



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**  
**Општине Ивањица**  
**по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна**  
**буџета општине Ивањица за 2022. годину**



**Број: 400-80/2023-04/26**  
**Београд, 6. октобар 2023. године**





## Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	5
2.1.2 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми .....	5
2.1.3 Више исказане зграде и грађевински објекти .....	6
2.1.4 Више исказана вредност нематеријалне имовине.....	6
2.1.5 Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција.....	7
2.1.6 Није у потпуности успостављен адекватан систем финансијског управљања и интерних контрола .....	7
2.1.7 Неправилна економска класификација .....	8
2.1.8 Неправилности код спровођења пописа .....	8
2.1.9 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	9
2.1.10 Више исказана вредност опреме.....	9
2.1.11 Неправилност у Билансу прихода и расхода – Образац 2.....	10
2.1.12 Неусаглашеност финансијске имовине.....	10
2.1.13 Неусаглашеност потраживања за дате авансе .....	10
2.1.14 Неусаглашеност обавеза према добављачима.....	11
2.1.15 Мање исказане ванбилансна актива и пасива .....	11
2.1.16 Неправилности у поступку припреме и доношења буџета.....	11
2.1.17 Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и интерних контрола .....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ивањица за 2022. годину број: 400-80/2023-04/22 од 13. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

##### 2.1.1 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 7.016 хиљада динара и то: (1) 4.144 хиљаде динара услед неправилног евидентирања издатака за експроприсану непокретност на конту расхода, истовремено је за исти износ мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви и (2) 2.872 хиљаде динара услед неправилног евидентирања издатака за изградњу и реконструкцију улица на конту земљишта.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да је извршила евидентирање експроприсане непокретности по пресуди Апелационог суда у Крагујевцу број: ГЖ.3261/10 на конту 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 4.144. хиљаде динара. Општина Ивањица извршила је прекњижавање земљишта набављеног за реконструкцију Карађорђевог и улице Драгише Мићића са конта 014112 - Грађевинско земљиште и 014113 - Земља која је испод зграда и објеката на конто 015113 - Саобраћајни објекти у припреми у укупном износу од 2.872 хиљаде динара. (Докази: Картице конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, 014113 – Земља која је испод зграда и објеката, 014112 – Грађевинско земљиште, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, 311141 – Природна богатства; Аналитичке картице за конта 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, 014113 – Земља која је испод зграда и објеката и 014112 – Грађевинско земљиште; Налог за књижење број 238 од 31. августа 2023. године).

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### 2.1.2 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

###### 2.1.2.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за 3.105 хиљада динара услед неправилног евидентирања прибављеног грађевинског земљишта за изградњу дечјег игралишта и реконструкцију улице на конту прописаном за имовину у употреби.

###### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да је извршила прекњижавање земљишта за потребе изградње дечјег игралишта са конта 014112 - Грађевинско земљиште на конто 015115 - Други објекти у припреми у износу 2.295 хиљада динара. Општина Ивањица је грађевинско земљиште набављено због реконструкције крака улице у насељу Црњево у износу од 810 хиљада прекњижила са конта 014112 – Грађевинско земљиште на конто 015113 – Саобраћајни објекти у припреми. (Докази: Картице конта 015115 – Други објекти у припреми, 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, 014112 – Грађевинско земљиште, 311141 - Природна богатства, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; Аналитичке картице за конта 015115 – Други објекти у припреми, 015113 – Саобраћајни објекти у припреми и 014112 – Грађевинско земљиште; Налог за књижење број 238 од 31. августа 2023. године).

###### 2.1.2.3 Оцена мера исправљања

<sup>1</sup> Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана;



