



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ НОВА ВАРОШ**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета за 2021. годину



Број: 400-44/2022-04/29
Београд, 22. децембар 2023. године



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1	Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
	ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1.1	Неправилна економска класификација прихода и примања.....	4
2.1.2	Неправилна економска класификација расхода и издатака	4
2.1.3	Неправилна организациона класификација	6
2.1.4	Неправилна класификација расхода и издатака према изворима финансирања.....	6
2.1.5	Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	7
2.1.6	Неправилно исказана вредност опреме.....	8
2.1.7	Мање исказана вредност земљишта	9
2.1.8	Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	10
2.1.9	Мање исказана вредност залиха потрошног материјала	10
2.1.10	Мање исказана вредност кредита домаћим нефинансијским	10
2.1.11	Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала	11
2.1.12	Неправилно исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања	11
2.1.13	Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.....	12
	ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја	12
2.1.14	Мање исказана вредност обавеза.....	12
2.1.15	Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	13
2.1.16	Није успостављена интерна ревизија	21
2.1.17	Неправилности код пописа имовине и обавеза	21
2.1.18	Неправилности у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2.....	28
2.1.19	Неправилности у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	28
2.1.20	Неправилности у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4.....	29
2.1.21	Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна	29
	ПРИОРИТЕТ 3 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	30
2.1.22	Није извршен упис права јавне својине на непокретностима.....	30
2.1.23	Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу	30
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	31



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Нова Варош, број: 400-44/2022-04/24 од 7. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала 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 консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.1.1 Опис неправилности

Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

- у већем износу од 2.491 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- у мањем износу од 2.491 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Приходи од доприноса за уређење грађевинског земљишта су остварени и евидентирани на уплатном рачуну 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта. Обавештено је Одељење за урбанизам које доноси решења о исправном уплатном рачуну, након чега су уплате стизале на нови уплатни рачун.

Доказ: Обавештење о уплатном рачуну од 8.7.2022. године, картица уплатног рачуна 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта за 2022. годину, Решење о грађевинској дозволи број ROP-NVA-26979-CPI-1/2022 од 31.8.2022. године, Решење о грађевинској дозволи број ROP-NVA-23944-CPI-1/2022 од 4.8.2022. године.

Национална служба за запошљавање је обавештена да повраћај средстава врши преко рачуна 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. У 2022. години није било повраћаја средстава.

Од уплате у месецу августу 2022. године рата кредита коју су враћали запослени књижена је на конту 921000- Примања од продаје домаће финансијске имовине.

Доказ: Обавештење Националној служби за запошљавање од 29.7.2022. године, налог за књижење број 226 од 25.8.2022. године, картица уплатног рачуна 921651 - Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.2.1 Опис неправилности

Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

- у већем износу од 35.726 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- у мањем износу од 35.726 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Расходи за одржавање хигијене зграде Општинске управе планирани су у предлогу финансијског плана за 2023. годину на синтетичком конту 423900.

Докази: Изјава руководиоца Одељења за финансије и буџет од 5.8.2022. године, Предлог финансијског плана Општинске управе за 2023. годину број 400-1/2022 од



16.8.2022. године и Образложење Предлога финансијског плана за 2023. годину за редни број 189.

Општинска управа доставила је писану изјаву у којој је навела да у периоду од издавања Извештаја о ревизији до достављања Одазивног извештаја, Општинска управа није извршавала издатке за изградњу пешачких стаза. Трећим ребалансом буџета за 2022. годину (који се планира у октобру месецу) и Одлуком о буџету за 2023. годину ови издаци ће бити планирани на економској класификацији 513000 - Остале некретнине и опрема

Доказ: Изјава шефа рачуноводства.

Одговорно лице Туристичке организације „Златар“ Нова Варош ће финансијским планом за наредне године, почев од 2023. године, све расходе за изнајмљивање бине и разгласа и услуге штампања планирати, евидентирати и исказати на групи 423000 – Услуге по уговору, јер за 2022. годину су већ утрошена планирана средства са позиција за ове намене.

Докази: Изјава директора од 31.8.2022. године, Предлог Финансијског плана за 2023. годину Туристичке организације „Златар“, Образложење Предлога Финансијског плана за 2023. годину Програмска активност 1502-0002 Програмска активност 2 - Туристичка промоција (структура трошкова на конту 423900).

У 2022. години нису планирани капитални издаци за издатке код основних школа на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, јер је планирано да школе из своје евиденције искњиже објекте и да се исти укњиже код Општинске управе, а да капитално одржавање објеката основног образовања у 2022. години и наредним годинама финансира Општинска управа.

Докази: Извод из Одлуке о буџету за 2022. годину Општине Нова Варош, Обавештење школама број 400-03/977-1/2022.04 од 2.8.2022. године, Појашњење Тачка 2.4 Шефа рачуноводства, Предлог финансијског плана Општинске управе за 2023. годину број 40-1/2022 од 31.8.2022. године - Образац 2. Програмска активност, Програм 9 - Основно образовање, Економска класификација 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката.

У току 2022. године је у финансијском плану Општинске управе отворена нова позиција (из текуће резерве и променом апропријације) са које се плаћају трошкови спора по основу пресуда суда и судског поравнања, као и камате по основу пресуде суда и књиже се на конту 483000 - Казне и пенали по решењу судова.

Докази: Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 400-3/662/2022-01 од 16.6.2022. године, Решење о промени апропријације 400-3/663/2022-01 од 16.6.2022. године, Картица позиције плана 105/1, Налог за књижење број 169 од 23.6.2022. године, Картица конта 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, Пресуда Основног суда у Пријепољу Судска јединица Нова Варош број 9П.бр.357/21 од 14.6.2022. године.

У 2022. години су планирани издаци за набавку опреме за заштиту животне средине на конту 512400 - Опрема за заштиту животне средине, програм 0401, функција 520, позиција 96/1. У периоду од издавања Извештаја о ревизији до подношења Одазивног извештаја нису извршавани издаци за опрему за заштиту животне средине.

Докази: Појашњење Тачка 2.6. Шефа рачуноводства, Одлука о измени одлуке о буџету за 2022. годину Други ребаланс број:06-63/3/2022-02 од 16.6.2022. године, Обавештење о одобреним средствима за буџетску 2022. годину из извора финансирања 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, Извод из Плана и извршења ОУ за 2022. годину (позиција 96/1).

По основу писаног појашњења шефа рачуноводства, у току 2022. године нису планирани нити извршавани издаци за набавку металних контејнера за отпад или сличне



опреме. Предлогом финансијског плана Општинске управе за 2023. годину није планирана набавка металних контејнера за одлагање отпада.

Докази: Појашњење тачка 2.7. Шефа рачуноводства, Одлука о измени одлуке о буџету за 2022. годину - Други ребаланс број:06-63/3/2022-02 од 16.6.2022. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неправилна организациона класификација

2.1.3.1 Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 383 хиљаде динара, и то код месних заједница уместо код Општинске управе, за поправке локалних путева.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предлогом финансијског плана за 2023. годину, код месних заједница нису планирани расходи за текуће поправке и одржавање локалних путева, већ су ови расходи планирани код Општинске управе.

Докази: Појашњење тачка 3 шефа рачуноводства, Предлог финансијског плана Општинске управе за 2023. годину Програм 7 - Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Неправилна класификација расхода и издатака према изворима финансирања

2.1.4.1 Опис неправилности

Није испоштована класификација расхода и издатака према изворима финансирања, која исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава у укупном износу од 662 хиљаде динара, и то: 300 хиљада динара код Општинске управе за приходе од Министарства привреде, 235 хиљада динара код Туристичке организације за приходе од иностраних држава, 77 хиљада динара код Дома културе за добровољне трансфере од физичких и правних лица, 50 хиљада динара код Библиотеке „Јован Томић“ за добровољне трансфере од физичких и правних лица.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је у 2022. години све уплате евидентирале на конту 733154 - Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина и 733251 - Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, а уплаћене од стране министарстава евидентирала на извору 07.

Доказ: Картица уплатног рачуна 733154 - Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина за 2022. годину, картица уплатног рачуна 733251 - Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина за 2022. годину.

Туристичка организација „Златар“ је приходе и расходе у 2022. години евидентирала у складу са прописаном класификацијом расхода и издатака према изворима финансирања у циљу наменског трошења буџетских средстава. Приходи од донација од иностраних држава нису планирани нити остварени у 2022. години.

