



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета за 2022. годину



Број: 400-69/2023-04/29  
Београд, 03. октобар 2023. године





## САДРЖАЈ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. УВОД.....</b>   | <b>6</b>  |
| <b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>  | <b>7</b>  |
| <b>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће<br/>отклонити у року од 90 дана .....</b> | <b>7</b>  |
| <b>2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....</b>  | <b>7</b>  |
| 2.1.1. Неправилна економска класификација.....  | 7         |
| 2.1.1.1. <i>Опис неправилности.....</i>   | <i>7</i>  |
| 2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>  | <i>7</i>  |
| 2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>  | <i>15</i> |
| 2.1.2. Неправилна организациона класификација.....  | 15        |
| 2.1.2.1. <i>Опис неправилности.....</i>   | <i>15</i> |
| 2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>  | <i>15</i> |
| 2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>  | <i>16</i> |
| 2.1.3. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине .....   | 16        |
| 2.1.3.1. <i>Опис неправилности.....</i>   | <i>16</i> |
| 2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>  | <i>16</i> |
| 2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>  | <i>17</i> |
| 2.1.4. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....  | 17        |
| 2.1.4.1. <i>Опис неправилности.....</i>   | <i>17</i> |
| 2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>  | <i>19</i> |
| 2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>  | <i>29</i> |
| 2.1.5. Неправилно исказана вредност опреме.....   | 30        |
| 2.1.5.1. <i>Опис неправилности.....</i>   | <i>30</i> |
| 2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>  | <i>30</i> |
| 2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>  | <i>31</i> |
| 2.1.6. Неправилно исказана вредност остале некретнине и опрема.....   | 31        |
| 2.1.6.1. <i>Опис неправилности.....</i>   | <i>31</i> |
| 2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>  | <i>31</i> |
| 2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>  | <i>31</i> |
| 2.1.7. Неправилно исказана вредност земљишта.....   | 31        |
| 2.1.7.1. <i>Опис неправилности.....</i>   | <i>31</i> |
| 2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>  | <i>32</i> |
| 2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>  | <i>33</i> |
| 2.1.8. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса.....                                    | 33        |
| 2.1.8.1. <i>Опис неправилности.....</i>   | <i>33</i> |
| 2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>  | <i>33</i> |
| 2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>  | <i>34</i> |
| 2.1.9. Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине .....   | 34        |
| 2.1.9.1. <i>Опис неправилности.....</i>   | <i>34</i> |
| 2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>  | <i>34</i> |
| 2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>  | <i>35</i> |
| 2.1.10. Неправилно исказана вредност финансијске имовине .....  | 35        |
| 2.1.10.1. <i>Опис неправилности.....</i>  | <i>35</i> |
| 2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>   | <i>35</i> |
| 2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>   | <i>37</i> |
| 2.1.11. Неправилно исказана вредност обавеза.....   | 37        |
| 2.1.11.1. <i>Опис неправилности.....</i>  | <i>37</i> |
| 2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>   | <i>38</i> |
| 2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>   | <i>38</i> |
| 2.1.12. Неправилно исказане ванбиланса актива и пасива .....  | 39        |
| 2.1.12.1. <i>Опис неправилности.....</i>  | <i>39</i> |
| 2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>   | <i>39</i> |
| 2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>   | <i>39</i> |



|           |  |    |
|-----------|--|----|
| 2.1.13.   | Систем интерних контрола.....  | 39 |
| 2.1.13.1. | Опис неправилности.....  | 39 |
| 2.1.13.2. | Исказане мере исправљања .....   | 44 |
| 2.1.13.3. | Оцена мера исправљања.....   | 77 |
| 2.1.14.   | Није извршена уплата прихода на уплатне рачуне .....   | 77 |
| 2.1.14.1. | Опис неправилности.....  | 77 |
| 2.1.14.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 77 |
| 2.1.15.   | Индијектни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода.....               | 77 |
| 2.1.15.1. | Опис неправилности.....  | 77 |
| 2.1.15.2. | Оцена мера исправљања и њихово вредновање.....   | 78 |
| 2.1.16.   | Није извршен повраћај средстава у буџет .....  | 78 |
| 2.1.16.1. | Опис неправилности.....  | 78 |
| 2.1.16.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 78 |
| 2.1.17.   | Имовина у активи није усклађена са изворима у пасиви .....   | 78 |
| 2.1.17.1. | Опис неправилности.....  | 78 |
| 2.1.17.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 78 |
| 2.1.18.   | Није усаглашено стање учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе и јавним предузећима.....               | 79 |
| 2.1.18.1. | Опис неправилности.....  | 79 |
| 2.1.18.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 79 |
| 2.1.19.   | Није усаглашено стање учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе и у АПР-у.....                          | 79 |
| 2.1.19.1. | Опис неправилности.....  | 79 |
| 2.1.19.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 79 |
| 2.1.20.   | Није усаглашено стање учешћа у капиталу у АПР-у и Јавном предузећу за уређивање грађевинског земљишта Трстеник ..... | 80 |
| 2.1.20.1. | Опис неправилности.....  | 80 |
| 2.1.20.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 80 |
| 2.1.21.   | Није извршено усаглашавање стања акцијског капитала.....   | 80 |
| 2.1.21.1. | Опис неправилности.....  | 80 |
| 2.1.21.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 80 |
| 2.1.22.   | У пословним књигама ИКБС евидентирана је имовина која треба бити евидентирана у књигама Општинске управе .....       | 81 |
| 2.1.22.1. | Опис неправилности.....  | 81 |
| 2.1.22.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 81 |
| 2.1.23.   | Предлог одлуке о буџету није донет у складу са буџетским календаром.....   | 81 |
| 2.1.23.1. | Опис неправилности.....  | 81 |
| 2.1.23.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 81 |
| 2.1.24.   | Нису распоређена пренета неутрошена средства .....   | 82 |
| 2.1.24.1. | Опис неправилности.....  | 82 |
| 2.1.24.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 82 |
| 2.1.25.   | Нису достављени предлози финансијских планова до прописаног рока.....  | 82 |
| 2.1.25.1. | Опис неправилности.....  | 82 |
| 2.1.25.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 83 |
| 2.1.26.   | У пословним књигама није евидентиран стамбени простор који је јавна својина општине.....                             | 83 |
| 2.1.26.1. | Опис неправилности.....  | 83 |
| 2.1.26.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 83 |
| 2.1.27.   | Мање је исказан мањак примања .....  | 83 |
| 2.1.27.1. | Опис неправилности.....  | 83 |
| 2.1.27.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 83 |
| 2.1.28.   | Салдо готовине на крају 2021. године није приказан у тачном износу .....   | 84 |
| 2.1.28.1. | Опис неправилности.....  | 84 |
| 2.1.28.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 84 |
| 2.1.29.   | Салдо готовине на почетку 2022. године није приказан у тачном износу .....   | 84 |



|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 2.1.29.1. | Опис неправилности.....  | 84        |
| 2.1.29.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 84        |
| 2.1.30.   | Салдо готовине на крају 2022. године исказан је у мањем износу .....                           | 85        |
| 2.1.30.1. | Опис неправилности.....  | 85        |
| 2.1.30.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 85        |
| 2.1.31.   | Није наведен разлог одступања између одобрених средстава и извршења .....                      | 85        |
| 2.1.31.1. | Опис неправилности.....  | 85        |
| 2.1.31.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 85        |
| 2.1.32.   | Непотпун годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину .....                              | 86        |
| 2.1.32.1. | Опис неправилности.....  | 86        |
| 2.1.32.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 86        |
| 2.1.33.   | Неправилности утврђене код пописа код ДКБС .....   | 86        |
| 2.1.33.1. | Опис неправилности.....  | 86        |
| 2.1.33.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 87        |
| 2.1.34.   | Неправилности утврђене код пописа код ИКБС.....  | 88        |
| 2.1.34.1. | Опис неправилности.....  | 88        |
| 2.1.34.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 90        |
| 2.1.35.   | Општина није поднела РГЗ захтев за упис јавне својине .....                                    | 91        |
| 2.1.35.1. | Опис неправилности.....  | 91        |
| 2.1.35.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 92        |
| 2.1.36.   | Општина је уписана као држалац уместо као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а ..... | 92        |
| 2.1.36.1. | Опис неправилности.....  | 92        |
| 2.1.36.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....  | 92        |
| 3.        | <b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>  | <b>92</b> |



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број: 400-69/2023-04/24 од 13. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Општина Трстеник је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 400-8/2023-2 од 13.9.2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Председник општине.

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

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

### 2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

#### 2.1.1. Неправилна економска класификација

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

1.1. Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 99.502 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 99.502 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (2.3.1.3.6, 2.3.1.3.7, 2.3.1.3.8, 2.3.1.3.9, 2.3.1.3.10, 2.3.1.3.11, 2.3.1.3.12, 2.3.1.3.14, 2.3.1.3.15, 2.3.1.3.16, 2.3.1.3.18, 2.3.1.3.19, 2.3.1.3.20, 2.3.1.3.22, 2.3.1.3.23, 2.3.1.3.24, 2.3.1.4.1, 2.3.1.4.2)

1.2. Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 5.867 хиљада динара и (2) у већем износу за 5.867 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.3.1.1)

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: **Економска класификација-ПРИХОДИ**

1.1. Општинска управа приходе од закупа стамбеног простора врши преко одговарајућег уплатног рачуна и евидентира на конту 745154 и сада поступа у складу са препоруком.

1.2. Општинска управа средства рефундације на име расхода из ранијих година евидентира на конту 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године и поступа у складу са препоруком.

2. МЗ Љубостињски Прњавор је закључила нове Уговоре о донацији, донатори су извршили уплате на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, председница општине је у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему донела Закључак бр.40-2-Н08-2/2023-05 којим је проширен буџет за износ донације и отворене одговарајуће апропријације расхода. На овај начин МЗ Љубостињски Прњавор је поступила у складу са препоруком ДРИ, што ће чинити и убудуће.

3. Спортски центар је разумео препоруку ДРИ и убудуће ће приходе остварене по уговорима о спонзорству евидентирати преко одговарајућих рачуна јавних прихода.

Општина Трстеник до писања одазивног извештаја није имала уговоре о гранту са страним донаторима.

*Докази:*

1.1. Извод и аналитичка картица евиденционог рачуна 745154-Закуп станова у општинској својини

1.2. Картица конта 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године

2. Уговори о донацији које је МЗ Прњавор закључила са донаторима, Изводи рачуна 840-744151843-84, Закључак Председнице општине бр. 40-2-Н08-2/2023-05



3. Изјава одговорног лица Спортског центра број 399 од 31.08.2023. године

**РАСХОДИ**

*1. Скупштина општине:*

1.1. Скупштина општине је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и накнаде члановима комисије почела да плаћа са конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (уместо са 423900).

У току 2023. године није било исплата члановима комисије за планове, која има чланове из реда запослених, а уколико буде, убудуће ће исплате вршити у складу са препоруком.

*(Докази: Решење о исплати Одбора за друштвеноекономски развој привреду и финансије СО Трстеник број.401-41/2023-05 од 05.07.2023, Извештај о присутности чланова Одбора за друштвеноекономски развој привреду и финансије СО Трстеник; Захтеви за плаћање и трансфер средстава бр. 8КОМ и 9КОМ, Обрасци ППППД, Обавештења о поднетим пореским пријавама, Налози за плаћање 8КОМ и 9КОМ, Налози за књижење 000184; извод бр. 184 од 07.07.2023.године).*

*2. Председник општине:*

2.1. Од тренутка коначности извештаја са раздела Председника општине није било плаћања за закуп озвучења.

*(Докази: Изјава и допис руководиоца Одсека за буџет и финансије запосленима у служби буџета који раде на пословима плаћања обавеза).*

*3. Општинска управа*

3.1. Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и обавезе за изношење кабастог смећа почела да плаћа са конта 424611 - Услуге очувања животне средине, што ће и убудуће чинити.

3.2. Хибридна пошта: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и на конту 423000 – Услуге по уговору, отворила ставку за остатак обавеза за услуге хибридне поште које ће бити плаћане до краја године.

3.3. Одржавање зеленила: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и обавезе за одржавање зеленила почела да плаћа са конта 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што ће и убудуће чинити.

3.4. Превоз посебне категорије лица: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и обавезе за Превоз посебних категорија лица почела да плаћа са конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што ће и убудуће чинити.

3.5. Накнада члановима комисија: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и обавезе за накнаде члановима комисија почела да плаћа са конта 423591 – Накнаде члановима, управних, надзорних одбора и комисија – за лица која нису запослена у Општинској управи, односно са конта 416132 – Накнаде члановима комисија-за лица која су запослена у Општинској управи, што ће и убудуће чинити.

3.6. Рекогносцирање терена за издавање мера техничке заштите за ПДР – Општина Трстеник је разумела препоруку да наведену услугу треба планирати и платити са конта





424911. У току 2023. године се иста не планира, али уколико се буде планирала, Општина Трстеник ће поступити у складу са препоруком ДРИ.

3.7. Набавка и садња цвећа: Општина Трстеник је разумела препоруку да наведену услугу треба планирати и платити са конта 424611. У току 2023. године се иста не планира, али уколико се буде планирала, Општина Трстеник ће поступити у складу са препоруком ДРИ.

3.8. Замена уређаја за пречишћавање воде за пиће: Општина Трстеник је разумела препоруку да наведену услугу треба планирати и платити са конта 463000 и наведену препоруку ће применити у буџетској 2024. години, уколико се у школама задрже наведени уређаји за пречишћавање воде.

3.9. Услуге обезбеђења: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и обавезе за услуге обезбеђења почела да плаћа са конта 423911 – остале опште услуге, што ће и убудуће чинити.

3.10. Услуге чишћења: Општина Трстеник је разумела препоруку да наведену услугу треба планирати и платити са конта 424611. У току 2023. године се иста не планира, али уколико се буде планирала, Општина Трстеник ће поступити у складу са препоруком ДРИ.

3.11. Сервисирање видео надзора: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и обавезе за сервисирање видео надзора планирала на конту 425281 - Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност.

3.12. Вантелесна оплодња: Општинска управа је извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и на конту 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, отворила ставку за ове намене и почела плаћање у складу са препоруком.

3.13. Вршење стручног надзора: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и услуге стручног надзора над реконструкцијом објекта почела да плаћа са одговарајућег конта у оквиру 511400 - пројектно планирање, што ће и убудуће чинити.

3.14. Одржавање клима уређаја: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и услуге Одржавање клима уређаја почела да плаћа са одговарајућег конта у оквиру 425200 - текуће поправке и одржавање опреме, што ће и убудуће чинити.

3.15. Обрачун доприноса за грађевинско земљиште: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и услуге обрачуна доприноса за грађевинско земљиште почела да плаћа са конта 423599 - остале стручне услуге, што ће и убудуће чинити.

3.16. Обрачун и контрола рачуна: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и услуге контроле рачуна за електричну енергију почела да плаћа са конта 423599 - остале стручне услуге, што ће и убудуће чинити.

3.17. Израда пројектне документације: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и услуге израде пројектне документације почела да плаћа са одговарајућег конта у оквиру 511400-пројектно планирање, што ће и убудуће чинити.

3.18. Реконструкција Омладинског центра - Општинска управа је поступила у складу са препоруком и на контима 011125-Остале пословне зграде и 311111-Зграде и грађевински објекти укњижила вредност од 2.071.740,00 динара за реконструкцију Омладинског клуба



која је у 2022. години плаћена са конта класе 4. У току 2023. године реконструкције објеката су плаћане са конта класе 5.

3.19. Набавка пумпе за топловодну подстаницу: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајућа књижења на контима 011110 - Зграде и грађевински објекти и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима. У току 2023. године није било исплата за набавку опреме за топловодну станицу, а у наредном периоду ће овакве расходе планирати и плаћати са конта класе 5.

3.20. Зимско одржавање путева: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и услуге зимског одржавања путева планирала на конту 424911 - Остале специјализоване услуге.

3.21. Набавка аутобуског стајалишта: Општинска управа је упутила допис сл/2023-05 од 27.07.2023. године ЈП Путеви Србије да изврши укњижење наведеног стајалишта. Наведено стајалиште је евидентирано у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4753. У 2023. години није било плаћања за ове намене.

3.22. Изградња дечијих игралишта: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајућа књижења на контима 011300 - Остале некретнине и опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима и у наредном периоду ће овакве радове планирати и плаћати са конта класе 5. У току 2023. године, до дана писања одазивног извештаја није било изградње дечијих игралишта на територији општине Трстеник.

3.23. Капитално одржавање већнице: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајућа књижења на контима 011110-Зграде и грађевински објекти и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима и у наредном периоду ће овакве радове планирати и плаћати са конта класе 5.

3.24. Набавка гума за возила: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и отворила позицију на конту 426913 за набавку гума за службена возила.

3.25. Спровођење активности за безбедност саобраћаја: Општина Трстеник је разумела препоруку да набавку дечијих аутоседишта треба планирати на конту 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу и у буџету за 2024. годину ће поступити у складу са препоруком ДРИ.

3.26. Изградња резервоара и водоводне мреже: Одлуком о другом ребалансу буџета општине Трстеник и изменама финансијског плана за раздео 4. Општинска управа, Пројекат I фазе реконструкције водовода Почековина планиран је у складу са препоруком ДРИ на конту 511341 - Капитално одржавање водовода.

3.27. Текуће и капиталне субвенције у пољопривреди: Одлуком о буџету за 2023. годину, средства за субвенције у пољопривреди планирана су на конту 451000.

3.28. Чланарина Агенцији за регионални развој: Општина Трстеник је разумела препоруку да ову чланарину треба планирати и платити са конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и Одлуком о буџету за 2024. годину ће поступити у складу са препоруком ДРИ.