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 Више исказане зграде и грађевински објекти**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми за износ од 39.176 хиљада динара услед евидентирања прве фазе радова на партерном уређењу школског дворишта Основне школе „Милинко Кушић“ на конту прописаном за евидентирање имовине у употреби. За износ од 38.901 хиљаде динара више су исказане зграде и грађевински објекти умањени за вредност амортизације од 275 хиљада динара.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да је Председник општине донео Одлуку о давању на коришћење непокретности у јавној својини Општине Ивањица Основној школи „Милинко Кушић“ (реконструисано игралиште у Основној школи „Милинко Кушић“) у складу са Законом о јавној својини, подзаконским актима и Одлуком о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Ивањица, чиме су се стекли услови да се игралиште евидентира у пословним књигама Основне школе „Милинко Кушић“, Ивањица. (Докази: Одлука о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Ивањица број 46-20/15-01 од 13. маја 2015. године; Одлука о измени Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Ивањица број 46-20/15-01 од 16. децембра 2015. године; Одлука о давању на коришћење непокретности у јавној својини број 46-56/2023-01 од 26. јуна 2023. године; Картице конта 011193 - Спортски и рекреациони објекти, 011199 - Исправка вредности осталих објеката, 311111 – Зграде и грађевински објекти; Аналитичка картица за конто 011193 - Спортски и рекреациони објекти; Налог за књижење број 238 од 31. августа 2023. године; Аналитичка картица за конто 011131 – Објекти за потребе образовања ОШ „Милинко Кушић“, Аналитичка картица за конто 011139 - Исправка вредности пословног простора и других објеката ОШ „Милинко Кушић“; Аналитичка картица за конто 311111 – Зграде и грађевински објекти ОШ „Милинко Кушић“, Налог за књижење број 77 од 7. августа 2023. године ОШ „Милинко Кушић“).

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Више исказана вредност нематеријалне имовине**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања више је исказана вредност нематеријалне имовине за техничку документацију ради реконструкције пешачког моста у Ивањици преко реке Моравице од најмање 1.800 хиљада динара, истовремено је за исти износ мање исказана нефинансијска имовина у припреми.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да је извршила прекњижавање нефинансијске имовине за техничку документацију за реконструкцију пешачког моста у Ивањици преко реке Моравице са конта 016161 - Остала нематеријална основна средства на конто 015113 - Саобраћајни објекти у припреми у износу од 1.800 хиљада динара. (Докази: Картице конта 016161 - Остала нематеријална основна средства; Картица конта 311161 - Нематеријална имовина; Картица конта 015113 - Саобраћајни објекти у припреми; Картица конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми; Аналитичке картице за конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми и 016161 – Остала нематеријална основна средства; Налог за књижење број 238 од 31. августа 2023. године).



### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5 Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања мање је исказна вредност датих аванса, депозита и кауција за износ од најмање 27.000 хиљада динара, за аванс дат Јавном водопривредном предузећу „Србијаводе“, Београд, који Општинска управа општине Ивањица није евидентирала у својим пословним књигама.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да је у току поступка ревизије Општинска управа евидентирала потраживање од Јавног водопривредног предузеће „Србијаводе“, Београд за дати аванс у износу од 27.000 хиљада динара. *(Мера предузета у поступку ревизије)*

#### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6 Није у потпуности успостављен адекватан систем финансијског управљања и интерних контрола**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Општина Ивањица није у потпуности успоставила адекватан систем финансијског управљања и интерних контрола и то:

- (1) није усвојила писане политике и процедуре, које се односе на евидентирање нефинансијске имовине на контима класа 000000 и 300000 и процедуре које се односе на обрачун амортизације;
- (2) месне заједнице нису закључиле уговоре којима регулишу права и обавезе са правним субјектима од којих рефундирају трошкове електричне енергије;
- (3) у пословним књигама није евидентирано учешће у капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа, доо Краљево.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи следеће:

- 1) Општинско веће Општине Ивањица, донело је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-3/2023-01 од 21. јула 2023. године, у којем је чланом 45. став 2. прописано да се евидентирање издатака за нефинансијску имовину врши у моменту исплате уз истовремено повећање вредности нефинансијске имовине и капитала, а чланом 28. прописано је да обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, а приликом отуђивања амортизација се врши до краја месеца у коме је средство отуђено. Општина Ивањица ће у поступку обрачуна амортизације поступати у складу са овом одредбом и препоруком;
- 2) Месне заједнице су закључиле уговоре са корисницима бројила којима је регулисана рефундација трошкова електричне енергије и то: МЗ Прилике закључила је уговор број 404-143-3/2023 од 1. септембра 2023. године о коришћењу електричног бројила и уговор број 404-143-2/2023 од 1. септембра 2023. године; МЗ Буковица закључила је уговор број 404-143-4/2023 од 1. септембра 2023. године о коришћењу електричног бројила, уговор број 404-143-5/2023 од 1. септембра 2023. године и уговор број 404-143-6/2023 од 1. септембра 2023. године са Житопромет АД Ивањица; МЗ Придворица закључила је уговор о коришћењу електричног бројила број 404-143-1/2023 од 1. септембра 2023. године;



3) Општинска управа је у току поступка ревизије евидентирала учешће општине Ивањица у капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа доо, Краљево. (Мера предузета у поступку ревизије)

(Докази: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-3/2023-01 од 21. јула 2023. године; копије закључених уговора).