Доказ: Изјава од 31.8.2022. године, Финансијски план за 2022. годину, закључни лист за 2022. годину.



Библиотека „Јован Томић“ је доставила изјаву директора у којој се наводи да Библиотека до 31.8.2022. године није остварила приходе по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица и да ће убудуће остварење тих прихода евидентирати на извору 08.

Доказ: Изјава директора од 14.9.2022. године.

Дом културе „Јован Томић“ је у поступку ревизије евидентирао приходе по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у складу са класификацијом расхода и издатака према изворима финансирања, на извору 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

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

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

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

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

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

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

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

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

Доказ: Налози за књижење за МЗ Акмачићи, МЗ Божетићи, МЗ Драглица, МЗ Јасеново, МЗ Нова Варош, МЗ Радоиња и МЗ Рудоши, картице из помоћне књиге



основних средстава за МЗ Акмачићи, МЗ Божетићи, МЗ Драглица, МЗ Јасеново, МЗ Нова Варош, МЗ Радоиња и МЗ Рудоши.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме

2.1.6.1 Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- Више је исказана у износу од 2.111 хиљада динара због примене неправилних стопа амортизације, и то: 357 хиљада динара код Општинске управе, 986 хиљада динара код Туристичке организације, 16 хиљада динара код ПУ „Паша и Наташа“, 45 хиљада динара код Библиотеке „Јован Томић“ и 707 хиљада динара код месних заједница;

- Мање је исказана у износу од 8.093 хиљаде динара, и то: код Општинске управе у износу од 711 хиљада динара због примене неправилних стопа амортизације и 755 хиљада динара за набавку 11 контејнера, код Туристичке организације у износу од 6.553 хиљаде динара и ПУ „Паша и Наташа“ у износу од 74 хиљаде због примене неправилних стопа амортизације.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је извршила обрачун и исправку амортизације за клима уређаје, телевизоре, пројекторе, усисиваче, контејнере за отпад, штампаче, и трафостанице. Такође, извршено је књижење нефинансијске имовине у сталним средствима за 11 металних контејнера у вредности од 755 хиљада динара.

Доказ: Налог за књижење број 10s од 10.7.2022. године, картице из помоћне књиге основних средстава.

ПУ „Паша и Наташа“ је извршила исправку стопа амортизације за расхладне уређаје, телевизоре, штампаче, рачунаре, мониторе и пројекторе. Спроведена су одговарајућа књижења.

Доказ: картице из помоћне књиге основних средства, налог за књижење број 205 од 1.8.2022. године.

Туристичка организација „Златар“ је више исказану вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, исправила применом стопа од 10% за камере, 20% за телевизоре и пројектор, 15%, за шпорете и 16,5% за клима уређаје. Мање исказану вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, исправила је применом стопа за штампаче од 14,3% и за опрему за вештачки снег стопе од 5%.



Доказ: Налог за књижење R-A, обрачун исправљене амортизације, картица конта 011229 - Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме, картица конта 011299 - Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме, картица конта 311112 - Опрема, картице из помоћне књиге основних средстава.

Библиотека „Јован Томић“ је извршила обрачун и исправку амортизације за пројектор и платно, фото апарат и усисиваче.

Доказ: Налог за књижење број 41 од 16.8.2022. године, картице из помоћне књиге основних средстава.

Код месних заједница су извршене промене стопа амортизације контејнера за смеће.

Доказ: Налози за књижење за МЗ Акмачићи, МЗ Радоиња, МЗ Вранеша и МЗ Рудоши, картице из помоћне књиге основних средстава за МЗ Акмачићи, МЗ Радоиња, МЗ Вранеша и МЗ Рудоши.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Мање исказана вредност земљишта

2.1.7.1 Опис неправилности

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

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

2.1.7.3 Оцена мера исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.8.1 Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 11.634 хиљаде динара код Општинске управе, и то: 10.264 хиљаде динара због амортизације набавне вредности објеката који нису у употреби и 1.370 хиљада динара због неправилно евидентираних издатака за изградњу и уређење стазе на Златару.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа у поступку ревизије извршила сторно књижење амортизације пројектне документације, односно набавну вредност објеката који нису у употреби у износу од 10.264 хиљаде динара и исте је евидентирала на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Пешачка стаза на Златару је у 2022. години завршена и укњижена на класама 000000 – Нефинансијска имовина и 300000 – Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

Доказ: Налог за књижење број 1ос од 10.7.2022. године, картица основног средства, налог за књижење број 1ОСИ од 15.9.2022. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Мање исказана вредност залиха потрошног материјала

2.1.9.1 Опис неправилности

Вредност залиха потрошног материјала у активи и нефинансијске имовине у залихама у пасиви мање је исказана код Туристичке организације за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, јер Туристичка организација није вршила евидентирање набављеног и издатог лож-уља и пелета на залихама и није извршен попис истих.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Финансијским планом Туристичке организације „Златар“ за 2022. годину планирана су средства за набавку лож-уља и пелета, али до израде Одазивног извештаја, није било набавки. Уколико буде набавки и потрошње лож-уља и пелета до краја године, иста ће бити евидентирана на синтетичком конту 022200 – Залихе потрошног материјала. Такође, биће извршен попис на дан 31.12.2022. године. Достављена је изјава директора у којој се наводи да на дан 1.9.2022. године нема лож-уља и пелета на залихама.

Доказ: Изјава директора, закључни лист за 2022. годину.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Мање исказана вредност кредита домаћим нефинансијским

2.1.10.1 Опис неправилности

Вредност кредита домаћим нефинансијским приватним предузећима у активи и дугорочне домаће финансијске имовине у пасиви мање је исказана у износу од 996 хиљада динара код Општинске управе, јер су евидентирана потраживања по основу главнице, док потраживања по основу уговорене и законске затезне камате на дан 31.12.2021. године нису обрачуната и евидентирана.



2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Извршен је обрачун и евидентирано је потраживање по основу уговорене камате (50% есконтне стопе НБС за период 9.5.2006. - 9.5.2008. године) и законске затезне камате почев од 9.5.2008. године).

Доказ: Обрачун камате, налог за књижење број 2311 од 25.8.2022. године, картица конта 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.11.1 Опис неправилности

Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и дугорочне домаће финансијске имовине у пасиви више је исказана у износу од 20 хиљада динара код Општинске управе, јер је неправилно евидентирано учешће у капиталу код индиректног корисника буџетских средстава Општине Нова Варош – ЈУ „Спортски објекти“ Нова Варош.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је искњижила вредност учешћа у капиталу код индиректног корисника Јавна установа „Спортски објекти“ Нова Варош у износу од 20 хиљада динара.

Доказ: Налог за књижење број 1к од 17.8.2022. године, картица конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, картица конта 311411 - Дугорочна домаћа финансијска имовина.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Неправилно исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања

2.1.12.1 Опис неправилности

Вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви:

- Више је исказана у износу од 1.716 хиљада динара код ПУ „Паша и Наташа“ због неевидентираних уплата средстава од стране РФЗО;

- Мање је исказана у износу од 8.509 хиљада динара, и то: 8.417 хиљада динара код Општинске управе за потраживање од ЈП „ЕПС“ Београд за накнаду за коришћење простора на јавној површини у пословне сврхе за децембар 2021. године и 92 хиљаде динара код ПУ „Паша и Наташа“ због неевидентираних потраживања од РФЗО за боловање преко 30 дана за децембар 2021. године.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа ће потраживања по основу утврђене накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне сврхе по решењу издатом ЈП „ЕПС“ Београд за 2022. годину евидентирати у пословним књигама и исказати у билансу стања на дан 31.12.2022. године, након издавања решења. Достављена је изјава да Општинска управа још увек није издала решење.

Доказ: Изјава шефа рачуноводства.

Директор ПУ „Паша и Наташа“ је доставио изјаву у којој се наводи да ће се сва потраживања од фондова за накнаду боловања дужег од 30 дана која се односе на 2022.



годину, евидентирати и исказати у билансу стања на дан 31.12.2022. године. Достављени су докази да је ПУ „Паша и Наташа“ евидентирала потраживања од фондова за боловања преко 30 дана за две запослене за мај и јун 2022. године.