3.29. Средства за одрживост пословања Регионалног центра за управљање отпадом: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и овај трошак планирала на конту 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у складу са препоруком ДРИ.

3.30. Пренос средстава СКГО: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и остатак обавеза до краја 2023.



године, планирала на конту 481000 - Дотације невладиним организацијама, у складу са препоруком ДРИ.

3.31. Главни дуг за радове на одржавању путева: Општина Трстеник је разумела препоруку да ове врсте расхода треба планирати према намени трошка без обзира што се ради о судским пресудама и поступиће према препоруци ДРИ. У току 2023. године није било плаћања по судским пресудама за изведене радове.

3.32. Неисплаћене зараде раднику ЈКП: Општина Трстеник је разумела препоруку да ове врсте расхода треба планирати на конту 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану.

3.33. Накнада штете за нападе паса луталица: Општинска управа је у складу са препорукама ДРИ, извршила одговарајуће измене у свом финансијском плану и накнаде штете за нападе паса луталица почела да плаћа на терет конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што ће и убудуће чинити.

3.34. Трошкови поступка пси луталице: Општинска управа је разумела препоруку ДРИ да ову врсту расхода треба планирати на терет конта 483000 - Новчане казне по решењу судова и извршила измене у финансијском плану.

*(Докази: (3.1.) Захтев за плаћање и трансфер средстава за услугу изношења кабастог смећа број 184, рачун бр.2300612 са спецификацијом и радним налозима, налог за плаћање бр.184,налог за књижење 000184, извод бр. 184 од 07.07.2023.године; (3.2.) Финансијски план Општинске управе (позиција 40); (3.3.) Захтев за плаћање и трансфер средстава за услугу одржавања зеленила број 138., рачун бр.2300609 са спецификацијом и радним налозима, налог за плаћање бр.138Z, налог за књижење 000182, извод бр. 182 од 05.07.2023. године; (3.4.) Захтев за плаћање и трансфер средстава за услугу субвенционисаног превоза број 138, рачун бр.2303180 са списком лица, налог за плаћање бр.138Z, налог за књижење 000182, извод бр. 182 од 05.07.2023.године, картица конта 454111; (3.5.) Решење о исплати интерресорне комисије број 401-5/2023-05 од 14.06.2023, Извештај о присутности чланова интерресорне комисије бр.401-5; Решење о именовању интерресорне комисије бр. 02-124/2022-08, Решење о именовању координатора Комисије 02-125/2022-08, Решење о утврђивању висине накнаде бр. 40-960/2022-04, Захтеви за плаћање и трансфер средстава бр.6КОМ и 7КОМ, Обрасци ППППД, Обавештења о поднететим пореским пријавама, Налози за плаћање 6КОМ и 7КОМ , Налози за књижење 000162; извод бр. 162 од 15.06.2023.године; (3.6.) Изјава и допис руководиоца Одсека за буџет и финансије запосленима у служби буџета који раде на пословима плаћања обавеза; (3.7.) Изјава и допис руководиоца Одсека за буџет и финансије запосленима у служби буџета који раде на пословима плаћања обавеза; (3.8.) Изјава и допис руководиоца Одсека за буџет и финансије запосленима у служби буџета који раде на пословима плаћања обавеза; (3.9.) Захтев за плаћање и трансфер средстава за услугу физичког обезбеђења број 139, рачун бр.1F-2023-2633-F са обрачуном за период 01.06-30.06.2023. године, налог за плаћање бр.139Z, налог за књижење 000182, извод бр. 182 од 05.07.2023.године, картица конта 423911; (3.10.) Изјава и допис руководиоца Одсека за буџет и финансије запосленима у служби буџета који раде на пословима плаћања обавеза; (3.11.) Финансијски план Општинске управе (позиција 42); (3.12.) Захтев за плаћање и трансфер средстава вантелесну оплодњу број 168, Решење о одобравању средстава број 401-120/2023-08, инструкција за уплату клинике, Ferty care, прочитана лична карта лица коме је одобрена накнада, налог за плаћање бр.168Z, налог за књижење 000212, извод бр. 212 од 04.08.2023. године, картица конта 423911; (3.13.)*



Захтев за плаћање и трансфер средстава услуге стручног надзора број 281, Рачун број 313-313-2023, извод бр.196 од 19.07.2023.године налог за плаћање бр.281 и налог за књижење 000196; (3.14.) Захтев за плаћање и трансфер средстава за пуњење клима уређаја број 152, Рачун број FK-23-22, извод бр.194 од 17.07.2023.године налог за плаћање бр.152Z и налог за књижење 000194; (3.15.) Захтев за плаћање и трансфер средстава услуге обрачуна доприноса за грађевинско земљиште број 281, Рачун број 314-314-2023, извод бр.196 од 19.07.2023.године, налог за плаћање бр.281I и налог за књижење 000196; (3.16.) Захтев за плаћање и трансфер средстава услуге контроле рачуна број 151, Рачун број 302-302-2023, налог за плаћање бр.151Z и налог за књижење 000194, извод бр.194 од 17.07.2023. године; (3.17.) Захтев за плаћање и трансфер средстава за израду пројектне документације, Рачун број 292-292-2023, налог за плаћање бр.151Z и налог за књижење 000194, извод бр.194 од 17.07.2023. године; (3.18.) Налог за књижење бр. 00176; Картица конта 011125-Остале пословне зграде, картица основног средства под инв. Бр.4640-Вртић у Великој Дренови; картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања; налог за књижење 00125, 00187,00191,00196,000210; захтев за плаћање и трансфер средстава бр.247; рачун број 273-273-2023.г.; захтев за плаћање и трансфер средстава бр.307; рачун 332-332-2023, захтев за плаћање и трансфер средстава бр 281; рачун 313-313-2023; захтев за плаћање и трансфер средстава бр 138; рачун 705/23; (3.19.) Налог за књижење бр.00176; (3.20.) Финансијски план Општинске управе; (позиција 81/1); (3.21.) Допис упућен ЈП Путеви Србије бр.сл/2023-05 од 27.07.2023. године и аналитичка картица; (3.22.) Налог за књижење бр.204, Налог за књижење 205, Налог за књижење 0125, картица конта 011311-Остале некретнине и опрема; (3.23.) Налог за књижење бр.00176; (3.24.) Финансијски план Општинске управе (позиција 43); (3.25) Изјава и допис руководиоца Одсека за буџет и финансије запосленима у служби буџета који раде на пословима плаћања обавеза; (3.26.) Финансијски план Општинске управе (позиција 102/1); (3.27.) Финансијски план Општинске управе (позиција 69); (3.28.) Изјава и допис руководиоца Одсека за буџет и финансије запосленима у служби буџета који раде на пословима плаћања обавеза; (3.29.) Финансијски план Општинске управе (позиција 44/1); (3.30.) Финансијски план Општинске управе (позиција 45/1); (3.31.) Изјава и допис руководиоца Одсека за буџет и финансије запосленима у служби буџета који раде на пословима плаћања обавеза; (3.32.) Финансијски план Општинске управе (позиција 49); (3.33.) Захтев за плаћање и трансфер средстава за накнаду штете за напад паса луталица 312, Уговор о вансудском поравнању број Р. Бр. 30/23 од 28.07.2023. године, извод 215, налог за плаћање бр.312I и налог за књижење 000218; (3.34.) Финансијски план Општинске управе (позиција 47)).

#### 4. Предшколска установа „Бисери“:

4.1. Предшколска установа „Бисери“ за набавку нове опреме, сточићи и полице, извршила је измену у главној књизи и опрема је прокњижена у 2023.години. Исказана је вредност од 49.500,00 динара на конту 011221 - Канцеларијска опрема уједно и на конту 311112 - Нефинансијска имовина у сталним средствима. У току 2023. године набављен је намештај за дечије собе (комоде, столови, столице) и исти плаћен и прокњижен у складу са препоруком.

4.2. Предшколска установа“ Бисери“ је за набавку полица и грејалица извршила измену у главној књизи у 2023.години тако што је исказала вредност 68.394,00 динара на конту 011225 - Опрема за домаћинство уједно и на конту 311112 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.





4.3. Предшколска установа „Бисери“ је за реконструкцију крова извршила измену у главној књизи тако што је у 2023. години исказала износ 1.491.200,00 динара на конту 011131-Објекти за потребе образовања уједно и на конту 311111 -Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Решењем Општинског већа број 352-222/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је ПУ Бисери да из своје књиговодствене евиденције, између осталих искњижи и објекат, стање са 01.01.2023. године, означен као: Бисери - реконструкција крова.

За објекат који је у књиговодственој евиденцији ПУ Бисери означен као Бисери - реконструкција крова, утврђено је да се ради о изведеним радовима на објекту означеном као ПУ Бисери 1- објекат 1 у Трстенику у улици Вука Караџића бр. 56, објекат постојећи на парцели 3871 КО Трстеник и то по закљученом уговору о извођењу радова на реконструкцији крова на објекту Бисери 1 број 2323-3 од 12.12.2022. године Како је предметни објекат евидентиран у пословним књигама Општинске управе као објекат ПУ Бисери 1 објекат 1, под инв.бр. 4633 извршено је увећање вредности објекта за извршене радове.

4.4. Предшколска установа „Бисери“ је разумела препоруку и убудуће неће погрешно планирати и евидентирати оградe са имитацијом вештачке траве, гуме за под за купатила и остале материјале на конту 425191-текуће поправке и одржавање, већ ће бити евидентирани на конту 426000-Материјали. У 2023. години није било набавки напред наведеног материјала. У току године набављени су боје и лакови који су плаћени са одговарајућег конта Материјали.

4.5. Предшколска установа „Бисери“ током 2022. године наплатила је више накнаде за боравак деце у односу на задужење због наплате дуговања корисника из ранијих година. Предшколска установа у 2023. години није исплаћивала накнаде штете по тужбама родитеља и ове трошкове, уколико буде таквих случајева исплаћиваће, у складу са препоруком ДРИ, са конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

*(Докази: (4.1.) Налог број 006 од 03.01.2023.године и евиденциона картица основних средстава број 000573, наруџбеница бр.405/05/2/2023 од 03.04.2023.године, наруџбеница бр. 405/05/2/2023 од 03.04.2023. године, рачун број 75/11-200-2023 са отпремницом, картица конта-канцеларијски материјал; (4.2.) Налог број:006 од 03.01.2023.године и евиденционе картице основних средстава број: 000574,000576 и 000577; (4.3.) Налог број:006 од 03.01.2023.године и евиденциона картица основних средстава број: 000572; Решење Општинског већа број 352-222/2023-03 од 07.09.2023. године, картица ПУ Бисери о искњижењу објекта, Уговор о извођењу радова на реконструкцији дела крова Бисери 1, број 2323 -3 од 12.12.2022. године, картица Општинске управе; (4.4.) Наружбеница број 636/07/03 и Рачун број 6/2023; картица конта 426919-Остали материјали за посебне намене; (4.5.) Изјава одговорног лица ПУ Бисери, број 1019/2023 од 05.09.2023. године).*

##### *5. Народни универзитет:*

Народни универзитет је изменом финансијског плана преусмерио планирана средства за наведене намене са конта на којима је до сада планирао и књижио на исправна конта, и то: Одржавање мрежа и уређаја са конта групе 424900, део на 423599 - Стручне услуге и део на 425200 - Поправка и одржавање опреме и Набавку хране и пића са конта 426829 - Остали материјали за угоститељство на конто трошкова репрезентације 423711.



(Докази: Рачуни 96655pp и 96659pp и налог за књижење број 00/0178 од 11.08.2023. године (односе се на набавку хране и тића), извод број 131 од 11.08.2023. године).

**6. Спортски центар:**

6.1. Спортски центар је расходе за набавку система за електронску наплату карата на базену књижио на одговарајућем конту, након доношења решења Општинског већа општине Трстеник за износ 2.248.798,18 динара биће увећана вредност објекта 4 и 5 означеног као велики и мали базен, евидентираног у пословном књигама општинске управе општине Трстеник под инвентарним бројем 4646.

6.2. Решењем Општинског већа број 352-219/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је Општинској управи општине Трстеник - Одсеку за буџет и финансије - служби рачуноводства да у књиговодствену евиденцију Општинске управе спроведе одговарајуће укњижење у групи економске класификације 011-Некретнине и опрема, субаналитички конто 011193 - спортски и рекреациони објекти тако што ће објекат означен као Спортска хала, објекат евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4642 увећати за износ изведених радова по Уговору о набавци, опремању и уградњи двостазне куглане у Спортском центру број 277-05/2022-07 од 15.07.2022. године, набавне вредности 1.195.165,20 динара са обрачунатом амортизацијом од 01.08.2022. године (као даном завршетка радова) до дана доношења напред наведеног решења. Истим решењем наложено је Спортском центру да из своје књиговодствене евиденције основних средстава искњижи објекат Спортска хала означен под инв.бр. 4666244.

6.3. Решењем Општинског већа број 352-219/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је Општинској управи општине Трстеник-Одсеку за буџет и финансије-служби рачуноводства да у књиговодствену евиденцију Општинске управе спроведе одговарајуће укњижење у групи економске класификације 011-Некретнине и опрема, субаналитички конто 011193-спортски и рекреациони објекти тако што ће објекат означен као Балон сала, објекат евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр.4649 увећати за износ изведених радова по Уговору о изради и монтажи ПВЦ платна на постојећој конструкцији Балон сале број 425-08/2022-09 од 03.11.2022. године, набавне вредности 1.289.720,00 динара са обрачунатом амортизацијом од 01.01.2023. године (као даном завршетка радова) до дана доношења напред наведеног решења. Истим решењем наложено је Спортском центру да из своје књиговодствене евиденције основних средстава искњижи објекат Балон сала означен под инв.бр. 7983168.

6.4. Спортски центар је расходе за набавку камера за видео надзор у својим пословним књигама књижио на одговарајућем конту основних средстава. Након доношења решења Општинског већа општине Трстеник, за износ од 346.342,20 динара, биће увећана вредност објекта означеног као Спортска хала, који објекат је евидентиран у пословном књигама Општинске управе општине Трстеник под инвентарним бројем 4642.

6.5. Набавка средстава за одржавање базена: Спортски центар је разумео препоруку ДРИ и надаље ће средства за одржавање базена евидентирати на конту 426800.У овој години није било ових расхода.

(Докази: Одлука о измени Финансијског плана Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“; (6.1.) Решење Општинског већа број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - Установе и једна предузећа; Картица Основних средстава Спортског центра; картица основног средства Општинске управе; (6.2.) Решење Општинског већа број 352-



219/2023-03 од 07.09.2023. године; Уговор о набавци, опремању и уградњи двостазне куглане у Спортском центру број 277-05/2022-07 од 15.07.2022. године, картица основних средстава Спортског центра на дан 02.09.2023. године, картица основних средстава Општинске управе, картица основних средстава СЦТ – искљичење; (6.3.) Решење Општинског већа број 352-219/2023-03 од 07.09.2023. године; Уговор о изради и монтажи ПВЦ платна на постојећој конструкцији Балон сале број 425-08/2022-09 од 03.11.2022. године, картица основних средстава Спортског центра на дан 02.09.2023. године, картица основних средстава Општинске управе, картица основних средстава СЦТ – искљичење; (6.4.) Решење Општинског већа број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године; Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - Установе и једна предузећа; Картица основних средстава Спортског центра, Картица основног средства Општинске управе; (6.5.) Изјава одговорног лица број 398 од 31.08.2023. године).

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Неправилна организациона класификација**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.000 хиљада динара и то за исплату накнада по основу уговора о делу код раздела Председника општине, уместо са раздела Општинске управе (2.3.1.3.9).

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) Општина Трстеник је поступила по препоруци ДРИ и раскинути су уговори о делу, и то:
  - Уговор о делу закључен са извршиоцем на пословима протокола Општине Трстеник, организације и израду протокола, пријема домаћих и страних представника, градова и општине, број 401-50/2023-02 од 01.07.2023. године, споразумно је раскинут дана 31.08.2023. године. Како се ради о пословима из делокруга послодавца које је систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних места Општинске управе и Општинског правобранилаштво у Кабинету председника општине и то као „Послови протокола“, на то радно место распоређено је лице са одговарајућом стручном спремом и радним искуством на одређено време до истека мандата председника општине;
  - Уговор о делу закључен са извршиоцем на пословима праћење конкурса, међународних и домаћих донатора, број 40-1073/2022-02 од 01.01.2023. споразумно је раскинут дана 31.01.2023. године и са истем лицем није више закључиван уговор.
  - Уговор о делу закључен са извршиоцем на пословима израде базе података о структури пољопривредне производње у општини Трстеник, број 40-933/2022-02 од 01.12.2022. године је споразумно раскинут са 14.12.2022. године. Исто лице је засновало радни однос у Општинској управи путем јавног конкурса као приправник на пословима процене утицаја пројеката на животну средину.
  - У 2023. години, уговор о делу број 40-261/2023-02 од 13.03.2023. године је истекао дана 13.08.2023. године и са истим лицем није закључен нови уговор.
  - Уговор о делу број 40-258/2023-02 од 13.03.2023. године је истекао 13.08.2023. године и исто лице је примљено на одређено време због замене привремено одсутног радника по решењу начелника управе број 110-21/2023-04 од 11.08.2023. године.



