p>Април 2023.</p>

Доказ – Захтев за упис права јавне својине бр.26/18 од 04.02.2019 (СКН извршила је упис једне парцеле по захтеву. Јошувек није извршен упис КП 7822 што се види из приложеног захтева тако да некатегорисани пут у датој КО још увек није уписан у целости)

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

Председница Општине Варварин  
 Др Виолета Лутовац Ђурђевић  
  
 (потпис)