Доказ: изјава директора број 466, Извод број 11 од 10.8.2022. године, извод број 12 од 22.8.2022. године, списак обрачунатих - исплаћених накнада зарада за мај и јун 2022. године, налог за књижење број 502 од 30.6.2022. године, налог за књижење број 503 од 10.8.2022. године и налог за књижење број 504 од 22.8.2022. године.

ПУ „Паша и Наташа“ је у поступку ревизије искњижила вредност више исказаних потраживања у износу од 1.716 хиљада динара.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.13.1 Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 16.990 хиљада динара услед неевидентирања меница у пословним књигама и то: 16.228 хиљада динара код Општинске управе, 676 хиљада динара код Туристичке организације и 86 хиљада динара код ПУ „Паша и Наташа“.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У поступку ревизије Општинска управа је књиговодствено евидентирала менице укупне вредности 17.078 хиљада динара са стањем на дан 4.1.2022. године.

У поступку ревизије ПУ „Паша и Наташа“ је књиговодствено евидентирала меницу укупне вредности 86 хиљада динара која је важила на дан 31.12.2021. године и која има рок важења до 30.6.2022. године.

У поступку ревизије Туристичка организација „Златар“ је књиговодство евидентирала меницу укупне вредности 676 хиљада динара која је важила на дан 31.12.2021. године и из пословних књига је искњижила исту, јер је рок важења менице истекао 22.4.2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1.14 Мање исказана вредност обавеза

2.1.14.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у укупном износу од 789 хиљада динара за неевидентирани обавезе за децембар 2021. године, и то: 286 хиљада динара код Општинске управе за услуге личног пратиоца детета и 503 хиљаде динара код ПУ „Паша и Наташа“ (92 хиљаде динара за накнаде за боловање преко 30 дана, 242 хиљаде динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и 169 хиљада динара за превоз деце и њихових пратиоца).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа ће у пословним књигама евидентирати обавезе за услуге личних пратиоца деце за децембар 2022. године и исте ће бити исказане у билансу стања на дан 31.12.2022. године.



ПУ „Паша и Наташа“ ће у пословним књигама евидентирати обавезе за боловање преко 30 дана за децембар 2022. године и исте ће бити исказане у билансу стања на дан 31.12.2022. године. ПУ „Паша и Наташа“ ће евидентирати обавезе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и за превоз деце и њихових пратилаца за децембар 2022. године и исте ће бити исказане у билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа није евидентирала и мање је исказала у Билансу стања на дан 31.12.2022. године обавезе за услуге личних пратилаца детета за децембар 2022. године у износу од 350 хиљада динара.

Доказ: изјава, извод број 13 од 16.1.2023. године, налог за књижење број 13 од 16.1.2023. године.

ПУ „Паша и Наташа“ је у својим пословним књигама евидентирала и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2022. године обавезе за боловање преко 30 дана и обавезе за месечни превоз предшколаца за децембар 2022. године. Накнаде по основу уговора о реализацији јавних радова за децембар 2022. године су исплаћене до краја 2022. године.

Доказ: Биланс стања на дан 31.12.2022. године, налог за књижење број 519 од 30.11.2022. године, налог за књижење број 520 од 31.12.2022. године, извод број 1 од 10.1.2023. године, извод број 3 од 3.2.2023. године, налог за књижење број 521 од 31.12.2022. године, извод број 4 од 19.1.2023. године, евиденција трошкова за превоз деце за децембар 2022. године, налог за књижење број 518 од 31.12.2022. године, извод број 23 од 20.12.2022. године, извод број 24 од 21.12.2022. године, извод број 25 од 23.12.2022. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Општинска управа није евидентирала и мање је исказала у Билансу стања на дан 31.12.2022. године обавезе за услуге личних пратилаца детета за децембар 2022. године у износу од 350 хиљада динара.

2.1.15 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.15.1 Опис неправилности

Општина Нова Варош није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролних активности утврдили смо:

- Део прихода није уплаћен преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;
- Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену програма васпитања и образовања ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош по детету за календарску 2021. годину;
- Одлуком о буџету Општине Нова Варош за 2021. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Општина;
- Предшколска установа није успоставила адекватан систем контрола обрачуна зарада;
- Постоји значајна неусклађеност између евиденција о непокретности код Одељења за имовинско правне послове и управљање имовином и Одељења за финансије буџет и послове ЛПА;
- Туристичка организација, ПУ „Паша и Наташа“ и месне заједнице Радоиња, Рутоши, Нова Варош, Јасеново, Драглица, Божетићи, Бела Река и Акмачићи у својим пословним књигама воде грађевинске објекте и земљиште за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе,;



- Општинска управа није успоставила тачну и поуздану помоћну књигу земљишта;
- Дом културе и Библиотека нису извршили повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2021. године;
- Код Општинске управе није усаглашено стање потраживања са купцима;
- Код Општинске управе, ПУ „Паша и Наташа и Туристичке организације „Златар“ нису усаглашена стања обавеза са добављачима.
- (2) Код информација и комуникација утврдили смо:
 - Општинска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу субвенција по уговорима о суфинансирању пројекта у области јавног информисања за 2021. годину, за текуће и остале трансфере, за дотације Дому здравља и Националној служби за запошљавање и по основу дотација Црвеном крсту, спортским организацијама, верским заједницама и црквама и осталим удружењима грађана;
 - ЈУ Спортски објекти није рачуноводствено евидентирала обавезе за плате и додатке, обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца и обавезе према добављачима;
 - На разделу председник Општине нису рачуноводствено евидентирани обавезе по основу доделе награда најуспешнијим ученицима и студентима;
 - ПУ „Паша и Наташа“ није у пословним књигама евидентирала обавезе за накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима;
 - Туристичка организација у својим пословним књигама није евидентирала плаћање по авансним рачунима;
 - Општинска управа није у пословним књигама евидентирала промене на девизном рачуну;
 - Део обавеза код директних и индиректних корисника није правилно евидентиран на одговарајућим контима прописаним контним планом;
 - Део нефинансијске и финансијске имовине код Општинске управе није евидентиран на одговарајућим контима прописаним контним планом;
 - У консолидованом билансу стања Општине Нова Варош на дан 31.12.2021. године није успостављена билансна равнотежа између појединих билансних позиција.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Код контролних активности

Општина Нова Варош је у одазивном извештају навела да ће предузети следеће у вези са неправилностима које су утврђене код контролних активности до припреме наредног сета финансијских извештаја:

- Сви јавни приходи ће бити уплаћени преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;

- ПУ „Паша и Наташа“ је у 2022. години подносила захтев Општинском већу за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања која није била усвојена са намером да се на наредној седници поново разматра. Како још није усвојена, ПУ „Паша и Наташа“ ће обновити захтев Општинском већу да се за календарску 2023. годину утврди економска цена;

- Одлука о буџету за 2023. годину у делу Извршавање буџета, садржаће члан којим ће се регулисати висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Општина;

- Општинска управа ће ускладити евиденције о непокретности између Одељења за имовинско правне послове и управљање имовином и Одељења за финансије буџет и послове ЛПА до састављања финансијских извештаја за 2023. годину;

- Туристичкој организацији, Председницима месних заједница је достављено обавештење да доставе валидне доказе о праву својине за грађевинске објекте и



земљиште и уколико немају да за исте до краја 2022 године доставе Општинској управи допис ради уношења у пословне књиге Општинске управе;

- Управни одбор ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош, на седници одржаној 15.06.2022. године донео је одлуку да ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош искњижи из своје пословне евиденције објекат и земљиште и достави Општинској управи, као имаоцу права, ради укњижавања. Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала зграду и земљиште на основу наведене Одлуке.

Доказ: Одлука Управног одбора ПУ „Паша и Наташа“ број 324/1 од 22.06.2022. године, Налог за књижење IS од 31.8.2022. године и налог за књижење I S II од 1.9.2022. године, картице основних средстава из помоћне књиге Општинске управе

- Општинска управа је започела поступак успостављања тачне и поуздане помоћне књиге земљишта;

- Дом културе и Библиотека ће извршити повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2022.године;

- Општинска управа ће у периоду од октобра до 31.12.2022. године усагласити стање потраживања са купцима;

- Општинска управа, ПУ „Паша и Наташа“ и Туристичка организација ће у периоду од октобра до 31.12.2022. године усагласити стања обавеза са добављачима;

ПУ „Паша и Наташа“ је у одазивном извештају навела да је отклонила неправилности код контролних активности које се односе на успостављање адекватног система контрола обрачуна зарада и о томе доставила доказе и то:

- Накнада за боловање до 30 дана запосленој за месец јун је обрачуната као 65 % просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, а не као 65% основне плате за месец у коме је запослени одсуствовао са посла.