(Докази: (1) Уговор о делу број 401-50/2023-02 од 01.07.2023.године, (2) Споразумни раскид Уговора о делу број 401-50-1/2023-02 од 25.08.2023. године, (3) Решење о пријему у радни однос број 110-22/2023-04 од 25.08.2023. године, (4) Уговор о делу број 40-1073/2022-02 од 01.01.2023. године, (5) Споразумни раскид уговора о делу 40-1073/2022-02 од 31.01.2023. године, (6) Уговор у делу број 40-933/2022-02 од 30.11.2022. године; (7) Споразумни раскид уговора о делу број 40-933-1/2022-02 од 13.12.2022. године, (8) Решење о пријему у радни однос број 120-22/22-04 од 13.12.2022. године, (9) Уговор о делу број 40-261/2023-02 од 13.03.2023.године, (10) Уговор о делу број 40-258/2023-02 од 13.03.2023. године, (11) Решење о пријему у радни однос број 110-21/2023-04 од 18.08.2023. године)).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

1. Општинска управа општине Трстеник није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним уместо у  $m^2$  за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката (2.3.3.2);
2. Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 1.272.823 хиљада динара (од чега се на земљиште које се налази испод путева и улица, а за чију вредност треба увећати путеве и улице као објекте односи 1.122.231 хиљаду динара; нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу односи 142.150 хиљада динара; дечија игралишта и капеле који су евидентирани као зграде и грађевински објекти уместо као остале некретнине и опрема у износу 7.736 хиљада динара; и спомен обележје у МЗ Стопања у износу 110 хиљада динара које је евидентирано као зграда и грађевински објекат уместо као нематеријална имовина), за пумпу за процедурне воде на депонији која је евидентирана као опрема уместо да увећа вредност депоније у износу 596 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење исте);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) Општинска управа општине Трстеник је разумела препоруку ДРИ и води уредну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Објекти у помоћној књизи су евидентирани са површином у  $m^2$ , означавањем катастарске парцеле на којој се објекат налази и са унетим правним основом стицања за нове објекте. За објекте из ранијих година ради се на утврђивању правног основа стицања.

(Докази: Картице основних средстава из помоћне евиденције).





2) У складу са препоруком ДРИ Општинска управа општине Трстеник је са конта 014113 - Земља која је испод зграда и објеката, извршила пренос вредности земље испод путева на конто 011145 - Остали саобраћајни објекти.

Решењима Општинског већа, и то: бр.46-2/2023-03 од 19.04.2023; бр.46-6/2023 од 09.05.2023, бр.46-4/2023-03 од 08.05.2023. године и бр. 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године усвојени су Извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини - домови културе и месне канцеларије на територији општине Трстеник, Извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини - установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, Извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини - основне и средње школе на територији општине Трстеник и Извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини - пословни простор на територији општине Трстеник и извршен је пренос вредности са нефинансијске имовине у припреми на припадајуће објекте у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник.

У складу са препоруком ДРИ извршено је прекњижење вредности дечијих игралишта са конта 011193 Спортски и рекреациони објекти, на конто 011311-остале некретнине и опрема.

МЗ Велика Дренова је извршила прекњижење вредности објекта капела са конта 011121 на конто 011311 Остале некретнине и опрема, у складу са препоруком ДРИ.

У евиденцији МЗ Стопања извршена је исправка, у складу са препоруком ДРИ, па је износ од 110 хиљада динара који се односи на спомен обележје прекњижен и евидентиран као нематеријална имовина.

На основу препоруке ДРИ вредност депоније је увећана за вредност пумпе за процедурне воде.

*(Докази: (1) Налог бр.0204 од 27.07.2023. године, Налог 0125 од 07.09.2023.године, Решења Општинског већа: бр.46-2/2023-03 од 19.04.2023.; бр.46-6/2023 од 09.05.2023, бр. 46-4/2023-03 од 08.05.2023.године, бр. 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године, Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник –домови културе и месне канцеларије; (2) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – установе и јавна предузећа; (3) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – основне и средње школе, (4) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – пословни простор; (5) картица конта 015115 – други објекти у припреми налог 0177 од 30.06.2023. године, налог бр.0204 од 27.07.2023. године, налог бр.0205 од 31.07.2023. године, Аналитичке картица МЗ Стопања; налог за књижење 0177мр2 од 19.07.2023. године).*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.4. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

1. Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана у износу 5.101 хиљаду динара и то: (1) код Општинске управе у износу од 515 хиљада динара за три објекта у зони „Западна Морава“ која не постоје на терену; (2) код Спортског центра у износу од најмање 651 хиљаду динара за изведене радове на текућем одржавању спортских објеката; (3) код Месних заједница у износу 2.329 хиљада динара за три зграде у МЗ Велика Дренова које се истовремено воде у пословним књигама Општинске управе; за Складиште у МЗ Велика Дренова и Зграду основне школе у МЗ Јасиковица у износу



- 1.536 хиљада динара које су порушене односно не постоје и најмање 70 хиљада динара за износ необрачунате амортизације водоводне мреже у МЗ Угљарево (2.3.3.2);
2. Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу 690.332 хиљаде динара и то: (1) код Општинске управе у износу 6.956 хиљаде динара за вредност трафостанице у пословној зони „Западна Морава“, а да при том иста није предата ни Електропривреди Србије; 100.349 хиљада динара за процењену вредност 38 јединица пословних објеката и пословног простора; 1.269 хиљада динара за зграду здравства у Попини; 214.957 хиљада динара за зграде основних школа са игралиштима и спортским халама и Гимназије; 299.942 хиљаде динара за вредност комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које су евидентирани у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта и ЈКП „Комстан“ Трстеник; 9.919 хиљада динара за мрежу јавне расвете која се води у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник; 16.142 хиљаде динара за вредност главног фудбалског стадиона (за који је у пословним књигама Спортског центра евидентирана вредност трибина); 40.661 хиљаду динара за најмање 10 објеката домова културе; (2) Народног универзитета у износу 137 хиљада динара због обрачуна амортизације на деловима објеката по стопи од 10% односно 11% уместо 1,5% (2.3.3.2);
3. Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу 22.918 хиљада динара за изведене радове на изградњи и реконструкцији објеката која је планирана и плаћена са класе 400000-Текући расходи и то: (1) код Општинске управе у износу 21.427 хиљада динара и (2) Предшколске установе у износу 1.491 хиљаду динара (2.3.3.2);
4. У консолидованом билансу стања општине Трстеник вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана за: (1) најмање осам стамбених јединица, (2) паркинг код Партизановог стадиона (2.3.3.2);
5. У пословним књигама општине Трстеник више су исказане пословне зграде најмање за два објекта која су порушена (инвентарски број 1647 – Зграда МК Лозна и 1659 – Зграда бивше општине Дубље набавне вредности 1.086 хиљада динара) (2.3.3.2);
6. Месна заједница Велуће није вршила обрачун амортизације на објектима Свлачионица и игралиште у Тоболцу и Дома у Пајсаку и на тај начин је више исказан вредност ових објеката (2.3.3.2);
7. У пословним књигама Општинске управе нису евидентирани све непокретности за које је по Одлуци о оснивању дато право коришћења ЈП за планирање и изградњу Трстеник након гашења Дирекције (2.3.3.2),
8. Извршене реконструкције објеката или посебни делови објеката се налазе у пословним књигама корисника, док се сами објекти налазе у књигама другог корисника или се уопште не налазе у пословним књигама, односно реконструкција објеката није везана за сам објекат и није извршено увећање основне вредности објеката и то: (1) код Предшколске установе за објекте 3. Апостоловић и Осаоница; (2) код Општинске управе реконструкција свлачионица, тениског терена и дечијег игралишта, објеката који се налазе у пословним књигама Спортског центра; (3) Месних заједница реконструкција објеката у Оцацима, Пољни и Угљареву, а да притом у Консолидованом билансу стања није исказана вредност самих објеката (2.3.3.2);
9. Најмање три јединице некатегорисаних путева са земљаним застором на инвентарским бројевима 3680, 3681 и 3685 у помоћној евиденцији воде се без вредности (2.3.3.2);
10. У помоћној евиденцији Општинске управе на инвентарском броју 2466 води се топловодна мрежа без количине (дужине) и описа локације на којој се налази и на тај



начин се не може утврдити да ли су евидентиране све топловодне мреже у општини Трстеник (2.3.3.2);

11. Комплекс Аква парка у пословним књигама Спортског центра је евидентиран без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда, грађевинских објеката и пратеће опреме састоји комплекс (2.3.3.2);
12. У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарским бројевима 1840 и 1673 води се исти Пословни објекат у Великој Дренови у површини од 850m<sup>2</sup>, док се према извршеном попису ради о објекту од 570 m<sup>2</sup> (2.3.3.2);
13. У помоћној евиденцији основних средстава Општинске управе, Зграда Дома културе у Великој Дренови се води у површини од 840m<sup>2</sup> набавне вредности 13.820 хиљада динара (Садашње 12.592 хиљаде динара) док је у евиденцијама МЗ Велика Дренова евидентирана у површини 614m<sup>2</sup> набавне вредности 19.431 хиљаду динара (Садашње 3.886 хиљада динара), а према извршеном попису зграда је површине 1.081m<sup>2</sup> (2.3.3.2).

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. За зграде и објекте који су више исказани:

(1) Комисија за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник формирана решењем председнице општине бр.02-121/2022-02 од 29.11.2022. године извршила је попис и процену пословних објеката на територији општине Трстеник. На основу Решења Општинског већа бр.352-34/2023-03 од 16.03.2023, извршено је искњижење три објекта укупне површине 968m<sup>2</sup> и набавне вредности 554.000,00 динара који на терену не постоје или су урушени.

(2) Спортски центар је разумео препоруку ДРИ и убудуће за радове на текућем одржавању неће увећавати вредност објекта. У конкретном случају ради се о објекту Спортска хала за који објекат је решењем Општинског већа број 352-219/2023-03 од 07.09.2023. године наложено Спортском центру да исти из своје књиговодствене евиденције искњижи са стањем 02.09.2023. године, јер је исти евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4642.

(3) На основу решења Општинског већа бр. 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године искњижене су три зграде и складиште из евиденције МЗ Велика Дренова, а решењем Општинског већа бр. 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године искњижена је из евиденције МЗ Јасиковица зграда Основне школе у Јасиковици.

У евиденцији МЗ Угљарево - на објекту водовод извршена је амортизација почев од 2007. године када је исти укњижен закључно са 2022. годином и за период до 30.06.2023. године.

*(Докази: (1) Решење председнице општине бр. 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године, Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 352-34/2023-03 од 16.03.2023.године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-пословни простори на територији општине Трстеник, Налог за књижење број 0072; Аналитичка картица конта 01125-Остале пословне зграде;*

*(2) Решење Општинског већа број 352-219/2023-03 од 07.09.2023. године, картица основних средстава Општинске управе, картица СЦТ о искњижењу;*

*(3) Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године, налог за књижење и картице главне књиге МЗ Велика Дренова, Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 46-4/2023-03 од 08.05.2023.године и картица главне књиге МЗ Јасиковица, картица главне књиге МЗ Угљарево);*

2. За зграде и објекте који су мање исказани:



- Општинско веће општине Трстеник је донело решење број 401-214/2023-03 од 24.08.2023. године, на основу кога је Општинска управа извршила евидентирање - укњижење трафостанице у пословној зони „Западна Морава“ набавне вредности 6.956.080,19 динара, отписане вредности 1.623.085,52 и садашње вредности 5.332.994,67 динара са стањем на дан 24.08.2023. године и упућен је допис Електропривреди Србије за преузимање непокретности број 401-232/2023-04 од 30.08.2023. године;
- Општинско веће општине Трстеник је донело решење број 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године којим је усвојило извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник формиране решењем председнице општине Трстеник бр. 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – пословни простор и извршено је укњижење истих у пословне књиге Општинске управе;
- Решењем Општинског већа општине Трстеник, број 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник формиране решењем председнице општине Трстеник бр. 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – Димова културе и Месних канцеларија у коме је процењена вредност за зграду Здравства у Попини 1.269 хиљада динара и извршено је укњижење истих у пословне књиге Општинске управе;
- Решењем Општинског већа општине Трстеник, број 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник формиране решењем председнице општине Трстеник бр. 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник основних и средњих школа на подручју општине Трстеник са припадајућим игралиштима и спортским халама и извршено је укњижење истих у пословне књиге Општинске управе.
- Општинско веће општине Трстеник донело је решење број 401-212/2023-03 од 24.08.2023. године, на основу кога је Општинска управа у својим пословним књигама евидентирала - укњижила вредност водоводне и канализационе мреже, преузету из пословних књига ЈКСП „Комстан“ Трстеник, и то:
  - водоводна мрежа: набавна вредност 353.042.616,03 динара, отписана вредност 94.276.289,61 динара, садашња вредност 258.766.326,42 динара, са стањем на дан 31.07.2023. године;
  - канализациона мрежа: набавна вредност 85.318.087,60 динара, отписана вредност 48.580.822,51 динара, садашња вредност 36.737.265,09 динара, са стањем на дан 31.07.2023. године. Истим решењем је наложено ЈКСП Комстан да искњижи напред наведене објекте из своје књиговодствене евиденције.Вредност канализационе мреже у пословним књигама Општинске управе Трстеник је увећана по решењу Општинског већа 401-213/2023-03 од 24.08.2023. године за 12.108.334,43 динара, а све по Уговору број 40-274/2021-02 од 14.04.2021. године.
- Општинско веће општине Трстеник донело је решење број 401-210/2023-03 од 24.08.2023. године, на основу кога је Општинска управа у својим пословним књигама евидентирала - укњижила вредност електромреже - јавне расвете, преузету из пословних књига ЈП за уређење грађевинског земљишта Трстеник, и то: набавна вредност 9.919.184,98 динара, отписана вредност 9.811.993,17 динара, садашња вредност 107.189,81 динара, са стањем на дан 31.12.2022. године, са обрачунатом амортизацијом на дан доношења решења.



- Решењем Општинског већа општине Трстеник, број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник формиране решењем председнице општине Трстеник бр. 02- 121/2022-02 од 29.11.2022. године о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - Установа и јавних предузећа на територији општине Трстеник где је извршена процена фудбалског игралишта у износу од 16.141.500,00 динара и преузета вредност Трибина на фудбалском игралишту из пословних књига СЦТ набавне вредности у износу од 5.666.008,87 динара.

- Решењем Општинског већа општине Трстеник, број 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник формиране решењем председнице општине Трстеник бр. 02- 121/2022-02 од 29.11.2022. године о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник Домова културе и месних канцеларија на територији општине Трстеник и извршено је укњижење истих у пословне књиге Општинске управе у процењеној вредности од 100.349.000 динара.

2. Решењем Општинског већа општине Трстеник, број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник - установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник формиране решењем председнице општине Трстеник бр. 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник, са стањем на дан 31.12.2022. године са обрачунатом амортизацијом објекта на дан доношења решења и извршено је укњижење истих у пословне књиге Општинске управе на основу преузетих вредности из пословних књига Народног универзитета са увећаним вредностима за извршене радове на појединим објектима.

*(Докази:*

*(1) - Решење Општинског већа број 401-214/2023-03 од 24.08.2023. године, спецификација, допис Електропривреди Србије за преузимање број 401-232/2023-04 од 08.09.2023. године са доставницом, налог бр. 00232 од 24.08.2023. године и картица основних средстава;*

*- Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-пословни простори на територији општине Трстеник, Налог за књижење број 0072; листа основних средстава Општинске управе*

*- Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-домови културе и месне канцеларије, Налог за књижење број 00105; картица основног средства из помоћне евиденције основних средстава;*

*- Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 46-4/2023-03, од 08.05.2023. године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-основне и средње школе на територији општине Трстеник, Налог за књижење број 00124, картица основних средстава;*

*- Решење Општинског већа општине Трстеник број 401-212/2023-03 од 24.08.2023. године о укњижењу водоводне и канализационе мреже, спецификација водоводне и канализационе мреже са исказаним вредностима на дан 31.07.2023 године преузете из пословних књига ЈКСП „Комстан“ Трстеник, картица конта водовод 011151, картица конта канализација 011152, Решење Општинског већа 401-213/2023-03 од 24.08.2023. године, Уговор број 40-*





274/2021-02 од 14.04.2021. године, налози за књижење и картица основних средстава Општинске управе, картице о искњижењу ЈКСП Комстан;

-Решење Општинског већа општине Трстеник, број 401-210/2023-03 од 24.08.2023.године о укњижењу јавне расвете, спецификација јавне расвете са исказаним вредностима преузете из пословних књига ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник - податак о вредности јавне расвете ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник број 405/1 од 08.08.2023. године, картица конта, налог за књижење, картица основних средстава, картице о искњижењу ЈП за уређивање грађевинског земљишта

- Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, Налог за књижење број 0177 и 00125; картица основног средства фудбалски стадион, картица основног средства трибине; картица основног средства СЦГ - Трибине на фудбалском стадиону – искњижење.

-Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 46-2/2023-03 од 19.04.2023.године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-домови културе и месне канцеларије, Налог за књижење број 00105; картица основних средстава из помоћне евиденције основних средстава;

(2) Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 46-6/2023-03 од 09.05.2023.године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-установе културе и јавна предузећа, картица основних средстава Општинске управе, картица основних средстава Народног универзитета).

3. За изведене радове на изградњи и реконструкцији објеката који су плаћени са класе 400000 - текући расходи уместо са класе 500000 - издаци за набавку нефинансијске имовине:

(1) Општинска управа је у складу са препоруком ДРИ на класи конта 0 и 3 извршила увећање вредности за изведене радове који су плаћени са класе конта 4, уместо са класе конта 5.