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

#### **2.1.7 Неправилна економска класификација**

##### **2.1.7.1 Опис неправилности**

У финансијским извештајима приходи су исказани: (1) у већем износу од 1.306 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.306 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

У финансијским извештајима расходи и издаци укупно су исказани: (1) у вишем износу од 35.064 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 35.064 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

##### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће мера исправљања бити предузета и да ће у складу са датим препорукама (Препоруке од броја 3 до броја 10) евидентирати приходе, расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.8 Неправилности код спровођења пописа**

##### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности:

*Директни корисници буџетских средстава*

(1) пописна комисија није извршила попис водоводне инфраструктуре у припреми (Водовод МЗ Лиса) у износу од најмање 9.651 хиљада динара, није утврдила степен довршености објеката евидентираних на конту имовине у припреми и да ли објекти испуњавају услове за пренос у употребу;

(2) за имовину дату на коришћење другим правним субјектима нису прибављене пописне листе потписане и оверене од стране пописне комисије корисника те имовине;

(3) попис потраживања за дате авансе у износу од 671 хиљада динара није извршен на посебним пописним листама на којима се пописују спорна, ненаплатива или застарела потраживања, као и потраживања за која не постоји тачна, односно потпуна документација;

(4) није извршен попис 1.656 комада демонтираних светиљки за јавну расвету смештених у магацину другог правног субјекта;

(5) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Општинске управе са стањем на дан 31. децембра 2022. године не садрже: набавну вредност и исправку вредности опреме која

<sup>2</sup> Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;





се предлаже за расход, стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

*Индиректни корисници буџетских средстава*

- (1) Актом о образовању пописних комисија Дома културе, Библиотеке и Туристичке организације нису одређени заменик председника комисије и заменици чланова;
- (2) Извештај комисија за попис имовине и обавеза Дома културе, Библиотеке, Предшколске установе и Туристичке организације не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином;
- (3) Туристичка организација није обележила и није унела у пописне листе инвентарске бројеве.

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће у складу са датим препорукама (Препоруке 1.1, 12. и 13.) директни и индиректни корисници буџетских средстава вршити попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у органима општине Ивањице.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.9 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

##### **2.1.9.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 2.194 хиљаде динара и то: (1) за најмање 1.959 хиљада динара као последица обрачуна амортизације на објектима који нису завршени и стављени у употребу и (2) за најмање 235 хиљада динара због неправилног евидентирања издатака за услуге стручног надзора на контима расхода.

##### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће у складу са датим препорукама (препоруке број 14.1 и 14.3) улагања у зграде и грађевинске објекте извршена по привременим ситуацијама евидентирати на контима имовине у припреми и за услуге стручног надзора повећати вредност зграда и грађевинских објеката ради чије изградње је надзор извршен.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.10 Више исказана вредност опреме**

##### **2.1.10.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања више је исказана вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 4.654 хиљаде динара, услед неевидентирања аванса за набавку опреме. Опрема је евидентирана у помоћној књизи, пре него што је примљена и стављена у употребу.



### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће у складу са препоруком (Препорука број 15), авансне уплате за набавку опреме евидентирати на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а опрему која није испоручена неће евидентирати у помоћној књизи основних средстава.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.11 Неправилност у Билансу прихода и расхода – Образац 2**

#### **2.1.11.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 на билансној позицији Вишак прихода и примања – суфицит, није исказан износ од најмање 11.909 хиљада динара, колико износе неутрошена наменска трансферна средства остварена у 2022. години.

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће у складу са датом препоруком (Препорука број 11) у Билансу прихода и расхода - Образац 2 за 2023. годину правилно унети податке који се односе на кориговање буџетског суфицита или дефицита, како би резултат пословања исказала у тачном износу.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.12 Неусаглашеност финансијске имовине**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

На основу независне конфирмације утврђено је да Општина Ивањица није усагласила стање евидентираних обавеза у пословним књигама ЈКП „Дубоко“ Ужице, са стањем евидентиране финансијске имовине у својим пословним књигама за износ од 14.308 хиљада динара.

#### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће у складу са датом препоруком (Препорука број 18), да усагласи стање финансијске имовине и обавеза са јавно комуналним предузећима чији су оснивач и у складу са тим извршити одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.13 Неусаглашеност потраживања за дате авансе**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

На основу независних конфирмација утврђено је да потраживања за дате авансе исказана у пословним књигама Општинске управе нису усаглашена са износима исказаним у пословним књигама дужника.

#### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**



У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће у складу са датом препоруком (Препорука број 19), усагласити потраживања за дате авансе са дужницима и након тога спровести одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.14 Неусаглашеност обавеза према добављачима**

### **2.1.14.1 Опис неправилности**

На основу независних конфирмација утврђено је да обавезе према добављачима исказане у пословним књигама Општинске управе општине Ивањица нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама поверилаца.

### **2.1.14.2 . Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће у складу са датом препоруком (Препорука број 21), извршити усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са прописима и након тога спровести одговарајућа књижења.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.15 Мање исказане ванбилансна актива и пасива**

### **2.1.15.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања мање је исказано стање ванбилансне активе и пасиве у износу од најмање 17.354 хиљаде динара, за вредност меница и банкарских гаранција примљених у поступцима јавних набавки које Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама.

### **2.1.15.2 . Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће у складу са датом препоруком (Препорука број 20), да искаже стање ванбилансне активе и пасиве у Билансу стања у складу са прописима и обезбеди да директни и индиректни корисници буџетских средстава у својим пословним књигама евидентирају вредност меница и банкарских гаранција.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.16 Неправилности у поступку припреме и доношења буџета**

### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Општина Ивањица поступак припреме и доношења буџета за 2022. годину није вршила у складу са прописима и то:

- (1) Општинско веће општине Ивањица донело је и доставило предлог Одлуке о буџету општине Ивањица за 2022. годину Скупштини општине, након рока прописаног Законом о буџетском систему;
- (2) Предшколска установа „Бајка“, Ивањица и Туристичка организација општине Ивањица су предлоге финансијских планова доставиле након захтеваног рока, односно након 1. септембра 2021. године;



(3) предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета општине Ивањица не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;

(4) посебан део Одлуке о буџету Општине Ивањица за 2022. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене економске класификације.

#### **2.1.16.2 . Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће у складу са датом препоруком (Препорука број 2), надлежни извршни орган локалне власти доставити Предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти у складу са роковима прописаним Законом о буџетском систему; директни и индиректни корисници буџетских средстава доставити предлоге финансијских планова локалном органу управе; да ће Одлуку о буџету припремати и извршавати на основу система јединствене буџетске класификације.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.17 Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и интерних контрола**

##### **2.1.17.1 Опис неправилности**

Општина Ивањица није у потпуности успоставила адекватан систем финансијског управљања и интерних контрола и то:

(1) није усвојила писане политике и процедуре, оперативна упутства или друга акта којима се ближе уређују пословни процеси и активности, правила обраде документације, интерне контролне активности, као и токови и рокови за достављање и обраду документације;

(2) Општинска управа у својим пословним књигама није истовремено са књижењем издатака за нефинансијску имовину вршила књижења на билансним контима нефинансијске имовине;

(3) Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала финансијску имовину која је искњижена из пословних књига Јавно комуналног предузећа „Ивањица“, Ивањица без одлука надлежних органа;

(4) за извршене финансијске трансакције преко подрачуна за посебне намене нису евидентиране обавезе према добављачима и потраживања за дате авансе.

##### **2.1.17.2 . Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општина Ивањица наводи да ће у складу са датим препорукама: (Препорука број 1.2, 1.4, 1.5 и 1.6) 1) да донесе писане политике, процедуре и оперативна упутства и друга акта којима ће се обезбедити свођење ризика на прихватљив ниво; 2) пословне књиге водити хронолошки уредно и ажурно; 3) пренос имовине из пословних књига корисника јавних средстава вршити на основу одлука надлежних органа и 4) за трансакције извршене преко подрачуна за посебне намене спровести свеобухватна књижења.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Ивањица задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

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

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

Генерални државни ревизор

---

др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева број 41  
11000 Београд, Србија  
6. октобар 2023. године