Доказ: Обрачунски лист за 6/2022, лични картон за 12 месеци, изјава одговорног лица број 460 од 14.9.2022. године.

- У 2022. години свим запосленима на одређено време у ПУ Паша и Наташа, приликом обрачуна и исплате плата основница пореза на зараде умањује се за износ пореског ослобођења.

Доказ: изјава број 458 од 14.9.2022 и број 462 од 14.9.2022 и обрачунске листе за све запослене на одређено време у 2022. години.

- Лице које је било у радном односу на одређено време од 24.12.2021. године до 31.12.2021. године на пословима медицинска сестра – васпитач није у радном односу у 2022. години.

Доказ: плати списак за 6.7.и 8. месец 2022.године и изјава одговорног лица број 461 од 14.9.2022. године.

- Управни одбор ПУ „Паша и Наташа“ донео је дана 23.5.2022. године Решење о премештају на радно место директора којим је утврђен коефицијент за обрачун плате.

Доказ: Решење број 272/1 од 25.5.2022. године.

(2) Код информација и комуникација

- Општинска управа је у пословним књигама евидентирала обавезе по основу дотација Дому здравља и Црвеном крсту, обавезе за текуће трансфере Центру за социјални рад и Народном музеју Ужице. До краја буџетске 2022. године евидентираће и остале обавезе (након преноса средстава).

Доказ: налог за књижење 239 од 1.9.2022. године, налог за књижење 240 од 2.9.2022. године, налог за књижење, налог за књижење 238 од 31.8.2022. године и налог за књижење 212 од 5.8.2022. године.

- ЈУ „Спортски објекти“ ће почев од исплате зарада у месецу октобру 2022. године почети са евидентирањем обавеза за плате и социјалне доприносе на терет послодавца.



ЈУ „Спортски објекти“ ће евидентирати све обавезе према добављачима за 2022. годину и у билансу стања на дан 31.12.2022. године исказати евидентиране обавезе за децембар;

- У 2022. години нису исплаћиване награде студентима и ученицима. Обавезе по основу доделе награда најуспешнијим ученицима и студентима биће рачуноводствено евидентиране приликом исплате.

- ПУ је у својим пословним књигама по препоруци ДРИ евидентирала обавезе по основу уговора о повременим и привременим пословима за јун и јул.

Доказ: налог за књижење број 500 од 30.6.2022, извод 8 од 14.7.2022, извод 9 од 15.7.2022, обрачун за јун 2022. године.

- Туристичка организација је навела да је у својим пословним књигама евидентирала плаћање по авансном рачуну за услуге музичког дела манифестације „Златарфест 2022“. Доставила је доказе да је исправно евидентирала дати аванс по Уговору и авансном рачуну, међутим исти је сторнирала након достављања рачуна, уместо да га је затворила одобравањем конта аванси за обављање услуга.

Доказ: авансни рачун 55 од 5.5.2022, рачун 821 од 8.8.2022.године, Налог књижење 55 од 8.8.2022. године Уговор 28/2022 од 26.4.2022. године и аналитичке картице.

- Туристичка организација је дала наводе да је у својим пословним књигама евидентирала плаћање по авансним рачунима за набавку горива на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани и 291000- Пасивна временска разграничења. Међутим, доставила је доказе да сва авансна плаћања и све примљене рачуне евидентирала збирно под 31.8.2022. године, уместо да је евидентирала када је плаћање по авансним рачунима извршила и када је рачуне примила.

Доказ: Налог књижење 161PI од 31.8.2022. године, примљени рачуни НИС-а и аналитичке картице.

- Општинска управа ће до састављања завршног рачуна за 2022. годину евидентирати све промене на девизном рачуну;

- Општинска управа у 2022. години није вршила исплату отпремнине запосленима приликом одласка у пензију, али ће наредном периоду приликом исплата отпремнине обавезе евидентирати на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима. Општинска управа је у главној књизи евидентирала обавезе по основу социјалне помоћи на групи конта 236000 на основу Решења.

Доказ: налог за књижење 125 од 10.5.2022. године, Решење број 06-46/2022-09.

- Почев од месеца октобра 2022. године Општинска управа ће правилно евидентирати обавезе за накнаду штете, трошкове спора и законску затезну камату по пресудама суда на групи 245000 – Обавезе за остале расходе;

- Општинска управа у 2022. години није имала плаћања према иностраном добављачу, али ће у наредном периоду све обавезе према добављачу у иностранству евидентирати у пословним књигама на конту 252200- Добављачи у иностранству;

- Туристичка организација је обавезе за плате до маја 2022. године, које су биле неправилно евидентиране, са групе конта 254000-Обавезе за остале расходе сторнирала и евидентирала на групи конта 231000- Обавезе за плате и додатке. Од маја 2022. године обавезе за плате у целости евидентира на групи конта 231000 - обавезе за плате и додатке.

Доказ: рекапитулације плата за мај и јун 2022. године, налог за књижење 46 од 1.7.2022. године, налог за књижење 40 од 1.6.2022. године, аналитичке картице.

- Туристичка организација је обавезе за закуп парцеле које су биле евидентиране на групи конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору сторнирала и евидентирала их је на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима.

Доказ: налог за књижење R-Z од 12.8.2022. године, аналитичке картице конта 237111- обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору и 252111- добављачи у земљи, Уговор о закупу број 771 од 12.1.2022. године.



- Туристичка организација је обавезе по основу пореза на нето исплате за привремене и повремене послове, почев од јула 2022. године евидентирала на групи конта 237000– Службена путовања и услуге по уговору.

Доказ: Рекапитулација обрачуна за јул 2022. године, налог за књижење 139 Р од 1.8.2022. године.

- Општинска управа је евидентирала набављену опрему за заштиту животне средине – плутајућу речну преграду за прикупљање амбалажног и осталог отпада на реци Лим на синтетичком конту 011200 – Опрема.

Доказ: Картица основног средства из помоћне књиге и налог за књижење 1 од 10.7.2022. године.

- Општинска управа је у сарадњи са имовинско правном службом започела поступак успостављања тачне и поуздане помоћне књиге земљишта. који ће бити окончан до састављања финансијских извештаја за 2022. годину, како би се евидентирала набавка и продаја земљишта.

- Општинска управа је прекњижила износ од 478 хиљада са економске класификације 291211 на економску класификацију 311411

Доказ: Налог за књижење 1к од 10.9.2022. године и картица конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

- Приликом састављања консолидованог финансијског извештаја за 2022. годину биће успостављена билансна равнотежа између новчаних средстава на жиро рачуну и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

- Приликом састављања консолидованог финансијског извештаја за 2022. годину биће успостављена билансна равнотежа између одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе и обрачунатих неплаћених расхода и издатака.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Код контролних активности

- У 2022. години део прихода и примања у укупном износу од 22.425 хиљада динара није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода.

Докази: Образац Т Трезор и закључни лист Општинске управе за 2022. годину.

- Општинско веће општине Нова Варош је усвојило јединствену економску цену програма васпитања и образовања ПУ „Паша и Наташа“ за 2023. годину.

Докази: Предлог економске цене број 67 од 14.2.2023. године, Закључак Општинског већа број 06-27/17/2023-03 од 17.3.2023. године.

- Чланом 37 Одлуке о буџету Општине Нова Варош за 2023. годину прописано је да су јавна предузећа и други облици организовања, чији је оснивач Општина Нова Варош, дужни да до 30. новембра текуће буџетске године део добити у висини од 50% по завршном рачуну за 2022. годину уплате на прописан уплатни рачун јавних прихода.

Доказ: Одлука о буџету Општине Нова Варош за 2023. годину.