(2) Предшколска установа „Бисери“ је извршила измену у својим пословним књигама за 2023.годину и увећала је вредност зграда и објеката за износ 1.491.200,00 динара за радове. Решењем Општинског већа број 352-222/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је ПУ Бисери да из своје књиговодствене евиденције, између осталих искњижи и објекат, стање са 01.01.2023. године, означен као: Бисери-реконструкција крова,

За објекат који је у књиговодственој евиденцији ПУ Бисери означен као Бисери-реконструкција крова утврђено је да се ради о изведеним радовима на објекту означеном као ПУ Бисери 1-објекат 1 у Трстенику у улици Вука Караџића бр. 56, објекат постојећи на парцели 3871 КО Трстеник и то по закљученом уговору о извођењу радова на реконструкцији крова на објекту Бисери 1 број 2323-3 од 12.12.2022. године. Како је предметни објекат евидентиран у пословним књигама Општинске управе као објекат ПУ Бисери 1 објекат 1, под инв.бр. 4633 извршено је увећање вредности објеката за извршене радове.

(Докази: (1) Налог за књижење бр.00176 од 13.07.2023. године, документација о плаћању адаптације већнице, докуменација о плаћању урбанистичког пројекта за архитектонску разраду локације дела кат.парц.бр. 2791/1 КО Трстеник, докуменација о плаћању за санцију базена број 4, докуменација за плаћање пумпи за топлотну подстанцију, докуменација о плаћању извођења радова на адаптацији Омладинског клуба; (2) Решење Општинског већа



општине Трстеник бр.352-222/2023-03 од 07.09.2023. године, картица искњижења грађевинских објеката ПУ Бисери, Уговор о извођењу радова реконструкција дела крова на објекту Бисери 1 број 2323-3 од 12.12.2022. године, налог за књижење, картица основних средстава Општинске управе)

4. Нефинансијска имовина која није била евидентирана у пословним књигама:

(1) Решењем Општинског већа општине Трстеник, број 46-5/2023-02 од 09.05.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник формиране решењем председнице општине Трстеник бр. 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – Станови на територији општине Трстеник и извршено је укњижење 6 станова који се нису налазили у пословним књигама Општинске управе вредности 17.520.223,28 динара. У пословним књигама Општинске управе евидентирано је укупно десет станова.

(2) Општинско веће општине Трстеник донело је решење број 401-211/2023-03 од 24.08.2023. године, на основу кога је Општинска управа у својим пословним књигама евидентирала-укњижила паркинг код Партизановог стадиона у вредности од 2.973.600,00 динара, а на основу извршене процене тржишне вредности сачињене од стране судског вештака.

(Докази: (1) Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 46-5/2023-03 од 09.05.2023. године, решење председнице општине Трстеник бр. 02- 121/2022-02 од 29.11.2022. године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-станови на територији општине Трстеник, картица конта 011115 из помоћне евиденције основних средстава, картица основних средстава; (2) Решење Општинског већа Општине Трстеник број 401-211/2023-03 од 24.08.2023.године о укњижењу, процена овлашћеног судског вештака, картица конта и картица основних средстава)

5. Комисија за попис и процену непокретности у јавној својини извршила је попис Дмова културе и Месних канцеларија на територији општине Трстеник и том приликом утврдила да су два објекта порушена, а воде се у пословним књигама општине Трстеник (инв.бр.1647 - Зграда МК Лозна и 1659 - Зграда бивше општине Дубље, чија је набавна вредност 1.086 хиљада динара). Решењем Општинског већа број 46-2/23-03 од 19.04.2023. године, донета је одлука о искњижењу ових објеката и исти су искњижени.

(Докази: Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године, Налог о искњижењу број 00105, картица из помоћне евиденције основних средстава)

6. Увидом у пописне листе и пословну евиденцију констатовано је да је амортизација на овим објектима обрачунавана закључно са 2006. годином, а од 2007. године на овим објектима није рађена амортизација. У питању су конта 011121 - Ветеринарска станица, 011193 - Спортски и рекреациони објекти и 011194 - Установа културе – дом у Пајсаку. Неправилност је отклоњена тако што је извршен обрачун амортизације за сва три објекта почев од 2007. године закључно са 2022. годином и за првих 6 месеци 2023. године.

(Докази: Картице за конта на којима је извршен обрачун амортизације - 011121- Пословне зграде, 011193 Спортски и рекреациони објекти, 011194 Установе културе, картице пре обрачуна амортизације, пописне листе)



7. Општинска управа Трстеник је у својим пословним књигама евидентирала све непокретности за које је по Одлуци о оснивању дато право коришћења Дирекцији за планирање „Трстеник“, сада ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник, које се воде у њиховим пословним књигама тако што је:

- Комисија за попис и процену непокретности, формирана решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године, у 2022. години извршила је попис и процену непокретности улица и путева на територији општине Трстеник и извршено је евидентирање у пословним књигама Општинске управе. Решењем Општинског већа број 325-229/2023-03 од 11.09.2023. године наложено је ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник да из својих пословних књига искњижи улице и путеве.

- Општинско веће општине Трстеник донело решење број 401-212/2023-03 од 24.08.2023. године, на основу кога је Општинска управа у својим пословним књигама евидентирала- укњижила вредност водоводне и канализационе мреже, преузету из пословних књига ЈКСП „Комстан“ Трстеник. А ово из разлога што се из пословних књига ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник, списка основних средстава као и расположиве документације којом реасполаже ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник не може утврдити о којим водоводима и канализацијама се ради.

- Општинско веће општине Трстеник донело решење број 401-210/2023-03 од 24.08.2023.године, на основу кога је Општинска управа у својим пословним књигама евидентирала - укњижила вредност електромреже-јавне расвете, преузету из пословних књига ЈП за уређење грађевинског земљишта Трстеник,

- Комисија за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формирана решењем председнице општине Трстеник, број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године, извршила је попис и процену пословног простора и станова у својини општине Трстеник, сачинила извештаје који су решењима Општинског већа општине Трстеник број 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године и 46-5/2023-03 од 09.05.2023. године усвојени и извршила евидентирање пословног простора и станова у својим пословним књигама.

- Мост који је евидентиран у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник, под инвентарним броје 5900973 означен као Мост на Западној Морави – бетонски, налази се на државном путу IIа реда број 188, где је управљач јавног пута ЈП Путеви Србије. Остала три моста која су у пословним књигама ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник, евидентирани под инвентарним бројевима 5900974, 5900975 и 5900973, означени као Мост у Угљареву – плочасти, Мост у Лозни – плочасти и Мост на Дубичкој реци, није могуће преузети и евидентирати у пословним књигама општинске управе док управљач пута ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник Комисији за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, на терену не идентификују предметне објекте - мостове, имајући у виду да Комисија није могла извршити идентификацију истих.

*Докази: (1) Картице (општински путеви и улице) о извршеној евиденцији у пословним књигама Општинске управе; (2) Решење Општинског већа општине Трстеник, број 325-229/2023-03 од 11.09.2023.године са доставницом; (3) Списак основних средстава ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник, на дан 08.09.2023. године; (4) Решење Општинског већа општине Трстеник број 401-212/2023-03 од 24.08.2023. године, Спецификација канализационе и водоводне мреже са исказаним вредностима преузета из пословних књига ЈКСП „Комстан“ Трстеник са 31.07.2023.године, картица о извршеној евиденцији у пословним књигама Општинске управе; (4) Решење Општинског већа*





Општине Трстеник број 401-210/2023-03 од 24.08.2023. године, Спецификација јавне расвете са исказаним вредностима на дан 31.07.2023. године преузете из пословних књига ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник, картице о извршеној евиденцији у пословним књигама Општинске управе; (5) Решења Општинског већа број 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године и решење број 46-5/2023-03 од 09.05.2023. године о усвајању Извештаја Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-послови простор на територији општине Трстеник и станови на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022.године, са обрачунатом амортизацијом на дан доношења решења и налози са картицама основних средстава; (6) картице о искњижењу ЈП за уређивање грађевинског земљишта.

8. Вредност реконструкције објеката није везана за сам објекат и није извршено увећање основне вредности објеката:

(1) Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложило Општинској управи - одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да спроведе одговарајућа укњижења објеката на конту 011131 – објекти за потребе образовања са обрачунатом амортизацијом објеката на дан доношења решења.

Решењем Општинског већа број 352-221/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је ПУ Бисери Трстеник да из своје књиговодствене евиденције искњижи објекте, стање са 01.01.2023. године, означене као: (1) Бисери 1 први део, (2) Бисери 1 други део, (3) Бисери јаслице, и (4) Бисери 1 јаслице – дограђено, а исти према извештају Комисије чине функционалну целину и у пословним књигама Општинске управе евидентирани су под инв.бројем 4633 на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери;

- Бисери 2-1 део, јер је евидентиран у пословним књигама Општинске правне Трстеник под инв.бројем 4635 на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери, и исти је увећан за вредност изведених радова.

- Бисери 2 кухиња, јер је евидентиран у пословним књигама Општинске управе Трстеник под инв.бројем 4636 на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери и исти је увећан за вредност надзора.

- Бисери 3, јер је евидентиран у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник под инв.бројем 4637 као објекат ПУ Бисери 2-објекат 2 јаслице на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери.

- Објекат Велика Дренова-реконструкција, јер је евидентиран у пословним књигама Општинске управе Трстеник под инв.бројем 4640 на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери и исти објекат је увећан за вредност изведених радова.

- Стопања Бисери 4, јер је евидентиран у пословним књигама Општинске управе Трстеник под инв.бројем 4639 на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери и исти је увећан за вредност изведених радова.

Укупно искњижена вредност за предметне објекте је: Набавна вредност – 49.191.008,36 динара; Отписана вредност - 19.000.649,43 динара и Садашња вредност - 30.190.358,93 динара.



Напред наведеним решењем искњижено је из пословних књига ПУ Бисери грађевинско земљиште набавне вредности 11.090.122,18 динара и исто је пописано, процењено и евидентирано у пословним књигама Општинске управе.

Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - основне и средње школе на територији општине Трстеник, док је решењем Општинског већа општине Трстеник је решењем број 46--6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложило Општинској управи-одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да спроведе одговарајућа укњижења објеката на конту 011193- спортски и рекреациони објекти и конту 011131 – објекти за потребе образовања са обрачунатом амортизацијом објеката на дан доношења решења.

Решењем Општинског већа број 352-222/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је ПУ Бисери да из своје књиговодствене евиденције искњижи објекте, стање са 01.01.2023. године, означене као: (1) Ж.Апостоловић, (2) Осаоница, (3) Бисери-реконструкција крова, и (4) Хидрантска мрежа Бисери 1-реконструкција.

Ово из разлога што за објекат који је у књиговодственој евиденцији ПУ Бисери означен као објекат Ж.Апостоловића, Комисија је на терену утврдила да се ради о објекту који је некад био вртић, а сада је Дом ученика у Трстенику, објекат постојећи на кат.парц.бр. 4127 КО Трстеник. Објекат је пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4615.

За објекат који је у књиговодственој евиденцији ПУ Бисери означен као Осаоница Комисија је на терену утврдила да се ради о просторији - учионици у Основној школи у Осаоници - подручно одељење ОШ Миодраг Чајетинац Чајка. Објекат је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр.4470.

За објекте који су у књиговодственој евиденцији ПУ Бисери означени као Бисери-реконструкција крова и хидрантска мрежа Бисери 1-реконструкција утврђено је да се ради о изведеним радовима на објекту означеном као ПУ Бисери 1-објекат 1 у Трстенику у улици Вука Караџића бр. 56, објекат постојећи на парцели 3871 КО Трстеник и то по закљученим уговорима о извођењу радова на реконструкцији крова на објекту Бисери 1 број 2323-3 од 12.12.2022. године и Уговора о извођењу радова на реконструкцији спољне хидрантске мреже на објекту Бисери 2, број уговора 451-03/2017-08 од 29.06.2017. године. Како је предметни објекат евидентиран у пословним књигама Општинске управе као објекат ПУ Бисери 1 објекат 1, под инв.бр. 4633 извршено је увећање вредности објеката за извршене радове.

Укупно искњижена вредност за предметне објекте је: Набавна вредност – 3.990.585,80 динара, Отписана вредност - 1.674.913,29 динара, Садашња вредност- 2.315.672,51 динара.

(2) Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине



Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложило Општинској управи-одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да спроведе одговарајућа укњижења објеката на конту 011311 – остале некретнине са обрачунатом амортизацијом објеката на дан доношења решења.

Решењем Општинског већа број 352-224/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је Спортском центру да из своје књиговодствене евиденције искњижи објекте, стање са 02.09.2023. године, означене као: (1) одбојкашко, кошаркашко, тениско, свлачионица дечије игралиште.

Ово из разлога што су у пословним књигама Општинске управе под инв.бр.1730, унети објекти означени као свлачионица, одбојкашко, кошаркашко, тениско и дечије игралиште. Општинска управа општине Трстеник је на основу одрађене и достављене спецификације сачињене од стране судског вештака у пословним књигама исказала под посебним инвентарним бројевима објекат одбојкашко игралиште – објекат 7, кошаркашко игралиште – објекат 10, дечије игралиште – објекат 12 и свлачионица са теренима – објекат 6, сви на кат.парц.бр. 2551 КО Трстеник.

Објекат означен као тениско игралиште, остало је евидентирано под инв.бројем 1730, увећано за преузете вредности кишне канализације и спољне расвете преузетих из пословних књига Спортског центара Трстеник.

Укупно искњижена вредност за предметне објекте је (без приказане вредности кишне канализације и спољне расвете): Набавна вредност – 9.961.937,84 динара, Отписана вредност - 1.908.315,19 динара, Садашња вредност- 8.053.622,65 динара.

(3) Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-4/2023-03 од 08.05.2023 усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – основне и средње школе на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године. Истим решењем наложено је Општинској управи-одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да из књиговодствене евиденције МЗ Озаци, Пољна и Угљарево искњижи објекте, и то: (1) МЗ Озаци објекат евидентиран као свлачионица, (2) МЗ Пољна објекат евидентиран као основна школа и МЗ Угљарево објекат евидентиран као спортски објекат. Ови објекти су евиденирани у пословним књигама Општинске управе Трстеник.

*Докази: (1) Решење Председнице општине о формирању комисије за попис и процену непокретности на територији општине Трстеник бр.02-121/2022-02 од 29.11.2022, год, Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године, Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – установе и јавна предузећа; Решење Општинског већа број 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године; Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – основне и средње школе; Решење Општинског већа број 352-221/2023-03 од 07.09.2023. године; Решење Општинског већа број 352-222/2023-03 од 07.09.2023. године -Уговор о извођењу радова на реконструкцији крова на објекту Бисери 1 број 2323-3 од 12.12.2022. године; Уговор о извођењу радова на реконструкцији спољне хидрантске мреже на објекту Бисери 2, број уговора 451-03/2017-08 од 29.06.2017. године; картице о искњижењу ПУ Бисери; Налог за књижење бр.00246 од 07.09.2023. године; Картица конта 011131-Објекти за потребе образовања; Картица основог средства;*



- (2) Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године; Решење председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022 о формирању Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник; Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – установе и јавна предузећа; спецификација судског вештака; Решење Општинског већа број 352-224/2023-03 од 07.09.2023. године; књиговодствена картица основних средстава Општинске управе; Картице конта 011193 и 011311; Налог 246мр и налог 0125; Картице основних средстава; Картица о искњижењу Спортског центра;
- (3) Решење Општинског већа бр. 46-4/2023-03 од од 08.05.2023. године, Извештај о попису и процени непокретности – основне и средње школе на територији општине Трстеник, картице о искњижењу објекта из евиденције МЗ, картице основних средстава)

9. Комисија за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник формирана решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године извршила је попис и процену путева под инвентарним бројевима: 3680, 3681 и 3685 и у пословним књигама Општинске управе евидентирала у укупној набавној вредности 14.688.000,00 динара.

(Докази: Налог за књижење број 0191 и картица основних средстава)

10. У помоћној евиденцији Општинске управе, на инвентарном броју 2466, на основу достављене документације од ЈКП „Енергетика“ Трстеник, евидентирана је топловодна мрежа са дужином и описом локације.

(Докази: Обавештење ЈКП Енергетика број 1477 од 29.08.2023. године, Решење Општинског већа општине Трстеник број 40-935/2019-03 од 25.12.2019. године, картица основног средства за инвентарни број 2466).

11. Решењем Општинског већа број 352-220/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је Спортском центру Трстеник да из својих пословних књига искњижи објекат означен као Аква парк, будући да је исти објекат евидентиран у пословним књигама Општинске управе Трстеник под инв.број 4647, и то на основу Решења Општинског већа број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године којим је усвојен извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник, - установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник.

На основу извештаја судског вештака утврђено је да се комплекс Аква парк састоји се из следећих зграда, грађевинских објеката и пратеће опреме коју чини комплекс:

- Базена 1 (површине 301,92м<sup>2</sup>, са пратећом опремом 412,03м<sup>2</sup>), који је у фази израде армирано бетонске шкољке и техничке просторије које су у фази армирано бетонских радова. Израђене су темељне стопе на анкерима за будуће стубове тобогана и исти су конзервирани и затрпани;

- Базена 2 (површине 305,00м<sup>2</sup>, дубина 1,20м), који је завршен са хидртехничком и електро опремом која је уграђена у техничку просторију и исти је у функцији као непливачки базен. Израђене су темељне стопе са анкерима за будуће стубове тобогана и исти су конзервирани и затрпани;

- Базена 3 (површине 72,84м<sup>2</sup>, са пратећом опремом 129,91м<sup>2</sup>), који је у фази израде армирано бетонске шкољке и техничке просторије су у фази армирано бетонских радова.



Изграђене су темељне стопе са анкерима за будуће стубове тобогана и исти су конзервирани и затрпани;

- Базена 4 (површине 426,00м<sup>2</sup>, дубине 0,40/0,80м), који је завршен, са хидротехничком и електро опремом која је уграђена у техничку просторију и исти је у функцији као дечији базен са припадајућим тобоганима (Turbo Slide, Super Slide и Kids Open Slide) и играчкама које се налазе постављене у базену;

- Плато око базена 2 и 4 у виду бехатон плоча, површине 1969м<sup>2</sup>;

- Ограда око базена 2 и 4, у виду панелне ограде, дужине 160м<sup>2</sup>.

*(Докази: Решења Општинског већа број 46-6/2023-03 09.05.2023. године, Извештаја Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини-установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, Решење Општинског већа број 352-220/2023-03 од 07.09.2023. године, спецификација судског вештака и докази, картица основних средстава Општинске управе и картица о искњижењу Спортског центра)*

12. Комисија за попис и процену непокретности у јавној својини установила је да се пословни објекат у Великој Дренови у површини од 570м<sup>2</sup> на КП 35 КО Велика Дренова, у пословним књигама Општине Трстеник водио на два инвентарна броја 1840 и 1673. Решењем Општинског већа 352-34/23-03 од 16.03.2023. године донета је одлука о искњижењу објекта који се налази на инвентарном броју 1673.

*(Докази: Решење Општинског већа општине Трстеник бр. 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године, Налог за књижење број 0072 и картица основног средства из помоћне евиденције)*

13. Решењем Општинског већа бр. 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године наложено је Општинској управи – одсеку за буџет и финансије-служби рачуноводства да из књиговодствене евиденције МЗ Велика Дренова искњижи објекат Спортског центра на парцели 11661 КО Велика Дренова, будући да се исти објекат води у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3785.

Решењем Општинског већа бр. 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године наложено је Општинској управи – одсеку за буџет и финансије-служби рачуноводства да из књиговодствене евиденције МЗ Велика Дренова искњижи објекат Дом културе, постојећи на кат.парц.бр.71 КО Велика Дренова, будући да се исти води у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 1841. Комисија за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник - пословни простор на територији општине Трстеник на терену је утврдила да се објекат Дома културе састоји од објекта Дом културе површине 582м<sup>2</sup> (инв. бр.1841) и осам пословних целина- локала површине, и то: 13м<sup>2</sup> (инв. бр.3738), 52м<sup>2</sup> (инв. бр.3739), 39м<sup>2</sup> (инв. бр. 3740), 132м<sup>2</sup> (инв. бр.3741), 58м<sup>2</sup> (инв. бр.3742), 122м<sup>2</sup> (инв. бр.3743), 7м<sup>2</sup> (инв. бр. 3744) и 52м<sup>2</sup> (инв. бр. 3745), што је и евидентирано у књиговодственој евиденцији Општинске управе.

*(Докази: Решење Општинског већа бр. 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године, картица о искњижењу, Извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини – пословни простори на територији општине Трстеник, картица основног средства, Решење Општинског већа бр. 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године, картица основног средства.*

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.





## 2.1.5. Неправилно исказана вредност опреме

### 2.1.5.1. Опис неправилности

1. Општинска није водила адекватну помоћну књигу за евидентирану опрему која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример под истим инвентарским бројем и са количином 1 воде се заједно рачунари са мониторима, мишевима, тастатуре и звучници; видео надзор, опрема за ватрогасно возило без спецификације из чега се опрема састоји) (2.3.3.2);
2. У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност на конту 011200 -Опрема за вредност набављене опреме која је планирана и плаћена са класе 400000-Текући расходи у износу 119 хиљада динара (2.3.3.2);
3. Општина Трстеник је извршила набавку и има у власништву аутосмеђар садашње вредности 3.277 хиљада динара и опрему за ватрогасно возило садашње вредности 1.924 хиљаде динара, уместо да је смеђар дала јавно-комуналном предузећу као неновчани улог, а опрему уступила Ватрогасној јединици, која исту већ користи заједно са возилом (2.3.3.2).

### 2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. Општинска управа општине Трстеник је разумела препоруку ДРИ и почела да води уредну помоћну књигу за опрему која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у складу са препоруком ДРИ извршена је исправка евиденције опреме која се водила на истом инвентарном броју, урађена је спецификација опреме за видео надзор, и опрема за ватрогасно возило је искњижена из евиденције Општинске управе у складу са Решењем Општинског већа општине Трстеник о давању на трајно коришћење покретне ствари бр. 020-51/2023-03 од 07.08.2023. године.

*(Докази: Решење Општинског већа општине Трстеник о давању на трајно коришћење покретне ствари бр.020-51/2023-03 од 07.08.2023. године, налог за искњижење бр. 00215, аналитичка картица опреме за видео надзор са спецификацијом за инвентарни број 2284, листа основних средстава за конто 011222)*

2. Предшколска установа „Бисери“ је поступила у складу са препоруком ДРИ и опрему која је плаћена са класе 400000 у вредности 119 хиљада динара укњижила на на конто 011225-Опрема за домаћинство уједно и на конто 311112-Нефинансијска имовина у сталним средствима

*(Докази: Налог за књижење број:006 од 03.01.2023.године и картице основних средстава).*

3. Аутосмеђар и опрема за ватрогасно возило:

(1) Општина Трстеник је поступила у складу са препоруком ДРИ и Одлуком Скупштине општине Трстеник бр. 022-23/2023-01 од 17.03.2023. године, аутосмеђаре предала ЈКП Комстан као неновчани улог.

(2) Решењем о давању на трајно коришћење покретне ствари бр.020-51/2023-03 Општинског већа општине Трстеник, хидрауличне маказе за ватрогасно возило предате су на трајно коришћење Добровољном ватрогасном друштву у Трстенику.

*(Докази: (1) Одлука Скупштине општине Трстеник бр. 022-23/2023-01 од 17.03.2023. године, Налог за искњижење број 00073 и картица основног средства из помоћне евиденције и (2) Решење Општинског већа општине Трстеник о давању на трајно*



коришћење покретне ствари бр.020-51/2023-03 од 07.08.2023. године, налог за искњижење 00215, картица конта)

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6. Неправилно исказана вредност остале некретнине и опрема**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

1. У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност на конту 011300 – Остале некретнине и опрема за вредност најмање седам дечијих игралишта изграђених 2020. и 2021. године (плаћено са конта 425000 – Текуће поправке и одржавање) у укупном износу од 6.384 хиљаде динара (2.3.3.2);
2. У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање на конту 011300 – остале некретнине и објекти за 150 хиљада динара за набавку аутобуских стајалишта и за 1.130 хиљада динара за опремање дечијих игралишта справама (2.3.1.3.11).

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. Општинска управа је у складу са препоруком ДРИ вредности дечијих игралишта које су плаћене са класе 400000, укњижила на одговарајући конто – 011311-Остале некретнине и опрема у вредности од 7.453.464,00 динара.

*(Докази: Налог за књижење бр. 204, налог за књижење 205, налог за књижење 0125, картица конта 011311-Остале некретнине и опрема)*

2. Општинска управа је упутила допис ЈП Путеви Србије бр. сл/2023-05 од 27.07.2023. године да изврши преузимање и укњижење наведеног стајалишта у насељеном месту Медвеђа. Наведено стајалиште евидентирано је у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник у набавној вредности од 150.000,00 динара.

Општинска управа је у складу са препоруком ДРИ вредности опремања дечијих игралишта које су плаћене са класе 4, укњижила на одговарајући конто – 011311-Остале некретнине и опрема у вредности од 1.129.800,00 динара.

*(Докази: Допис упућен ЈП Путеви Србије бр. сл/2023-05 од 27.07.2023. године, картица конта 011311, картица основних средстава Општинске управе, налог за књижење 00204 и рачун-отпремница бр. 25-15 од 29.03.2022. године, картица конта 011311)*

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.7. Неправилно исказана вредност земљишта**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

1. Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу за евидентирано земљиште, која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (јединице земљишта су исказане са количином 1, а не по површини; воде се две јединице земљишта под истим бројем и на истој парцели, при чему једна нема површину и вредност) (2.3.3.2);
2. У консолидованом Билансу стања општине Трстеник исказана је вредност на конту 014000 – Природна имовина у износу 526 хиљада динара за евидентирано земљиште



испод фудбалског игралишта у Малој Дренови, које је у евиденцији РГЗ-а у власништву физичких лица (2.3.3.2);

3. У консолидованом билансу стања општине Трстеник мање је исказана вредност парцела земљишта на коме се налазе објекти пословних зграда и домова културе процењене садашње вредности 10.286 хиљада динара (2.3.3.2);
4. У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године на конту 014100 – Земљиште мање је исказана вредност парцела земљишта на коме се налазе објекти основних школа и Гимназије садашње вредности у износу 141.806 хиљада динара (2.3.3.2).

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. Општинска управа општине Трстеник је разумела препоруку ДРИ и води уредну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Земљиште у помоћној књизи је евидентирано са површином у м<sup>2</sup> и означањем катастарске парцеле.

Спровођењем решења Општинског већа бр.352-34/2023-03 од 16.03.2023.године, којим је усвојен извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-пословни простори, сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник формиране решењем председнице општине Трстеник 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године, од бивше кат.парц. 4587/1 КО Трстеник, парцелацијом су настале следеће катастарске парцеле и то: 4587/6 КО Трстеник, евидентирана у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3724, са назначеном површином; 4587/7 КО Трстеник, евидентирана у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3725, са назначеном површином, 4587/8 КО Трстеник, евидентирана у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3726, са назначеном површином, 4587/9 КО Трстеник, евидентирана у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3727, са назначеном површином, 4587/10 КО Трстеник, евидентирана у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3728, са назначеном површином, 4587/11 КО Трстеник, евидентирана у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3729 са назначеном површином, 4587/12 КО Трстеник, евидентирана у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3730, са назначеном површином.

*(Докази: Решење Општинског већа општине Трстеник број 352-34/2023-03 од 16.03.2023.године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник-пословни простори, картица основних средстава)*

2. За евидентирано земљиште испод фудбалског игралишта у Малој Дренови које се води у консолидованом билансу стања општине Трстеник, вредности 526 хиљада динара, закључени су Предуговори о куповини непокретности са тадашњим власницима и исплаћена купопродајна цена. Уговори нису закључени из разлога што се чекала сагласност Републичке дирекције за имовину. Како је у међувремену донет Закон о јавној својини и напред тражена сагласност није потребна, Општинско правобранилаштво Трстеник упутило је позив власницима и правним следбеницима власника 18.08.2023. године ради закључења судског поравнања. Како се исти нису одазвали, Општинско правобранилаштво Трстеник покренуће поступак пред надлежним судом за утврђивање права својине на наведеним непокретностима.





(Докази: Обавештење Општинског правобранилаштва Трстеник упућено начелнику Општинске управе број М.бр.11/23 од 25.08.2023. године, Закључак СО-еТрстеник број 464-3/2000-03 од 30.03.2000. године о прибављању непокретности за потребе фудбалског игралишта у Малој Дренови и Предуговори о куповини земљишта)

3. Решењем Општинског већа општине Трстеник број 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини - пословни простор на територији општине Трстеник. Решењем Општинског већа општине Трстеник број 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини - домови културе и месне канцеларије на територији општине Трстеник. Наведеним решењима наложено је Општинској управи општине Трстеник да изврши укњижење земљишта испод пословних објеката и домова културе и месних заједница у пословним књигама Општинске управе.

(Докази: Решење Општинског већа општине Трстеник број 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник- пословни простор, Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - домови културе и месне заједнице, картице основних средстава)

4. Решењем Општинског већа општине Трстеник број 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини – основне и средње школе на територији општине Трстеник. Наведеним решењем наложено је Општинској управи општине Трстеник да изврши укњижење земљишта испод објеката основних и средњих школа у пословним књигама Општинске управе. Извршена су књижења.

(Докази: Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године, Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник- основне и средње школе, налог за књижење број 00124, картица основних средстава)

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.8. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

1. У консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми за вредност набављене израде пројектне документације по рачунима ЈП за уређивање грађевинског земљишта која је планирана и плаћена са класе 400000-Текући расходи у износу 386 хиљада динара (2.3.1.3.10);
2. У књиговодству Општинске управе општине Трстеник није успостављена помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми, у износу од најмање 229.564 хиљаде динара колико је исказано у главној књизи (од чега за најмање 71.595 хиљада динара још увек није идентификовано о којој имовини је реч) (2.3.3.2);
3. У књиговодству месних заједница општине Трстеник није успостављена детаљна помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми која садржи све потребне елементе (2.3.3.2).

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. Пројектна документација по рачунима ЈП за уређење грађевинског земљишта која је планирана и плаћена са конта класе 400000 уместо са конта класе 500000 у укупном износу



384.040,74 динара евидентирана је у 2023. године на контима имовине на коју се пројектна документација односи.

(Докази: Налог за књижење број 00176 од 13.07.2023. године и налог та књижење број 00176 од 19.07.2023. године, рачун број 69 од 25.03.2022. године, рачун број 295-295-2022 од 13.09.2022. г и рачун број 115-115-2022 од 10.05.2022. године)

2. Прегледом комплетне документације везане за нефинансијску имовину у припреми, извршена је идентификација о којој је имовини реч и успостављена је помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми и извршено усаглашавање са главном књигом. Вредности које се односе на већ укњижене објекте су додате инвентарним бројевима на којима се ти објекти налазе. Нефинансијска опрема која је остала у припреми је аналитички раздвојена на пројекте који су још увек у току и распоређена на конта: 015115 у вредности 47.294.866,79 динара, 015114 у вредности 24.576.335,64 динара и 015113 у вредности 3.913.513,61 динара, тако да укупна вредност нефинансијске имовине у припреми на дан сачињавања овог извештаја износи 75.784.716,04 динара.

(Докази: Листа основних средстава, картица конта 015115, листа основних средстава, картица конта 015114, листа основних средстава, картица конта 015113)

3. У складу са препоруком ДРИ, у књиговодству месних заједница општине Трстеник успостављена је детаљна помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми са свим потребним елементима.

Из књиговодствене евиденције месних заједница искњижене су непокретности на основу решења Општинског већа број 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године, 46-04/2023-03 од 08.05.2023. године и 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године јер се исте воде у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник.

У успостављеним помоћним евиденцијама месних заједница налазе се непокретности које Комисија за попис и процену непокретности општине Трстеник треба да идентификује на терену, и након утврђивања правног и фактичког стања, сачини извештај о попису и процени непокретности како би Општинско веће донело решење о укњижењу тих непокретности у књиговодствену евиденцију Општинске управе, односно искњижење из пословне евиденције месних заједница.

(Докази: Помоћне евиденције месних заједница на дан 30.06.2023.године у excel формату)

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.9. Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

1. На субаналитичком конту 016121 – Књижевна и уметничка дела, мање је исказана вредност ове нематеријалне имовине за износ обрачунате амортизације на уметничка дела у износу 289 хиљаде динара (2.3.3.2);
2. Општинска управа Трстеник није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима јер у помоћној књизи није евидентирала конто 016181 – Нематеријална имовина у припреми, иако је у главној књизи приказано стање (2.3.3.2).

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:



1) У складу са препоруком ДРИ у пословним књигама Општинске управе искњижен је износ од 289 хиљада динара обрачунате амортизације на субаналитичком конту 016121 - Књижевна и уметничка дела, чиме је увећана вредност ове нематеријалне имовине;

(Докази: Картица конта 016129 - Исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка и дела, налог за књижење 0177 и налог 177мм)

2) На картици конта 016181 - Нематеријална имовина у припреми евидентиран је износ од 296.987,57 који се односи на Урбанистички пројекат гробља у Мијајловцу. Наведени износ је прекњижен на конто 016171 - остала нематеријална имовина, тако да је на картици конта 016181 салдо 0,00;

(Докази: Налог за књижење број 00190, картица конта 016181 и 016171 и пратећа документација)

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.10. Неправилно исказана вредност финансијске имовине**

#### **2.1.10.1. Опис неправилности**

1. У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године више су исказана потраживања у износу 323 хиљаде динара по основу рефундације боловања од надлежног фонда (2.3.3.2);

2. У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање су исказана потраживања у износу 101.251 хиљаду динара и то: (а) по основу закупа стамбеног и пословног простора у износу најмање 2.345 хиљада динара; (б) по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта најмање у износу 87.023 хиљаде динара; (в) по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта најмање у износу 2.589 хиљада динара и Накнаде за уређивање грађевинског земљишта најмање у износу 7.773 хиљаде динара и (г) по основу закупа грађевинског земљишта најмање у износу 1.521 хиљаду динара (2.3.3.2);

3. Предшколска установа је у билансу стања, а самим тим је и у Консолидованом билансу стања општине Трстеник на дан 31.12.2022. године мање исказано стање датих аванса најмање у износу од 96 хиљада динара за авансно плаћање НИС А.Д. Нови Сад (2.3.3.2).

#### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. На основу Записника о усаглашавању стања са Републичким фондом за здравствено осигурање, Општинско веће општине Трстеник је, у складу са препоруком ДРИ, дана 07.08.2023. године донело решење о отпису ненаплативих потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање бр.020-53/2023-03, на основу кога су спроведена одговарајућа књижења у евиденцији Општинске управе, чиме су умањена потраживања за ненаплатив износ.

(Докази: Записник о усаглашавању обавеза и потраживања 04.08.2023.године са РФЗО, Решење Општинског већа бр.020-53/2023-03 од 07.08.2023. године, Налог за књижење бр.00215, Картица конта 291911-Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима)

2. мање исказана потраживања:



а) У пословним књигама Општинске управе евидентирана су потраживања у износу од 2.506.666,19 динара по основу закупа стамбеног и пословног простора.

б) У пословним књигама Општинске управе евидентирано је потраживање по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 55.917.055,02 динара на основу документације-пријављених потраживања Привредном суду у Краљеву за друштва ППТ Трстеник-у стечају, а које докази су достављени од стране ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник. Општинска управа ће након упоређивања правног и фактичког стања наставити са евидентирањем потраживања по предметном основу.