- ПУ „Паша и Наташа“ је у поступку ревизије, од обрачуна плате за месец април извршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуства са рада у висини просечне плате у претходних 12 месеци. Приликом обрачуна зарада за запослене на одређено време, у месецу у којем нису остварили пун фонд радних сати, у 2023. години примењивано је пропорцијално пореско ослобођење. Достављене су исплатне листе за две запослене на пословима медицинске сестре, у којима је зарада обрачуната применом прописаних коефицијената. Управни одбор ПУ „Паша и Наташа“ је 25.5.2022. године донео Решење којим се премешта запослени на радно место директора Установе.

Докази: две исплатне листе за март 2023. године, Решење број 272/1 од 25.5.2022. године.



- Како је описано у тачки 2.1.7, Одељење за финансије, буџет и послове ЛПА је евидентирало земљиште на основу података Одељења за имовинско правне послове и управљање имовином.

- ПУ „Паша и Наташа“ је искњижила грађевинске објекте и земљиште из своје евиденције, док је Општинска управа евидентирала исте у своје пословне књиге. Туристичка организација, и месне заједнице Акмачићи, Бела Река, Бистрица, Божетићи, Драглица, Јасеново, Нова Варош, Радоиња и Рутоши, у својим пословним књигама на дан 31.12.2022. године воде грађевинске објекте и земљиште за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе.

Докази: за ПУ „Паша и Наташа“: налог за књижење број 523 од 31.12.2022. године, картице групе 011100 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2022. годину, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште за 2022. годину, налог за књижење 1s од 31.8.2022. године, налог за књижење 1SII од 10.9.2022. године, картица основног средства PU-1, картица основног средства 46S; за Туристичку организацију: картица конта 011131 – Ресторани, одмаралишта, картица конта 011133 – Складишта, силоси, гараже и слично, картица конта 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, картица конта 011193 – Спортски и рекреациони објекти, картица конта 011198 – Друге промене у обиму осталих објеката; за месне заједнице: закључни лист МЗ Акмачићи за 2022. годину, закључни лист МЗ Бела Река за 2022. годину, закључни лист МЗ Бистрица за 2022. годину, закључни лист МЗ Божетићи за 2022. годину, закључни лист МЗ Драглица за 2022. годину, закључни лист МЗ Јасеново за 2022. годину, закључни лист МЗ Нова Варош за 2022. годину, закључни лист МЗ Радоиња за 2022. годину и закључни лист МЗ Рутоши за 2022. годину.

- Како је описано у тачки 2.1.7, Општинска управа је успоставила помоћну књигу земљишта.

- Дом културе и Библиотека су извршили повраћај неутрошених средстава у буџет на дан 30.12.2022. године.

Доказ: извод подрачуна Дома културе број 78 од 30.12.2022. године, извод подрачуна Дома културе број 68 од 30.12.2022. године, извод подрачуна Дома културе број 18 од 30.12.2022. године, извод подрачуна Библиотеке број 79 од 30.12.2022. године.

- Општинска управа је у 2022. години вршила усаглашавање са купцима и добављачима путем извода отворених ставки.

Доказ: 14 извода отворених ставки упућених купцима, 22 извода отворених ставки примљених од добављача.

ПУ „Паша и Наташа“ и Туристичка организација су у 2022. години вршили усаглашавање са добављачима путем извода отворених ставки.

Докази: За ПУ „Паша и Наташа“ пет извода отворених ставки са картицама добављача, за Туристичку организацију 26 извода отворених ставки.

(2) Код информација и комуникација:

- Општинска управа је током 2022. и 2023. године евидентирала обавезе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу субвенција по уговорима о суфинансирању пројекта у области јавног информисања за 2021. годину, за текуће и остале трансфере, за дотације Дому здравља и Националној служби за запошљавање и по основу дотација Црвеном крсту, спортским организацијама, верским заједницама и црквама и осталим удружењима грађана.

Докази: налог за књижење број 315 од 18.11.2022. године, захтев за плаћање од 9.11.2022. године, налог за књижење број 347 од 20.12.2022. године, захтев за плаћање



од 7.12.2022. године, захтев за уплату чланарине број 202/22 од 1.7.2022. године, налог за књижење број 201 од 25.7.2022. године, захтев за плаћање и трансфер средстава број 57/2022 од 9.12.2022. године, налог број 342 од 15.12.2022. године, картица конта 242219 - Обавезе по основу текућих субвенција осталим приватним финансијским предузећима за 2022. годину, захтев за пренос средстава од 1.11.2022. године, налог за књижење број 301 од 4.11.2022. године, захтев за плаћање и трансфер од 25.11.2022. године, налог за књижење број 329 од 2.12.2022. године, захтев за плаћање и трансфер од 26.12.2022. године, налог за књижење број 356 од 30.12.2022. године, картица конта 245199 - Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама за 2022. годину, захтев за плаћање од 26.12.2022. године, налог за књижење број 352 од 26.12.2022. године, молба од 31.7.2023. године, налог за књижење број 208 од 1.8.2023. године, картица конта 245194 - Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама за 2023. годину, захтев за трансфер средстава од 31.7.2023. године, картица конта 245193 – Обавезе по основу дотација верским заједницама за 2023. годину, захтев за трансфер средстава од 22.12.2022. године, налог за књижење број 355 од 29.12.2022. године, захтев за плаћање од 3.10.2022. године, налог за књижење број 272 од 6.10.2022. године, картица конта 243411 - Обавезе по основу текућих дотација Републичком фонду за здравствено осигурање за 2022. годину, захтев за плаћање од 2.12.2022. године, Закључак председника општине број 400-3/2320/2022-01 од 2.12.2022. године, налог за књижење број 329 од 2.12.2022. године, картица конта 243415 - Обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање за 2022. годину.

- ЈУ „Спортски објекти“ није рачуноводствено евидентирала обавезе за плате и додатке и обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у 2022. години. Обавезе према добављачима се евидентирају, али у тренутку њиховог измирења, а не по пријему рачуноводствене исправе.

Доказ: изјава од 23.11.2023. године, налог за књижење број 63 од 29.11.2022. године, рачун број 9-2022/е од 17.11.2023. године, картица добављача 27, рачун број 4699/2022 од 17.11.2022. године, картица добављача 39, рачун број FA-1907-0/22 од 28.11.2022. године, картица добављача 22, картица добављача 4, рачун број 38/22 од 23.11.2022. године, налог за књижење број 56 од 21.10.2022. године, картица добављача 40, рачун број 95600215266445 од 10.10.2022. године.

- На разделу председник Општине у 2023. години евидентирани су обавезе по основу доделе награда најуспешнијим ученицима и студентима.

Докази: налог број 301 од 2.11.2023. године, Одлука о висини новчане награде најуспешнијим студентима и ученицима поводом Дана општине 1. новембра 2023. године број 610-11/1/2023-01 од 27.10.2022. године, Одлука о додели награда најуспешнијим ученицима поводом Дана општине Нова Варош број 400-156/3/2023-01 од 30.10.2023. године, Одлука о додели награда најуспешнијим студентима поводом Дана општине Нова Варош број 400-156/04/2023-01 од 30.10.2023. године.

- Туристичка организација је у 2022. години евидентирала плаћања по авансним рачунима за „Златарфест 2022“ и за набавку горива на контима групе 123000 – Краткорочни пласмани.

Докази: налог за књижење број 36 од 16.5.2022. године, картица конта 123231 – Аванси за обављање услуга за 2022. годину, налог за књижење број 161PI од 31.8.2022. године, картица конта 426412 – Дизел гориво за 2022. годину, картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала за 2022. годину.

- Током 2022. и 2023. године Општинска управа није вршила промет средстава преко девизног рачуна;



- Општинска управа је у 2022. години евидентирала обавезе за исплату отпремнине запосленом приликом одласка у пензију, обавезе за исплату солидарне помоћи запосленима и обавезе за накнаду штете, трошкове спора и законску затезну камату по пресудама суда, у складу са прописаном класификацијом. Током 2022. и 2023. године Општинска управа није преузимала обавезе према иностраним добављачима. Туристичка организација је у 2022. години евидентирала обавезе за плате и додатке, обавезе за закуп парцеле и обавезе по основу пореза на нето исплате за привремене и повремене послове у складу са прописаном економском класификацијом.