в) У пословним књигама Општинске управе евидентирано је потраживање по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.589 хиљада динара. Износ од 2.589 хиљада динара по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта је дуг Инвеститора по основу Уговора о регулисању плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 40-960/2016-02 од 21.11.2016. године. Исти је обезбеђен стављањем хипотеке на основу заложне изјаве Инвеститора у корист Општине Трстеник 17.01.2023. године.

Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала потраживање по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 7.506.800,71 динара. Износ од 7.773.000,00 динара, стварно и чињенично стање на основу прибављене документације од стране ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник је 7.506.800,71 динара и представља дуг ЗГР „Грађевинар“ из Јасиковице по основу Уговора о регулисању плаћања накнаде за уређење грађевинског земљишта број 572 од 29.08.2012. године.

Инвеститору је решењем Одсека за урбанизам, грађевинарство, комунално стамбене и еколошке послове издата грађевинска дозвола број 351-123/2011-06 од 30.08.2012. године, која је истекла, а инвеститор није тражио продужење. Приликом издавања дозволе, а по горе наведеном уговору, инвеститор је одмах уплатио 50% уговорене вредности накнаде. Увидом у Оставинско решење број УПП: 366-2020 од 25.02.2021.године, утврђено је да је инвеститор преминуо дана 12.11.2020. године, и да је једини наследник његова супруга. Општинском правобранилаштву је упућен допис дана 21.08.2023. године у циљу наплате потраживања. Нови инвеститор приликом исходавања грађевинске дозволе у обавези је да плати разлику доприноса за грађевинско земљиште.

г) У пословним књигама Општинске управе евидентирано је потраживање по основу закупа грађевинског земљишта у износу од 1.979.672,32 динара.

У 2022-ој години спроведен је поступак јавног надметања за једну локацију у Трстенику за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање привремених објеката-гаража и закључено је 29 уговора о закупу грађевинског земљишта за постављање привремених објеката на одређено време, на период од 5 година.

У 2023-ој години спроведена су четири поступка јавног надметања за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање привремених објеката – гаража у Трстенику и закључен је 41 уговор о закупу грађевинског земљишта за постављање привремених објеката на одређено време, на период од 5 година.

По закљученим уговорима појављује се пет нових закупаца.

Након извршене идентификације и утврђивања фактичког и правног стања спровешће се поступак лицитације за издавање грађевинског земљишта за постављање 15 привремених објеката до краја 2023. године.

*(Докази: а) картице о евидентираним потраживању-приход од давања у закуп станова и пословног простора; б) картице о евидентираним потраживању-накнада за коришћење*



грађевинског земљишта; (в) Уговор о регулисању плаћања доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 40-960/2016-02 од 21.11.2016. године, картица о евидентираним потраживању-допринос за уређивање грађевинског земљишта, извод из РГЗ о успостављеној хипотеци, Уговор о регулисању плаћања накнаде за уређење грађевинског земљишта број 572 од 29.08.2012. године, на износ од 7.506.800,71 динара, решење Одсека за урбанизам, грађевинарство, комунално стамбене и еколошке послове издата грађевинска дозвола број 351-123/2011-06 од 30.08.2012. године, Оставинско решење број УПП:366-2020 од 25.02.2021. године, Допис Општинском правобранилаштву број 41-2/2023-04 од 21.08.2023. године, картица, Оставинско решење број УПП:366-2020 од 25.02.2021.године, Аналитичка картица ЈП за уређење грађевинског земљишта „Трстеник“, картица о евидентираним потраживању-накнада за уређивање грађевинског земљишта, (г)картице о евидентираним потраживањима-закуп грађевинског земљишта)

3. Предшколска установа „Бисери“ је у 2023. години изменила мање исказано стање датих аванса у претходној години, и на основу приложене документације, картице добављача и картице плаћених аванса за набавку материјала - гориво, исправила је износ аванса у току 2023. године где се може утврдити тренутно стање аванса. На дан 30.07.2023. године, стање на конту 123211 – набавке материјала износи 199.886,36 динара и све се односи на авансну куповину горива.

(Докази: Картица конта добављача у земљи 252111-Добављачи у земљи НИС Гаспром и Картица конта 291211- Плаћени аванси за набавку материјала-гориво)

### **2.1.10.3.Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.11. Неправилно исказана вредност обавеза**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

1. Скупштина општине је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказала обавезе на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору у износу од 901 хиљаде динара, по основу накнаде одборницима и техничким секретарима за децембар 2022. године (2.3.3.3);
2. Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказала обавезе у износу од 73 хиљаде динара на групи конта 252000- Обавезе према добављачима, по основу нераздуживања рачуна који је плаћен (2.3.3.3);
3. Предшколска установа „Бисери“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказала обавезе за услуге електричне енергије, комуналне услуге, грејање и месечне карте на групи конта 232000- Обавезе по основу накнада запосленима у износу од 1.379 хиљада динара и мање исказала обавезе за боловање преко 30 дана за месеце новембар и децембар у износу од 341 хиљаде динара (2.3.3.3);
4. Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 33 хиљаде динара и мање исказане у износу од 504 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Бисери“ више исказане девет хиљада динара и мање исказане 15 хиљада динара; (3) Народни универзитет Трстеник више исказане 41 хиљаду динара и (4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник више исказане 200 хиљада динара и мање исказане 107 хиљада динара (2.3.3.3);





5. Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказала обавезе у износу од 283 хиљаде динара по основу сливне водне накнаде, према добављачу ЈВП „Србијаводе“ Београд (2.3.3.3).

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. Општина Трстеник је разумела препоруку ДРИ да се обавезе евидентирају у моменту настанка и у 2023. години поступа у складу са препоруком. Обавезе за јули месец 2023. године су прокњижене до 31.07.2023. године.

*(Докази: Картица конта 237211-Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору)*

2. Општинска управа је у 2022. години грешком исказала дупло задужење за обавезу према добављачу. Дупло задужење је у почетном стању за 2023. годину сторнирано чиме је ова неправилност исправљена.

*(Докази: Картица добављача Завода за јавно здравље)*

3. Предшколска установа Бисери је извршила исправку погрешног књижења обавезе за електричну енергију, комуналне услуге, грејање и месечне карте и прекњижила исте на одговарајућа конта обавеза у складу са препоруком. У 2023. години Предшколска установа обавезе за електричну енергију, комуналне услуге, грејање и месечне карте књижи на одговарајућа конта обавеза у складу са контним планом за буџетски систем.

Предшколска установа „Бисери“ обавезе боловања преко 30 дана евидентира на конту 291911 - Обавезе фондова и убудуће ће неисплаћене обавезе из претходне године исказати у обавезама за наредну годину.

*(Докази: Картице конта обавеза; Налози за књижење обавеза)*

4. Општинска управа усаглашава стање са добављачима најмање два пута годишње и извршено је усаглашавање стања на дан 30.06.2023. године.

Спортски центар усаглашава стање са добављачима најмање два пута годишње и извршено је усаглашавање стања на дан 30.06.2023. године.

ПУ „Бисери“ усаглашава стање са добављачима најмање два пута годишње и извршено је усаглашавање стања на дан 30.06.2023. године.

Народна библиотека „Јефимија“ усаглашава стање са добављачима најмање два пута годишње и извршено је усаглашавање стања на дан 30.06.2023. године.

Народни универзитет усаглашава стање са добављачима најмање два пута годишње и извршено је усаглашавање стања на дан 30.06.2023. године.

Туристичка организација усаглашава стање са добављачима најмање два пута годишње и извршено је усаглашавање стања на дан 30.06.2023. године.

*(Докази: Потврђени ИОС-Општинска управа, Народни универзитет, Спортски центар, Туристичка организација, Народна библиотека Јефимија, ПУ Бисери)*

5. У циљу исправљања неправилности на коју је указала ДРИ, Општинска управа је 02.08.2023. године упутила допис ЈП „Србијаводе“ на који није добила одговор. Општинска управа није добила од ЈП „Србијаводе“ акт који би био основ за евидентирање обавезе у пословним књигама.

*(Докази: Допис ЈП „Србијаводе“, са доставницом)*

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.12. Неправилно исказане ванбиланса актива и пасива**

### **2.1.12.1. Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године општина Трстеник није ванбилансно евидентирала примљена средства обезбеђења (примљене гаранције за добро извршење посла по уговору о јавно-приватном партнерству за реконструкцију, рационализацију и одржавање јавног осветљења на територији општине Трстеник) у износу од најмање 2.033 хиљаде динара (2.2.3.3).

### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Општина Трстеник је разумела препоруку ДРИ и извршено је ванбилансно укњижење гаранције на дан 31.07.2023. године.

*(Докази: Налог за књижење бр. 00206 од 31.07.2023. године, картица конта 351131-хартије од вредности ван промета, Банкарска гаранција за добро извршење посла)*

### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.13. Систем интерних контрола**

### **2.1.13.1. Опис неправилности**

*(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:*

1. Општина Трстеник није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност;
2. Спортски центар, Народна библиотека, Народни универзитет и месне заједнице помоћну књигу основних средстава води по структури конта дефинисаној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
3. Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бисери“ Трстеник за календарску 2022. годину;
4. Предшколска установа није имала интерни акт о коришћењу службених мобилних телефона, којим ће бити јасно одређено ко има право на коришћење службених телефона и колики је лимит месечне потрошње за исте;
5. Општинска управа није донела интерни акт којим би ближе одредила начин, правила, употребу и обрачун трошкова за употребу сопственог возила у службене сврхе и није успоставила ажуран систем евиденције коришћења службеног аутомобила;
6. Закључком Општинског већа утврђено је право на бесплатно коришћење термина и просторија у Спортском центру Трстеник за сезону 2022/2023 годину за укупно 16 спортских клубова, савеза и организација.

*(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:*

1. Општинска управа општине Трстеник није предузела све адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину, Накнада за коришћење грађевинског земљишта, Накнада за уређивање грађевинског земљишта);
2. Код најмање два уговора о закупу пословног простора пратећи трошкови закупа (стални трошкови – струја, вода, грејање) урачунати су у цену закупа;
3. За два стана није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп и приликом утврђивања закупнине се није пошло од тржишне вредности закупа;



4. Најмање један стан и један пословни простор користи се без плаћања било какве накнаде и без задуживања лица по основу коришћења по било ком основу;
5. Скупштина општине није дала сагласност на Одлуке управног одбора Спортског центра којима су одређене цене по којима се врши издавање термина у закуп у пословном простору;
6. Општинска управа део прихода није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником;
7. Општинска управа и Туристичка организација промене на девизним рачунима нису евидентирали на конту 121400 – Девизни рачун;
8. Спортски центар и Туристичка организација нису успоставили помоћну књигу благајне, а вршили су наплату у готовом новцу и притом нису евидентирали промене на конту благајне (конто 121300);
9. У катастру непокретности није извршен пренос власништва на лица са којима је закључен уговор о откупу станова, што није у складу са Уговорима, нити је успостављена хипотека у корист општине Трстеник на овим становима;
10. Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања нити је обезбедила одговарајуће средство обезбеђења наплате потраживања по основу отплате станова, као ни по основу Споразума о одложеном плаћању дуга са ЗЗ „Напредак“ Стопања;
11. Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са купцима станова;
12. Општинска управа пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно јер је раздуживање по основу свих извршених наплата за откуп станова у току целе 2022. године у главној књизи трезора евидентирала збирно налогом за књижење на дан 31.12.2022. године;
13. Општинска управа није успоставила поуздану помоћну књигу купаца за закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, закључених уговора о закупу грађевинског и осталог земљишта, накнаде за уређивање грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника;
14. Индиректни корисници нису предузели све мере за наплату доспелих потраживања и то: Предшколска установа по основу боравка деце у установи и Спортски центар по основу по основу коришћења термина у спортским објектима од правних лица;
15. Народни универзитет потраживања од купаца по основу пружања образовних услуга (течајева и курсева) није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником;
16. Предшколска установа и Туристичка организација нису успоставиле помоћну књигу датих аванса која пружа детаљне податке о свим датим авансима;
17. Предшколска установа и Туристичка организација су у току 2022. године извршиле авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи;
18. Није извршени усаглашавање главне књиге са помоћном, зато што су у главној књизи евидентирани станови у откупу у износу 23.895 хиљада динара који нису евидентирани у помоћној књизи;
19. Општинска управа општине Трстеник није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим





- основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
20. Предшколска установа, Спортски центар, Народни универзитет, Народна библиотека нису водиле адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
  21. Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе;
  22. У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 1825 евидентиран је пословни објекат у улици Цара Душана број 23 у површини од 152,25 m<sup>2</sup> а да се при том ради о две јединице пословног простора од по 87m<sup>2</sup>;
  23. Општинска управа је амортизацију улица и путева (категорисаних и некатегорисаних) вршила по стопи од 4% уместо да изврши распоређивање у амортизационе групе у складу са тим да ли су путеви категорисани или не и да ли је коловоз од бетона, асфалта, коцке или осталог материјала;
  24. У помоћној евиденцији основних средстава Предшколске установе под посебним инвентарским бројевима се воде делови објеката Бисери 1, а такође и Бисери 2 (I део, II део, јаслице, кухиња, дограђено се воде на посебним инвентарским бројевима);
  25. У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра, објекат отвореног базена са свим пратећим елементима не води се под јединственим инвентарским бројем (трибине, водовод, канализација, електро-инсталација, машинска инсталација, жичана ограда пливалишта се воде под посебним инвентарским бројевима);
  26. У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра на инвентарском броју 8505323 евидентирано је више спортских објеката у збирном износу, уместо да се за сваки терен води посебан инвентарски број;
  27. У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра на посебним инвентарским бројевима евидентирани су кишна канализација и расвета спортског терена укупне набавне вредности 400 хиљада динара, уместо да се за наведени износ изврши увећање вредности сваког терена на коме се налазе;
  28. У помоћној евиденцији основних средстава Спортског центра у оквиру вредности основног средства Аква парк исказана је и вредност трафостанице набавне вредности 2.460 хиљада динара изграђене на комплексу Аква парка, а која при том није предата Електропривреди Србије;
  29. У помоћној евиденцији Народног универзитета и Народне библиотеке „Јефимија“ код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција, доградња или посебни део објекта уместо да се увећа основна вредност објекта;
  30. Није извршен свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама месних заједница, за део објеката се не може са сигурношћу утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката;
  31. Део опреме Општинске управе је евидентиран на неправилним субаналитичким контима;
  32. Већи део опреме Општинске управе који је дат запосленим и постављеним лицима, издат је без потписаног реверса о преузимању од стране лица које је опрему преузело (на пример таблети, рачунари, штампачи);



33. Општинска управа није правилно распоредила поједину опрему (видео надзор, контејнери за смеће, телевизори, фотоапарати, контејнери) у амортизационе групе у складу са Правилником;
34. Скупштина општине је у току 2022. године обавезе по основу накнаде одборницима, евидентирала на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору;
35. У току 2022. године ИКБС нису евидентирали све обавезе на групи конта 200000- Обавезе, по основу расхода за запослене и по закљученим уговорима ван радног односа са физичким лицима;
36. Општинска управа је у току 2022. године обавезе по основу дотација у износу од 9.372 хиљаде динара, које су плаћене преко групе конта 481000- Дотације непрофитним организацијама, евидентирала на конту 245199- Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама, уместо: (1) износ од 4.772 хиљаде динара на конту 245113- Обавезе по основу дотација Црвеном крсту Србије, (2) износ од 2.500 хиљада динара на конту 245193- Обавезе по основу дотација верским заједницама, (3) износ од 2.000 хиљаде динара на конту 245194- Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама и (4) износ од 100 хиљада динара на конту 245191- Обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама;
37. Општинска управа је у току 2022. године обавезе за текуће дотације Националној служби за запошљавање и здравственим установама у укупном износу од 25.398 хиљада динара и текуће субвенције у износу од 1.550 хиљада динара евидентирала преко групе конта 245000- Обавезе за остале расходе, уместо да наведене обавезе буду евидентирани преко групе конта 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера односно групе конта 242000- Обавезе по основу субвенција;
38. У току 2022. године Туристичка организација је обавезе у износу од 1.685 хиљада динара по основу пореза и доприноса на терет послодавца, евидентирала на конту 234312 (који не постоји у Правилнику), иако су наведене обавезе истовремено евидентирани и на контима: 231200, 231300, 231400, 234500, 234100, 234200;
39. Општинска управа није спроводила поступак за давање грађевинског земљишта у закуп, а да је при том за најмање 78 уговора истекао период закупа;
40. Општинска управа није спроводила поступак за давање пословног и стамбеног простора у закуп;
41. Са делом закупаца пословног простора (СТР Агрожив, Војни одсек) од којих се рефундирају трошкови електричне енергије, није закључен уговор или други општи акт о регулисању међусобних права и обавеза или је закључени уговор истекао, док су важећи уговори са осталим закупцима закључивани на неодређено време;
42. Општинска управа је вршила плаћање за услуге водовода и канализације по рачунима ЈКСП Комстан и за пословне просторије које користе закупци, а да није вршена рефундација трошкова од свих, већ само од дела закупаца;
43. Општинска управа је уговоре са ЈП „Пошта Србије“ Београд, за услуге доставе, закључивала на неодређено време;
44. Директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник извршили су расходе без валидне рачуноводствене документације (Конто 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге и 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 481000 – Дотације невладиним организацијама и 512000 – Опрема);



45. Део захтева за плаћање са раздела Општинске управе није потписан од стране лица које је одговорно за одобравање плаћања односно од стране одговорног лица директног корисника буџетских средстава (Конто 421000 – Стални трошкови);
46. Директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник преузели су обавезе у извршили плаћање без писаног уговора или другог правног акта (Конто 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 512000 – Опрема);
47. Председник општине, Општинска управа и Спортски центар закључили су уговоре о делу за послове који су из надлежности послодавца (Конто 423000 – Услуге по уговору);
48. Општинска управа је закључила уговоре о привременим и повременим пословима за послове за којима постоји потреба дуже од 120 радних дана, односно постоји потреба током целе године, а при том је најмање два уговора закључено у укупном трајању од 10 месеци уместо у периоду не дужем од 120 радних дана;
49. Директору Народног универзитета утврђен је неограничени лимит за употребу мобилних телефона, иако је интерним актима Универзитета прописано да је коришћење телефона мора бити лимитирано у одређеном износу на месечном нивоу;
50. Спортски центар Трстеник је извршио расходе у износу од 100 хиљада динара по рачуну ЈП ЕПС Београд, за трошкове електричне енергије за потребе луна парк, а да није уговорена ни извршена рефундација трошкова од физичког лица које је исто направило;
51. Запосленима у Предшколској установи упућеним на службени пут нису издавани дневни налози за службено путовање за дане када су одлазили на службени пут, већ је издат један збирни налог;
52. Запосленима у Предшколској установи се врши надокнада трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), уместо само за преноћиште и доручак;
53. Уговоре о финансирању, по основу дотација Црвеном крсту, етничким заједницама и мањинама, верским заједницама, спортским организацијама и осталим удружењима грађана закључио је Председник општине и захтевима за плаћање одобравао плаћања која су са позиција Општинске управе извршена на терет групе конта 480000- Дотације невладиним организацијама, уместо да то учини одговорно лице директног буџетског корисника Општинске управе;
54. Општинска управа је извршила дотације спортским организацијама за реализацију годишњих програма извршене у износу већем од износа који је актом Општинског већа одобрен за ове намене.

*(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:*

1. Спортски центар је увећање вредности имовине за плаћања извршена у току 2022. године евидентирао у збирном износу на једном налогу на дан 31.12.2022. године, уместо да евидентирање врши sukcesивно у току године када су вршена плаћања, односно пословне књиге се не воде хронолошки, уредно и ажурно;
2. Програмско решење које користе индиректни корисници буџета је у великој мери технолошки застарело, и исти не пружа поуздану основу за вођење пословних књига;
3. Рачуноводствене исправе на основу којих је вршено књижење пословних промена и догађаја код ДКБС и ИКБС нису потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило (Конто 422000 – Трошкови путовања, 425000 – Текуће



поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 511000 – Зграде и грађевински објекти, 512000 – Опрема);

4. ДКБС и ИКБС нису вршили евидентирање рачуноводствене исправе истог дана, односно наредног дана од дана добијања (Конто 424000 – Специјализоване услуге, конто 426000 – Материјал, 511000 – Зграде и грађевински објекти и 515000 – Нематеријална имовина).

*(4) Интерна ревизија*

Општина Трстеник је успоставила интерну ревизију, али лице које је запослено на пословима интерног ревизора нема лиценцу и у току 2022. године није донет Програм ревизије и није спроведена ни једна ревизија; (2.1.1).

**2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

*(1) код контролног окружења:*

1.1 У току ревизије није достављен тражени акт, али је Скупштина општине Трстеник донела Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Трстеник број 022-100/2017-01 од 18.12.2017. године, којом је прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање, управљање и коришћењу ствари у јавној својини општине Трстеник.

*(Докази: Одлука Скупштине општине Трстеник о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Трстеник број 022-100/2017-01 од 18.12.2017. године)*

1.2. Спортски центар, Народна библиотека „Јефимија“, Народни универзитет и Месне заједнице су поступиле у складу са препоруком ДРИ и сада помоћне књиге воде по структури конта дефинисаној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за буџетски систем;

*(Докази: (1) Спортски центар: Помоћна евиденција основних средстава; (2) Народни универзитет: Листе основних средстава, преглед стања по контима и налози за књижење 02/0001; (3) Народна библиотека „Јефимија“: Листе основних средстава, преглед стања по контима и налози за књижење 02/0001; (4) Месне заједнице: Помоћне евиденције основних средстава)*

1.3. Општинско веће општине Трстеник је решењем број 40-221/2023-03 од 20.02.2023. године је утврдило јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Бисери“ Трстеник за календарску 2023. годину;

*(Докази: Решење Општинског већа о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Бисери“ Трстеник за 2023. годину, број 40-221/2023-03 од 20.02.2023. године)*

1.4. Предшколска установа „Бисери“ донела је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 551, дана 24.4.2023. године, којим је прописано који запослени имају право на употребу по одлуци директора и да су месечни лимити за директора установе 1.500,00 динара, а за запослене 500,00 динара.;

*(Докази: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона Предшколске установе „Бисери“ Трстеник број 551 од 24.4.2023.године)*

1.5. Општинско веће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину коришћења службеног возила број 020-62/2023-03 од 24.08.2023. године тако што је ближе одредило начин, правила, употребу и обрачун трошкова за употребу сопственог возила у службене сврхе и успоставила ажуран систем евиденције коришћења службеног аутомобила.



*(Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину коришћења службеног возила број 020-62/2023-03 од 24.08.2023. године)*

1.6. Решењем Општинског већа број 40-489/2023-03 од 06.06.2023. године дата је сагласност на цену термина коју плаћају спортски клубови за коришћење објекта Спортског центра.

*(Докази: Решење Општинског већа број 40-489/2023-03 од 06.06.2023. године)*

*(2) код контролних активности:*

2.1 Општинска управа општине Трстеник - Одсек локалне пореске администрације је предузела мере у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину, Накнада за уређивање грађевинског земљишта) тако што је до дана писања одазивног извештаја одрадила 3806 опомена и то: За порез на земљиште 15 опомена, За порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге 2613 опомена, За порез на имовину који воде пословне књиге 77 опомена, За комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору 791 опомена, За накнаду за заштиту и унапређење животне средине 290 опомена, За накнаду за коришћење просора на јавним површинама у пословне сврхе и друге сврхе – 19 опомена, За накнаду за коришћење јавних површина по основу заузећа грађевинског земљишта грађевинским материјалом -1 опомена.

Са даном писања одазивног извештаја пореским обвезницима је уручено укупно 1.779 израђених опомена.

Потраживање по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта обезбеђено је хипотеком на стамбеном објекту дужника за износ од 2.260.617,53 динара.

За потраживање по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 7.506.800,71 динара Општинском правобранилаштву упућен је допис број 41-2/2023-04 од 21.08.2023. године, са пратећом документацијом у циљу покретања судског поступка за наплату потраживања. Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала потраживање по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 7.506.800,71 динара. Износ од 7.773.000,00 динара, стварно и чињенично стање на основу прибављене документације од стране ЈП за уређивање грађевинског земљишта Трстеник је 7.506.800,71 динара и представља дуг ЗГР „Грађевинар“ из Јасиковице по основу Уговора о регулисању плаћања накнаде за уређење грађевинског земљишта број 572 од 29.08.2012. године.

Инвеститору је решењем Одсека за урбанизам, грађевинарство, комунално стамбене и еколошке послове издата грађевинска дозвола број 351-123/2011-06 од 30.08.2012. године, која је истекла, а инвеститор није тражио продужење. Приликом издавања дозволе, а по горе наведеном уговору, инвеститор је одмах уплатио 50% уговорене вредности накнаде. Увидом у Оставинско решење број УПП: 366-2020 од 25.02.2021. године, утврђено је да је инвеститор преминуо дана 12.11.2020. године, и да је једини наследник његова супруга. Општинском правобранилаштву је упућен допис дана 21.08.2023. године у циљу наплате потраживања. Нови инвеститор приликом исходавања грађевинске дозволе у обавези је да плати разлику доприноса за грађевинско земљиште.

*(Докази: (1) Опомене издате по основу јавних прихода; (2) Уговор о регулисању плаћања доприноса број 40-960/2016-02 од 21.11.2016. године, и извод из РГЗ-а о успостављеној хипотеци; (3) Картица о задужењу; (4) Уговор о регулисању плаћања накнаде за уређење грађевинског земљишта број 572 од 29.08.2012. године, на износ од 7.506.800,71 динара; (5) Решење Одсека за урбанизам, грађевинарство, комунално стамбене и еколошке послове о грађевинској дозволи број 351-123/2011-06 од 30.08.2012. године, Оставинско решење број*





УПП:366-2020 од 25.02.2021. године; (6) картица о задужењу; (7) Допис Општинском правобранилаштву за покретање судског поступка у циљу наплате потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта број 41-2/2023-04 од 21.08.2023. године)

2.2. Уговори о закупу пословног простора код којих су пратећи трошкови закупа (струја, вода, грејање) били урачунати у цену закупа су:

- Уговор о закупу пословног простора-бифе у згради општинске управе општине Трстеник број 40-365/21-02 од 07.05.2021. године, закључен са закуподавцем ПР Јанко В Трстеник је једнострано раскинут са даном 12.05.2023. године, а дужник је Пресудом Основног суда у Трстенику број ИП-101/23 од 10.04.2023. године обавезан да Општини Трстеник исплати дуг за доспеле рате по уговору број 40-365/2021-02. Од 07.05.2021. године са обрачунатом каматом почев од 27.02.2023. године. Против дужника је Основном суду у Трстенику поднет предлог за извршење ради намирења новчаног потраживања И.бр. 15/23 од 22.08.2023. године

- Уговор са Удружењем Ксенија руски језик број 408/1 од 16.11.2022. године је истекао 31.12.2022. године и са истим Удружењем у 2023. години није закључиван уговор о закупу;

- Уговор о давању у закуп пословног простора „Кафе-бар биоскоп“ у приземљу зграде Дома културе Народног универзитета у Трстенику, закључен је дана 16.03.2022. године, под бројем 361-1/2022-02, на период од 10 година. Како купац није плаћао закупнину на начин како је то предвиђено уговором о закупу, Општинско правобранилаштво општине Трстеник је тужбом П бр. 67/23 од 21.03.2023. године покренуло поступак ради намирења дуга пред Основним судом у Трстенику. Поступак је у току. Општина је закупцу доставила опомену пред раскид уговора број 401-255/2023-02 дана 07.09.2023. године.

Дана 11.09.2023. године купац је на рачун јавних прихода уплатио дуг по основу закупа у износу од 400.000,00 динара.

Општина Трстеник је закупцу уручила опомену пред раскид уговора број 401-255/2023-02 дана 07.09.2023. године и наложила му да дуг по основу закупа по предметном уговору који на дан 07.09.2023. године износи 723.416,50 динара измири у року од 30 дана од дана пријема опомене, у супротном ће закуподавац једнострано раскинути уговор о закупу пословног простора.

Уколико купац у остављено року исплати дуг по основу закупа, урадиће се нова процена тржишне вредности закупа, која неће да садржи сталне трошкове (струја, вода, грејање) и анексираће се основни уговор о закупу.

Закупац је дана 11.09.2023. године уплатио на име закупа износ од 400.000,00 динара.

(Докази: (1) Уговор о закупу пословног простора-бифе у згради Општинске управе општине Трстеник број 40-365/21-02 од 07.05.2021. године, са закуподавцем ПР Јанко В Трстеник; (2) опомена пред раскид уговора број 40-336/2023-02 од 11.04.2023. године и обавештење о једностраном раскиду од 15.05.2023. године; (3) Пресуда Основног суда у Трстенику број ИП-101/23 од 10.04.2023. године; (4) Предлог за извршење И.бр. 15/23 од 22.08.2023. године; (5) Уговор са Удружењем КСЕНИЈА РУСКИ ЈЕЗИК број 408/1 од 16.11.2022. године; (6) Уговор о давању у закуп пословног простора „Кафе-бар биоскоп“ број 361-1/2022-02 од 16.03.2022. године; (7) Тужба П бр. 67/23 од 21.03.2023. године; (8) опомена пред раскид уговора број 401-255/2023-02 дана 07.09.2023. године; (9) Уплатница на износ од 400.000,00 динара од 11.09.2023. године)



2.3. За стан у улици Чајкиној, број 33/3, у Трстенику уручен је допис кориснику стана број 352-218//2023-04 од 05.09.2023. године којим се од истог тражи да се у року од 8 дана од пријема дописа јави имовинско правној служби Општинске управе општине Трстеник ради закључења Уговора о закупу стана у складу са чланом 139. Закона о становању и одржавању зграда, под претњом покретања ванпарничног поступка у циљу доношења решења које замењује уговор о закупу стана.

Стан у улици Чајкиној, број 33/3, у Трстенику је након доношења решења о експропријацији непокретности од стране Секретаријата за привреду и финансије Општине Трстеник број 465-161/85-03 од 09.01.1985. године, Решењем Секретара Самоуправне интересне заједнице становања, пословног простора, уређења грађевинског земљишта и комуналне делатности додељен на привремено коришћење лицу и члановима породичног домаћинства експроприсане непокретности, са обавезом да ће се накнадим решењем доделити одговарајући стан на трајно коришћење (стан на трајно коришћење никада није додељен) и закључен је Уговор о коришћењу стана бр.10-115/2722 од 25.12.1987. године. На предметном стану корисник је стекао станарско право.

- За стан у улици Чајкиној број 21/7 у Трстенику, од стране бившег закупца, као предлагача, покренут је ванпарнични поступак пред Основним судом у Трстенику са предлогом за доношење решења које замењује уговор о откупу стана. Општинско веће Општине Трстеник, на захтев Државног правобранилаштва- Одељења у Краљеву, које заступа Општину Трстеник, се на предлог предлагача изјаснило Закључком број 06-6/2023-03 од 25.01.2023. године, којим оспорава правни основ и тржишну цену за откуп стана утврђену од стране судског вештака. Поступак је у току и чека се одлука Основног суда у Трстенику. Након препоруке ДРИ, предлагач, односно купац месечну закупнину у износу од 5.100,00 динара уплаћује на рачун јавног прихода, а не на рачун ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Трстеник“.

*(Докази: (1) За стан у Чајкиној улици 33/3: допис-обавештење кориснику стана број 352-218//2023-04 од 05.09.2023. године са доставницом; извештај Одсека ЛПА Општинске управе о утврђеној основици за предметни стан од 05.09.2023. године; (2) Решења о експропријацији непокретности од стране Секретаријата за привреду и финансије Општине Трстеник број 465-161/85-03 од 09.01.1985.године, Уговор о коришћењу стана бр.10-115/2722 од 25.12.1987. године; (3) За стан у Чајкиној број 21/ 7: Уговори о закупу са анексима уговора и предлог Основном суду у Трстенику за судско поравнање, закључак Општинског већа број 06-6/2023-03 од 25.01.2023. године; картица конта)*

2.4. За стан у улици Чајкиној, број 33/3, у Трстенику уручен је допис кориснику стана број 352-218//2023-04 од 05.09.2023. године којим се од истог тражи да се у року од 8 дана од пријема дописа јави имовинско правној служби Општинске управе општине Трстеник ради закључења Уговора о закупу стана у складу са чланом 139. Закона о становању и одржавању зграда, под претњом покретања ванпарничног поступка у циљу доношења решења које замењује уговор о закупу стана.

- Стан у улици Чајкиној, број 33/3, у Трстенику је након доношења решења о експропријацији непокретности од стране Секретаријата за привреду и финансије Општине Трстеник број 465-161/85-03 од 09.01.1985.године, Решењем Секретара Самоуправне интересне заједнице становања, пословног простора, уређења грађевинског земљишта и комуналне делатности додељен на привремено коришћење лицу и члановима породичног домаћинства експроприсане непокретности, са обавезом да ће се накнадим решењем



доделити одговарајући стан на трајно коришћење (стан на трајно коришћење никада није додељен) и закључен је Уговор о коришћењу стана бр.10-115/2722 од 25.12.1987. На предметном стану корисник је стекао станарско право.

- За стан у улици Вука Караџића бр. 44/7 у Трстенику у јавној својини општине Трстеник утврђено је да се користи без правног основа, и предмет је дописом број 41-2/2023-04 од 21.08.2023. године уступљен Општинском правобранилаштву, са пратећом документацијом. Дописом Општинског правобраниоца број Пр. Бр. 24/23 од 06.09.2023. године лицу које користи стан без правног основа послата је и уручена опомена да у року од 30 дана од пријема опомене ослободи стан од лица и ствари и исти преда општини Трстеник у исправном стању, под претњом тужбе за исељење.

- За пословни простор у Доњем Дубичу дана 08.08.2023. године споразумно је раскинут Уговор о закупу пословног простора број 464-7/19-08 од 30.08.2019. године.

(Докази: (1) За стан у Чајкиној улици 33/3: допис-обавештење кориснику стана број 352-218//2023-04 од 05.09.2023. године са доставницом; извештај Одсека ЛПА Општинске управе о утврђеној основици за предметни стан од 05.09.2023. године; (2) Решења о експропријацији непокретности од стране Секретаријата за привреду и финансије Општине Трстеник број 465-161/85-03 од 09.01.1985. године, Уговор о коришћењу стана бр.10-115/2722 од 25.12.1987. године; (3) За стан у улици Вука Караџића 44/7: Допис Општинском правобранилаштву број 41-2/2023-04 од 21.08.2023. године са пратећом документацијом и Акт Општинског правобранилаштва број Пр. Бр. 24/23 од 06.09.2023. године са доставницом, пратећа документација и (4) Уговор о закупу од 30.08.2019. године и Споразумни раскид број 464-7/19-08 од 08.08.2023. године)

2.5. Решењем Општинског већа број 40-489/2023-03 од 06.06.2023. године дата је сагласност на цену термина коју плаћају спортски клубови за коришћење објекта Спортског центра.