Докази: За Општинску управу: Решење о исплати отпремнине број 114-17/2022-05, налог за књижење број 299 од 2.11.2022. године, картица конта 236111 - Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима за 2022. годину, Решење о исплати солидарне помоћи број 06-46/2022-09, налог за књижење број 125 од 10.5.2022. године, Решење о исплати солидарне помоћи број 06-69/2022-09, налог за књижење број 208 од 1.8.2022. године, допис општинског правобраниоца од 16.11.2022. године, налог за књижење број 318 од 21.11.2022. године, допис општинског правобраниоца од 15.11.2022. године, налог за књижење број 318 од 21.11.2022. године. За Туристичку организацију: налог за књижење R-P од 12.8.2022. године, картица конта 254911 - Обавезе по судским и административним забранама за 2022. годину, картица конта 254912 – Обавезе за синдикалне чланарине за 2022. годину, картица конта 23111 – Обавезе за нето плате и додатке за 2022. годину, налог за књижење R-Z од 12.8.2022. године, картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за 2022. годину, картица конта 252111 – Добављачи у земљи за 2022. годину, картица конта 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору.

- Општинска управа је потраживања по основу дугорочног кредита евидентирала на субаналитичком конту 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

Докази: налог за књижење 1К од 10.9.2022. године, картица конта 311411 - Дугорочна домаћа финансијска имовина.

ПУ „Паша и Наташа“ је вредност залиха производње и залиха ситног инвентара прекњижила са конта 311161 – Нематеријална имовина на одговарајућа конта синтетике 311200 - Нефинансијска имовина у залихама.

Доказ: налог за књижење број 532 од 31.12.2022. године.

- У консолидованом билансу стања Општине Нова Варош на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између појединих билансних позиција.

Доказ: консолидовани биланс стања Општине Нова Варош на дан 31.12.2022. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

У 2022. години део прихода и примања у укупном износу од 22.425 хиљада динара није уплаћен преко уплатних рачуна јавних прихода.

Туристичка организација, и месне заједнице Акмачићи, Бела Река, Бистрица, Бојетићи, Драглица, Јасеново, Нова Варош, Радоиња и Рутоши, у својим пословним књигама на дан 31.12.2022. године воде грађевинске објекте и земљиште за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе.

ЈУ „Спортски објекти“ није рачуноводствено евидентирала обавезе за плате и додатке и обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у 2022. години. Обавезе према добављачима се евидентирају, али у тренутку њиховог измирења, а не по пријему рачуноводствене исправе.



У консолидованом билансу стања Општине Нова Варош на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између појединих билансних позиција.

2.1.16 Није успостављена интерна ревизија

2.1.16.1 Опис неправилности

Општина Нова Варош није успоставила интерну ревизију.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Нова Варош ће затражити сагласност Министарства за пријем интерног ревизора у најскоријем временском периоду.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Нова Варош је у поступку ревизије Одазивног извештаја поднела захтев за ново запошљавање и додатно радно ангажовање Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ради пријема интерног ревизора у радни однос на неодређено време.

Доказ: Захтев за ново запошљавање и додатно радно ангажовање број 101-1/04 од 1.11.2023. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Општина Нова Варош није успоставила интерну ревизију, али је у поступку ревизије Одазивног извештаја поднела захтев за ново запошљавање и додатно радно ангажовање Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ради пријема интерног ревизора у радни однос на неодређено време.

2.1.17 Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.17.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

(1) Општинска управа:

- Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем нису регулисани сви неопходни елементи за спровођење прописа и то да извештај о извршеном попису обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом;

- Начелник Општинске управе донео је Решење о образовању комисија за попис за 2021. годину без броја и датума. У Плановима рада пописних комисија наведено је да је Решење о образовању комисија донето 7.12.2021. године, уместо најкасније до 1.12.2021. године;

- Редовним пописом није извршен попис имовине и обавеза у укупном износу од 99.450 хиљада динара;

- Извештај Комисије за попис опреме и ситног инвентара садржи предлог за расход опреме, међутим не садрже начин за решавање питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије;



- План рада Комисије за расход не садржи радње које ће се вршити пре и приликом пописа, као ни рокове за завршетак свих радњи, док је у Извештају Комисије за расход наведено да је Комисија извршила расход на дан 31.12.2021. године;

- Начелник Општинске управе није вратио комисијама на дораду извештаје који садрже пропусте и неправилности;

(2) ПУ „Паша и Наташа“

- ПУ „Паша и Наташа“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;

- Директор ПУ „Паша и Наташа“ није донео решење о образовању комисија за попис за радну 2021. годину најкасније до 1.12.2021. године, већ 8.12.2021. године,

- Комисије за попис нису донеле план рада најкасније до 10.12.2021. године, већ 16.12.2021. године;

- Извештај о извршеном попису основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, као ни објашњења радника који рукују имовином о имовини која није више за употребу. Извештај о извршеном попису ситног инвентара такође не садржи стварно и књиговодствено стање ситног инвентара, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- Редовним пописом није извршен попис хартија од вредности (меница за електричну енергију) са стањем на дан 31.12.2021. године у износу од 86 хиљада динара;

- Председник Управног одбора није вратио извештај о извршеном попису основних средстава и извештај о извршеном попису ситног инвентара на дораду, јер извештаји о попису комисија не садрже све елементе;

- ПУ „Паша и Наташа“ након извршеног пописа није ускладила књиговодствено стање потраживања по основу продаје и других потраживања са стварним стањем утврђеним пописом;

(3) Библиотека „Јован Томић“

- Библиотека „Јован Томић“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;

- Формиране комисије нису донеле планове рада;

- Директор Библиотеке „Јован Томић“ није донео решење којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 1.12.2021. године, већ 31.12.2021. године;

- Извештај о попису основних средстава и ситног инвентар не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- Председник Управног одбора Библиотеке није вратио на дораду извештај о попису основних средстава, јер извештај не садржи све елементе;

(4) ЈУ „Спортски објекти“

- ВД директора ЈУ „Спортски објекти“ донео је Правилник о начину о роковима вршења пописа, којим нису регулисани сви елементи неопходни за спровођење пописа и то: рок за доношење акта о образовању комисије за попис, рок за доношење плана рада пописне комисије, рок за усвајање извештаја о попису, као и обавезу овлашћеног лица вршиоца пописа да врати извештај о попису пописној комисији на дораду ако исти садржи пропусте и неправилности;

- ВД директор ЈУ „Спортски објекти“ није донео решења којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 1.12.2021. године, већ 31.12.2021. године;

- Комисије за попис донеле су планове рада без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли су планови рада донети до 10.12.2021. године;



- Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- Председник Управног одбора ЈУ „Спортски објекти“ није вратио на дораду извештај о попису основних средстава пописној комисији, јер извештај дате комисије не садржи све елементе;

(5) Дом културе „Јован Томић“

- Директор Дома културе „Јован Томић“ је донео решења којим именује комисије за вршење пописа без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли је решење донето до 1.12.2021. године;

- Комисије за попис нису донеле планове рада;

- Извештај о извршеном попису ситног инвентара и основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- Председник Управног одбора Дома културе „Јован Томић“ није вратио на дораду извештај о попису ситног инвентара и основних средстава, јер извештај дате комисије не садржи све елементе који су прописани;

(6) Туристичка организација

- Управни одбор донео је Правилник о попису имовине и обавеза, којим нису регулисани сви елементи неопходни за спровођење пописа и то: рок за доношење акта о образовању комисија за попис и рок за доношење плана рада пописне комисије;

- Формиране комисије за попис имовине и обавеза нису донеле планове рада до 10.12.2021. године, већ 14.12.2021. године;

- Редовним пописом није извршен попис хартија од вредности у укупном износу од 676 хиљада динара (меница за електричну енергију) са стањем на дан 31.12.2021. године;

(7) Месне заједнице:

- Десет месних заједница на територији општине Нова Варош (Радоиња, Вранеша, Рутоши, Нова Варош, Јасеново, Драглица, Божетићи, Бистрица, Бела Река и Акмачићи) није извршило попис имовине и обавеза.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Општинска управа:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава је у поступку израде;

- Неправилности у вези решења за пописну комисију, биће исправљени приликом спровођења пописа за 2022. годину;

- Општинска управа извршиће свеобухватни попис имовине и обавеза за 2022. годину;

- Извештаји комисије биће употпуњени са примедбама објашњењима и предлозима;

- планови рада свих комисија садржаће све потребне елементе;

- Начелник Општинске управе вратиће комисијама на дораду извештаје који садрже пропусте и неправилности.

(2) ПУ „Паша и Наташа“

- ПУ је донела правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза

Доказ: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ПУ „Паша и Наташа“ број 323/1 од 28.6.2022. године;



- директор ПУ ће донети решење о образовању комисија за попис за 2022. годину у року;

- Комисије за попис ће донети план рада најкасније до 10.12.2022. године;

- Извештаји о извршеном попису садржаће све потребне елементе;

- ПУ „Паша и Наташа“ ће извршити попис хартија од вредности, односно свих меница;

- Председник Управног одбора ће вратити извештаје о извршеном попису уколико не садрже све елементе;

- ПУ „Паша и Наташа“ након извршеног пописа ће ускладити књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом;

(3) Библиотека „Јован Томић“

- Библиотека је донела Правилник о роковима и вршењу пописа.

Доказ: Правилник број 43-1/22 од 08.04.2022 године.

- Комисије за попис имовина и обавеза донеће планове рада пре пописа имовине и обавеза;

- директор Библиотеке ће донети Решење којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 01.12.2022.године;

- Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара Библиотеке садржаће стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања и књиговодственог стања.

- Председник Управног одбора Библиотеке ће вратити на дораду Извештај о попису основних средстава у колико Извештај не садржи све елементе.

(4) ЈУ „Спортски објекти“

- Управни одбор ЈУ „Спортски објекти“ донеће нови Правилник о попису имовине и обавеза до краја октобра 2022. године;

- Директор ЈУ „Спортски објекти“ донеће решење којим именује комисије за вршење пописа најкасније до 1.12.2021. године;

- Комисије за попис донеће планове рада са бројем и датумом у року;

- Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара садржаће стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања и књиговодственог стања;

- Председник Управног одбора ЈУ „Спортски објекти“ ће вратити на дораду извештај о попису уколико не садржи све елементе.

(5) Дом културе „Јован Томић“

- Решење о именовану комисије за попис имовине и обавеза Дома културе биће уредно заведено са датумом и бројем;

- Комисије за попис имовине и обавеза за 2022.годину донеће планове рада;

- Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара Дома културе садржаће стварно и књиговодствено стање и разлике између стварног и књиговодственог стања;

-Председник Управног одбора Дома културе ће вратити на дораду Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара уколико не садржи све елементе који су прописани.

(6) Туристичка организација „Златар“

- Управни одбор Туристичке организације „Златар“ донеће нови Правилник о попису имовине и обавеза до краја октобра 2022.године;

- Комисије за попис имовине и обавеза донеће планове рада до 10.12.2021. године;

- Туристичка организација извршиће попис меница са стањем на дан 31.12.2021.године.

(7) Месне заједнице:

Месне заједнице ће формирати Комисију за попис имовине и обавеза и извршиће попис са стањем на дан 31.12.2022. године.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Општинска управа:

- Начелник Општинске управе је 29.11.2022. године донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Општине Нова Варош.

Доказ: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Општине Нова Варош, број 404-1/2022-03 од 29.11.2022. године.

- Начелник Општинске управе је 30.11.2022. године донео Решење о попису и образовању пописних комисија са Упутством пописним комисијама за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године.

Доказ: Решење о попису и образовању пописних комисија, број 404-2/2022-04 од 30.11.2022. године.

- Пописом имовине и обавеза Општине Нова Варош на дан 31.12.2022. године обухваћене су све билансне позиције које су евидентирани у главној књизи Општинске управе.

Докази: Извештај о извршеном попису грађевинских објеката, Извештај о извршеном попису новчаних средстава, племенитих метала, готовинског еквивалента, потраживања, финансијских пласмана, АВР, краткорочних и дугорочних обавеза, Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, закључни лист за 2022. годину, пописне листе.

- У Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, комисија за попис опреме и ситног инвентара је навела да је након извршеног пописа доставила комисији за расход предлог опреме и инвентара које је потребно расходовати и уклонити на прописан начин, односно рачунарску опрему предати фирми која се бави рециклажом електронске опреме, а намештај одложити на отпад.

Доказ: Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама.

- План рада Комисије за расход садржи време почетка и завршетка активности, радње које ће се вршити пре и приликом пописа, као и то да ће комисија израдити извештај и предати начелнику Општинске управе до 15.2.2023. године

Доказ: План рада комисије за расход.

(2) ПУ „Паша и Наташа“

- Директор ПУ „Паша и Наташа“ је донео Решење о образовању комисија за попис за радну 2022. годину дана 30.11.2022. године.

Доказ: Решење о образовању комисије за попис за радну 2022. годину.

- Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис ситног инвентара, новчаних средстава и готовинских еквивалената у благајни, потраживања и обавеза и магацина су донеле план рада дана 1.12.2022. године.

Докази: План рада пописне комисије број 613/1 од 1.12.2022. године и План рада пописне комисије број 614/1 од 1.12.2022. године.

- Извештај о извршеном попису основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, као ни објашњења радника који рукују имовином о имовини која није више за употребу. Извештај о извршеном попису ситног инвентара такође не садржи стварно и књиговодствено стање ситног инвентара, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Докази: Извештај пописне комисије број 21/1 од 25.1.2023. године, Извештај пописне комисије број 22/1 од 25.1.2023. године.



- ПУ „Паша и Наташа“ је доставила Извештај о попису новчаних средстава, благајне, обавеза и потраживања на дан 31.12.2022. године, у ком се наводи да је комисија за попис извршила попис две менице у укупном износу од 378 хиљада динара. Наведени износ је био евидентиран у главној књизи ПУ „Паша и Наташа“.

Докази: налог за књижење број 201 од 31.5.2022. године, налог за књижење број 206 од 30.6.2022. године, промет и стање рачуна главне књиге од 1.1. до 31.12.2022. године, Извештај о попису новчаних средстава, благајне, обавеза и потраживања на дан 31.12.2022. године.

- Председник Управног одбора није вратио извештај о извршеном попису основних средстава и извештај о извршеном попису ситног инвентара на дораду, јер извештаји о попису комисија не садрже све елементе.

(3) Библиотека „Јован Томић“

Директор Библиотеке „Јован Томић“ је донео Одлуку којом је формирана комисија за попис дана 30.11.2022. године. Истог дана, Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и благајне и нефинансијске имовине са стањем на дан 30.12.2022. године, донела је План рада. Извештај комисије за попис садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања основних средстава. Управни одбор је усвојио Извештај о попису 3.2.2023. године.

Докази: Одлука директора од 30.11.2022. године, План рада комисије за попис број 194-5/22 од 30.11.2022. године, Извештај комисије за попис број 215-1/22 од 30.12.2022. године, Одлука Управног одбора број 10-5/23 од 3.2.2023. године.

(4) ЈУ „Спортски објекти“

Директор ЈУ „Спортски објекти“ је 20.10.2022. године донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Јавној установи „Спортски објекти“ Нова Варош. Правилник садржи, између осталог и рок за доношење акта о образовању комисије за попис, рок за доношење плана рада пописне комисије, рок за усвајање извештаја о попису, као и обавезу овлашћеног лица вршиоца пописа да врати извештај о попису пописној комисији на дораду ако исти садржи пропусте и неправилности. Директор ЈУ „Спортски објекти“ је 1.12.2022. године донео Решење којим се именује комисија за годишњи попис благајне и Одлуку о именовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у сталним средствима и залихама. Комисије за попис су донеле своје планове рада 9.12.2022. године. Комисија за годишњи попис благајне је извршила попис новчаних средстава, жиро и текућих рачуна, потраживања и обавеза, о чему је сачинила извештај. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у сталним средствима и залихама је сачинила Извештај који садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, као и то да не постоје разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Управни одбор ЈУ „Спортски објекти“ је 23.2.2023. године усвојио наведене извештаје пописних комисија.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Јавној установи „Спортски објекти“ Нова Варош број 98/2022 од 20.10.2022. године, Одлука број 103/2022 од 1.12.2022. године, Решење број 104/2022 од 1.12.2022. године, Одлука број 104/2022 од 1.12.2022. године, План рада годишњи попис благајне број 106/2023 од 9.12.2022. године, План рада комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 107/2023 од 9.12.2023. године, Извештај годишњи попис благајне број 03/2023 од 12.1.2023. године, Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у сталним средствима и залихама број 04/2023 од 12.1.2023. године.

(5) Дом културе „Јован Томић“



Директор Дома културе „Јован Томић“ је дана 1.12.2022. године донео Решење о вршењу пописа и образовању комисија за попис, и то Комисије за попис имовине, средстава и ситног инвентара и Комисије за попис благајне, бланко блокова са картама, као и продатих улазница за биоскопе, позоришне и друге програме. Комисије су донеле своје планове рада 15.12.2022. године. Извештај комисије за попис садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања основних средстава. Управни одбор је усвојио Извештај о попису 2.2.2023. године.

Докази: Решење о вршењу пописа и образовању комисија за попис број 05-225-1/22 од 1.12.2022. године, План рада комисије за попис имовине и обавеза број 05-226-1/22 од 15.12.2022. године, План рада комисије за попис благајне, улазница и новчаних средстава број 05-226-2/22 од 15.12.2022. године, Извештај комисије за попис број 05-01-1/23 од 10.1.2023. године, Извештај комисије за попис број 05-01-2/23 од 10.1.2023. године, Одлука Управног одбора број 05-09-1/23 од 2.2.2023. године.

(6) Туристичка организација

Управни одбор Туристичке организације „Златар“ је 15.11.2022. године донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању стања са стварним стањем Туристичке организације „Златар“, којим је уређен начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и којим су регулисани сви елементи неопходни за спровођење пописа, и то: рок за доношење акта о образовању комисија за попис и рок за доношење плана рада пописне комисије. Решењем директора, именоване су три комисије за попис, које су своје планове рада донеле 9.12.2022. године. Туристичка организација није имала менице у свом поседу на дан 31.12.2022. године.

Доказ: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању стања са стварним стањем Туристичке организације „Златар“, број 181/1 од 15.11.2022. године, План рада комисије за попис 195 од 9.12.2022. године, План рада комисије за попис 195/1 од 9.12.2022. године, План рада комисије за попис 195/2 од 9.12.2022. године, изјава број 193 од 20.11.2023. године.

(7) Месне заједнице:

Достављени су нам докази да су МЗ Бела Река, МЗ Јасеново и МЗ Радоиња спровеле попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, док за седам месних заједница, које у својим пословним књигама имају евидентирану имовину, нису достављени докази да је попис спроведен (Акмачићи, Бистрица, Божетићи, Драглица, Нова Варош, Рутоши и Вранеша).

Докази: Одлука о именовању комисије за попис МЗ Јасеново, пописне листе за МЗ Јасеново, пописне листе за МЗ Бела Река, пописне листе за МЗ Радоиња, закључни лист МЗ Акмачићи за 2022. годину, закључни лист МЗ Бела Река за 2022. годину, закључни лист МЗ Бистрица за 2022. годину, закључни лист МЗ Божетићи за 2022. годину, закључни лист МЗ Драглица за 2022. годину, закључни лист МЗ Јасеново за 2022. годину, закључни лист МЗ Нова Варош за 2022. годину, закључни лист МЗ Радоиња за 2022. годину, закључни лист МЗ Рутоши за 2022. годину, , закључни лист МЗ Бранеша за 2022. годину.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.



Комисије за попис Дома културе „Јован Томић“ су донеле своје планове рада 15.12.2022. године, уместо најкасније до 10.12.2022. године, како је прописано чланом 39 став 3 Правилника о буџетском рачуноводству¹.

Код ПУ „Паша и Наташа“ Извештај о извршеном попису основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање основних средстава, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, као ни објашњења радника који рукују имовином о имовини која није више за употребу. Извештај о извршеном попису ситног инвентара такође не садржи стварно и књиговодствено стање ситног инвентара, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Председник Управног одбора није вратио извештај о извршеном попису основних средстава и извештај о извршеном попису ситног инвентара на дораду, јер извештаји о попису комисија не садрже све елементе.

Седам месних заједница, које у својим књигама имају евидентирану имовину, није спровело попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и то: Акмачићи, Бистрица, Божетићи, Драглица, Нова Варош, Рутоши и Вранеша.

2.1.18 Неправилности у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2

2.1.18.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 – Више је исказан буџетски суфицит и корекција истог за 134 хиљаде динара.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Неправилност ће бити отклоњена приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2022. годину.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Нова Варош је у Одазивном извештају доставила доказе да је отклонила неправилности које се односе на неправилно евидентирање примања од продаје домаће финансијске имовине на класи текућих прихода (тачка 2.1.1).

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19 Неправилности у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3

2.1.19.1 Опис неправилности

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – Мање је исказан мањак примања у износу од 4.601 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и примања на класи 900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У 2022. години приходи и примања, расходи и издаци, евидентирају се на прописаним контима, на основу којих се саставља Извештај о капиталним издацима и примањима.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Нова Варош је у Одазивном извештају доставила доказе да је отклонила неправилности које се односе на неправилно евидентирање примања од продаје домаће

¹ Број 05-182/2020 од 31.12.2020. године



финансијске имовине на класи текућих прихода (тачка 2.1.1) и издатака на класи текућих расхода (тачка 2.1.2).

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.20 Неправилности у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4

2.1.20.1 Опис неправилности

У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 – Мање је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 11 хиљада динара, јер нису исказана сва новчана средства на дан 1.1.2021. године, и нису тачно извршене одговарајуће корекције.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Приликом састављања консолидованог Извештаја о новчаним токовима правилно ће бити исказана салда готовине на почетку године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Нова Варош је у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 за 2022. годину исказала салдо готовине на почетку године у тачном износу.

Доказ: консолидовани Извештај о новчаним токовима – Образац 4 за 2022. годину.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.21 Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна

2.1.21.1 Опис неправилности

Код осталих извештаја завршног рачуна утврдили смо следеће неправилности:

(1) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова:

- Општина Нова Варош није исказала донације које су индиректни корисници буџета остварили у 2021. години у укупном износу од 362 хиљаде динара;

(2) Годишњи извештај о учинку програма:

- Није исказано образложење за две пројектне активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, као и за две пројектне активности у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) Током састављања завршног рачуна код Извештаја о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала, осим донација директног буџетског корисника биће приказане и донације код индиректних корисника .

2) Сви елементи које треба да садржи годишњи извештај о учинку програма биће исказани приликом састављања уз Завршни рачун буџета.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У консолидованом Извештају о извршењу буџета за 2022. годину Општина Нова Варош је исказала донације у укупном износу од 19.983 хиљаде динара, колико је исказано и у Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова за 2022. годину.

Доказ: Извештај о извршењу буџета – Образац 5 Општине Нова Варош за 2022. годину и Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова за 2022. годину.



Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину садржи образложења одступања од циљане вредности за све пројекте и пројектне активности код којих није остварен дефинисан показатељ учинка.

Доказ: Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1.22 Није извршен упис права јавне својине на непокретностима

2.1.22.1 Опис неправилности

Општина Нова Варош није извршила упис права јавне својине у Катастру непокретности: жичара (16.579 m²), зграда јединице локалне самоуправе (219 m²), зграда трговине (123 m²), 11 помоћних зграда (236 m²), три помоћне зграде за које није утврђена намена (297 m²), стадион (13.193 m²), 281 улица (153.862 m²) и 1.455 некатегорисаних путева (6.319.593 m²).

2.1.22.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Нова Варош је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да је упис права својине у катастру процес у коме учествује имовинско правна и финансијска служба, да је извршила упис права јавне својине земљишта и објеката школа и вртића, жичаре и зграде јединице локалне самоуправе. Остале непокретности које нису укњижене су у поступку озакоњења и исте ће бити уписане у јавну својину општине након правоснажности решења о озакоњењу.

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.

2.1.23 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу

2.1.23.1 Опис неправилности

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу код Регионалне санитарне депоније „Бањица“ д.о.о. Нова Варош, чији је оснивач Општина Нова Варош.

2.1.23.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Нова Варош је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да су обављени разговори са директором Регионалне санитарне депоније, који ће учешће у капиталу све три општине – осниваче, укњижити у својим пословним књигама и доставити информације Агенцији за привредне регистре.

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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2023. године