(Докази: Решење Општинског већа број 40-489/2023-03 од 06.06.2023. године)

2.6. Општинска управа је поступила у складу са препоруком и исправила неправилности које се односе на евиденцију прихода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Осим прихода који су исправљени и доказани кроз исправку економске класификације у овом извештају, извршено је анексирање важећих уговора са закупцима који су закупнину уместо на рачун 840-742155843-80 уплаћивали на рачун 840-742152843-59 и приход се сада уплаћује на исправне рачуне.

(Докази: Картица конта 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење, непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета; Анекс број 1. уговора о закупу бр. 361-1/22-02 са исправним уплатним рачуном, Анекс број 1. уговора о закупу бр. 464-20/15-02 са исправним уплатним рачуном, Анекс број 1. уговора о закупу бр. 426/5 са исправним уплатним рачуном)

2.7. Општинска управа промене на девизном рачуну у 2023. години евидентира на конту 121400 - Девизни рачун.

-Туристичка организација општине Трстеник промене на девизном рачуну у 2023. години евидентира на конту 121400 - Девизни рачун.

(Докази: (1) Општинска управа: Налог за књижење бр 177, налог за књижење бр.182, Картица конта 121411-девизни рачун; (2) Туристичка организација: Налог за књижење бр



40, налог за књижење бр.58, налог за књижење бр.130, Картица конта 121411-девизни рачун)

2.8. -Спортски центар је потупио у складу са препоруком и успоставио помоћну књигу благајне.

-Туристичка организација је успоставила помоћну књигу благајне за наплате које је вршила у готовом новцу за продају сувенира. Књижење благајне је спроведено на основу документације и то: дневних извештаја, налога благајне да наплати, налога благајни да исплати и дневника благајне. Због привременог пресељења (због реновирања) у простор где не постоје услови за излагање и продају сувенира, директор је донео Одлуку о привременом престанку продаје сувенира и привременој одјави фискалне касе. Последња промена у каси је била 27.7.2023. године када је каса и одјављена. По завршетку радова, враћања на стару адресу и поновној пријави касе, Туристичка организација ће наставити да води документацију како је започето.

(Докази: Спортски центар - благајнички дневник, налог благајни за наплату, налог благајни за исплату, картица конта 121311 – благајна;

Туристичка организација- дневни извештаји, благајнички дневник, налог благајни за наплату, налог благајни за исплату за период 03.07.-21.07.2023.године, картица конта 121311-благајна, налог за књижење 158; Одлука директора Туристичке организације 154-462/2023 од 27.07.2023. године)

2.9. Станови солидарности у откупу и то у улици: Косовска 6/16, Косовска 4/11, Косовска 4/23, Косовска 8/13, Косовска 8/15, Косовска 8/16, Косовска 2/13, Доситејева 3/5, Косовска 2/14, Доситејева зграда Т-2/16 Пејовац стан 6 (нови број 3/6), уписани су код СКН Трстеник као јавна својина општине Трстеник и исти се не могу укњижити на купце, нити се на исте може ставити хипотека у корист општине из разлога што уговори о откупу стана нису оверени пред надлежним органом. Општина Трстеник је обезбеђена, јер се купац може укњижити као власник тек након исплате купопродајне цене у целости и издавања потврде од стране Општинске управе, након чега се доноси скупштинска одлука о откупу стана. На основу скупштинске одлуке закључује се уговор о откупу стана и врши његова солемнизација и укњижење код РГЗ-а на купца.

Стан у улици Косовска број 4/24 и 4/12, воде се као јавна својина општине Трстеник и исти се требају укњижити на нове власнике, јер су станови откупљени и закључени уговори о откупу предметних станова.

За стан у улици Косовској број 4/7 исплаћена је купопродајна цена. Пресудом Основног суда у Трстенику 2П 432/22 од 21.04.2023.године утврђено је право својине купцима стана у сувласничким уделитема од по ½ на предметном стану и предметни стан ће бити укњижен на нове сувласнике.

За стан у улици Косовској број 6/17 није извршено укњижење у РГЗ. Дана 07.09.2023. године послат је допис Општинском правобранилаштву за укњижење предметног стана.

За стан у улици Косовској број 8/15 исплаћена је купопродајна цена, стана у целости, у складу са уговором од 28.12.2005. године који је закључен између Фонда солидарне стамбене изградње чији је правни следбеник Општина Трстеник и купца. Лицу које је откупило стан, издата је потврда од стране општинске управе број 401-264/2023-05 од 08.09.2023. године.



За стан у улици Браће Спасојевића бб у Пејовцу исплаћена је купопродајна цена, али исти није укњижен код РГЗ-а јер се води као пословни простор.

Стан у улици Доситејева 3/24 уписан је као јавна својина општине Трстеник, за исти је исплаћена купопродајна цена али није оверен уговор о откупу стана, јер купац није поднео захтев за откуп стана.

Стан у улици Доситејева зграда Т-2/16 Пејовац стан 9 (нови број 3/9) уписан је на физичко лице и на истом је уписана хипотека у корист Наменске ППТ а.д. Стан је по евиденцији Општинске управе у откупу.

Стан у улици Доситејева зграда Т-2/16 стан 23 (нови број 3/23) уговором о додели станова број 57/2000 од 12.05.2000. године додељен је ППТ Наменској из Трстеника у циљу решавања стамбеног питања запосленог. ППТ Наменска је у обавези да у року од 20 година исплати уговорену цену Фонду, сада општини Трстеник. По евиденцији Општинске управе предметни стан је у откупу и исти је укњижен на физичко лице и није уписана хипотека у корист ППТ Наменска.

Остали станови солидарности у згради Т-2/16, Пејовац и то станови број: 8, 2, 4, 29, 18, 28, 21, 10, 20, 30, 15 и 1 ушли су у стечајну масу након отварања стечајног поступка ППТ Трстеник и за исте је Општина Трстеник извршила пријаву потраживања.

*(Докази: (1) Листови непокретности број 4423 СКН Трстеник, (2) Потврда Општинске управе број 40-295/2022-04 од 27.04.2022. године, уговор о откупу непокретности ОПУ:596-2022 од 07.09.2022. године, (3) Потврда Општинске управе број 40-444/2022-04 од 29.06.2022. године, уговор о откупу непокретности ОПУ:836-2022 од 22.12.2022. године, (4) Потврда Општинске управе 40-525/2022-04 од 28.07.2022. године, (5) Допис Општинског правобранилаштва У.бр.89/22 од 01.11.2022. године, решење СКН Трстеник број 952-02-6-051-92516/22 од 26.09.2022. године, Пресуда Основног суда у Трстенику 2П 432-22 од 21.04.2023. године, изјава од 29.08.2023. године, (6) Потврда Општинске управе 40-204/2023-04 од 13.02.2023. године, уговор о откупу стана, Оставинско решење О бр.850/21 од 13.01.2022. године, решење СКН Трстеник бр. 952-01-170/05 од 17.11.2006. године, допис пуномоћника од 12.08.2022. године упућен Одсеку за урбанизам, грађевинарство имовинско правне и стамбене послове, уговор о размени пословног простора локала и изјава од 29.08.2023. године, (7) Потврда Општинске управе број 40-383/2023-04 од 08.05.2023. године и изјава од 29.08.2023. године, (8) Допис Општинском правобранилаштву за укњижење стана у Косовској 6/17, број 41-2-1/2023-04 од 07.09.2023. године са доставницом, (9) Уговор о додели станова солидарности између Фонда и ППТ Наменска број 58/2000 од 12.05.2000. године и (10) Уговор о додели станова солидарности између Фонда и ППТ Наменска број 57/2000 од 12.05.2000. године)*

2.10. Општинско правобранилаштво општине Трстеник је поднело више предлога за извршење против извршног дужника за стан број 14 у згради М2, ламела III, ради дуга за неплаћене рате за додељени стан из Фонда солидарне стамбене изградње. За наведеног дужника је донет закључак број ИИ 350/22 од 23.01.2023. године за извршење пленидбом коју ће ислаћивати ПИО фонд.

- Општинско правобранилаштво је поднело предлог за извршење против извршног дужника који је са Фондом солидарне стамбене изградње закључио уговор о зајму за куповину стана 21.11.2005. године и на основу пресуде Основног суда у Трстенику у овом предмету донето је решење о извршењу број И бр.17/22 од 14.09.2022. године и предмет прослеђен јавном извршитељу.





-Потраживање од 33 Напредак је наплаћено у 2023. години.

*(Докази: (1) Закључак јавног извршитеља бр. ИИ 350/22 од 23.01.2023. године, предлог за извршење ИИ бр. 18/22 од 25.10.2022. године, ИИ бр. 2/18 од 06.02.2018. године, ИИ бр. 1/17 од 24.01.2017. године, И. Бр 24/14 од 17.06.2014. године; (2) Уговор о зајму за куповину стана од 21.11.2005. године, Пресуда Основног суда у Трстенику бр. ПП-849/21 од 09.04.2022. године, предлог за извршење И бр.17/22 од 14.09.2022. године; (3) Картица 33 Напредак Стопања)*

2.11. Општинска управа је извршила усаглашавање потраживања са купцима станова, тако што је дана 17.07.2023. године, послала свим купцима обавештење о преосталом дугу на дан 30.06.2023. године. Такође Општинска управа Трстеник је записницима од 05.09.2023. године, извршила усаглашавање својих потраживања са купцима станова и о томе сачила Записнике о усаглашавању стања потраживања за станове у откупу на дан 31.08.2023.године.

Од дана слања опомена о преосталом дугу, до дана сачињавања записника о усаглашеном стању потраживања 1 купац је исплатио купопродајну цену по уговору и истом је издата потврда број 401-264/2023-05 од 08.09.2023. године.

*(Докази: (1) Обавештења о преосталом стању дуга на дан 30.06.2023. године издатих од стране Одсека за буџет и финансије општинске управе Трстеник са доставницама и аналитичким картицама о стању дуга; (2) Девет записника о усаглашеном стању потраживања за станове у откупу издатих од стране Одсека за буџет и финансије општинске управе Трстеник који су усаглашени са купцима и потврда број 401-264/2023-05 од 08.09.2023. године)*

2.12. Општинска управа је у 2023. години, у складу са препоруком ДРИ, пословне промене извршених уплата за откуп станова у свом књиговодству водила појединачно, хронолошки и ажурно, односно промене се у главној књизи евидентирају у тренутку уплате.

*(Докази: Књиговодствене картице и налози за књижење)*

2.13. Општинска управа је успоставила појединачне помоћне евиденције купаца за закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, закуп грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

*(Докази: Аналитичке картице појединачне евиденције за закуп стамбеног простора, закуп пословног простора, закуп грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта)*

2.14. Предшколска установа ПУ „Бисери“ од 2005. године води евиденцију о потраживањима за боравак деце у предшколској установи. Установа има укупно 228 дужника, од чега је део потраживања застарео, а иста нису описана и у току је спровођење радњи како би се сва застарела потраживања отписала на седници управног одбора установе.

Део потраживања се односи на дужнике чија потраживања још увек нису наплаћена принудним путем и дужнике који су дали непознате адресе становања па им је немогуће уручити опомену пред утужење. Поступак принудне наплате предлогом за извршење покренут је против укупно 58 дужника и ова потраживања још увек нису наплаћена.



У 2023. години установа је покренула поступак принудне наплате против осам дужника којима је рок за наплату пред застаревањем. Опоменама пред утужење установа је упозорила укупно 30 дужника да добровољно измире своје потраживање.

Спортски центар је имао потраживања од три дужника по основу коришћења термина, од чега су од два дужника наплаћена потраживања, а једном дужнику послата Опомена пред утужење. Остали дужници редовно измирују своје обавезе.

*(Докази: Предшколска установа: Предлог за извршење број 425 и 426 од 31.3.2023.године, број 496 од 12.4.2023.године, број 488 од 11.4.2023.године, број 856 од 4.8.2023.године, број 1039 и број 1035 од 7.9.2023.године; опомене пред утужење и повратнице послате дужницима; специфиције; Спецификација дужника, Спецификација дужника против којих је покренут поступак принудне наплате;*

*Спортски центар: Изјава директора Спортског центра бр.424 од 07.09.2023.године, Опомена пред тужбу Синдикату ППТ Наменска бр.497/01 од 07.09.2023.године, Рачуни и изводи купца Златна Мотичица и Средња правно економска школа Нови Београд)*

2.15. Народни универзитет је потраживања по основу пружања образовних услуга почео да евидентира на субаналитичким контима и то: 122111 (2000) течајеви енглеског језика за децу школског узраста; 122111(3000) течајеви енглеског језика за одрасле; 122111 (4000) течајеви немачког језика за одрасле; 122111 (5000) школа глуме у складу са препоруком.

*(Докази: Аналитичке картице конта потраживања и налог за књижење 00/0146)*

2.16. Предшколска установа Бисери је у 2023. години успоставила помоћну евиденцију датих аванса која пружа детаљне податке о датим авансима.

-Туристичка организација је по налогу ДРИ успоставила помоћну књигу авансних рачуна, где су евидентирани сви авансни рачуни примљени током 2023. године.

*(Докази: ПУ Бисери: Картице конта 123211-Аванси за набавку материјала, 291211-Плаћени аванси за набавку материјала и 131119-Остали унапред плаћени расходи .*

*Туристичка организација: Картице конта 123230-Аванси за набавку услуге и налози за књижење бр.14, 21, 22, 37, 60, 76, 117)*

2.17. Предшколска установа „Бисери“ поступа по препоруци и авансна плаћања по предрачунима добављача у 2023. години евидентира на конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције.

Туристичка организација: У 2023. години су вршене авансне уплате по предрачунима добављача и та авансна плаћања су евидентирана на конту 123230.

*(Докази: ПУ Бисери: Картице конта 123211-Аванси за набавку материјала, 291211-Плаћени аванси за набавку материјала и 131119-Остали унапред плаћени расходи.*

*Туристичка организација: Картице конта 123230-Аванси за набавку услуге и налози за књижење бр.14, 21, 22, 37, 60, 76, 117)*

2.18. Извршено је услаглашавање главне и помоћне књиге евиденције за станове солидарне стамбене изградње. Станови који су додељени физичким лицима и предузећима „ППТ Наменска“ и „ППТ ТМО“ су евидентирани сваки појединачно под посебним инвентарним бројем, по вредностима из уговора увећано за ревалоризацију отплатних рата станова. Станови Солидарне стамбене изградње који су уговорима дати на располагање „ППТ Трстеник“ која је у међувремену отишла у стечај, пријављени су стечајном управнику и



ушли у стечајну масу. За делове холдинга (Матично предузеће, Цилиндри и Ремонт) потраживања у стечајној маси су приказана збирно за по два стана и није их могуће разврстати појединачно на станове из разлога што су збирно приказане припадајуће камате па се зато и у помоћној евиденцији за та три предузећа холдинга није могло исказати појединачна вредност по стану. За поменуте станове направљена је помоћна евиденција у књизи основних средстава и извршено усаглашавање са главном књигом.

*(Докази: Налог за књижење број 177мр1, картице конта 011112 из главне књиге и помоћне евиденције основних средстава)*

2.19. Општинска управа општине Трстеник у складу са препоруком у 2023. години води уредну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката), која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (локација, површина, број листа непокретности, амортизациона група, стопу амортизације).  
*(Докази: Картице помоћне евиденције основних средстава)*

2.20. Предшколска установа Бисери у 2023. години води уредну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Спортски центар у 2023. години води уредну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Народни универзитет и у 2023. години води уредну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Народна библиотека Јефимија у 2023. години води уредну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

*Докази: (1) Предшколска установа - Аналитичке картице из помоћне евиденције основних средстава, (2) Спортски центар - Аналитичке картице из помоћне евиденције основних средстава, (3) Народна библиотека - Аналитичке картице из помоћне евиденције основних средстава, (4) Народни универзитет - Аналитичке картице из помоћне евиденције основних средстава)*

2.21. У 2022. години Комисија за попис и процену непокретности на територији општине Трстеник формирана решењем председнице општине Трстеник, број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године извршила је попис и процену свих општинских путева и улица и некатегорисаних асфалтираних путева на територији општине Трстеник.

Решењем Општинског већа број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојен је извештај Комисије о попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник којим су обухваћене непокретности које су се већ налазиле у пословним књигама Општинске управе, као и оне које до тада нису били евидентирани у пословним књигама, са припадајућим земљиштем и све су евидентирани у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник.



Решењем Општинског већа број 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године усвојен је извештај Комисије о попису и процни непокретности на територији општине Трстеник – пословни простори на територији општине Трстеник којим су обухваћени пословни простори који су се већ налазили у пословним књигама Општинске управе, као и они који до тада нису били евидентирани у пословним књигама, са припадајућим земљиштем и сви су евидентирани у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник.

Решењем Општинског већа број 46-5/2023-03 од 09.05.2023. године усвојен је извештај Комисије о попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – станови на територији општине Трстеник који нису били евидентирани у пословним књигама Општинске управе и сви су евидентирани у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник.

Решењем Општинског већа број 352-35/2023-03 од 16.03.2023. године усвојен је извештај Комисије о попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – грађевинско земљиште и пољопривредно земљиште на територији општине Трстеник које се већ налазило у пословним књигама Општинске управе, као и оно које није било евидентирано у пословним књигама Општинске управе и исто је евидентирано у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник.

Решењем Општинског већа број 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године усвојен је извештај Комисије о попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – основне и средње школе на територији општине Трстеник, које су се већ налазиле у пословним књигама Општинске управе као и оне које нису биле евидентирани у пословним књигама, са припадајућим земљиштем и исте су евидентирани у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник.

Решењем Општинског већа број 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године усвојен је извештај Комисије о попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – домови културе и месне канцеларије на територији општине Трстеник, које су се већ налазиле у пословним књигама Општинске управе као и оне које нису биле евидентирани у пословним књигама Општинске управе, са припадајућим земљиштем и исте су евидентирани у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник.

Општинско веће општине Трстеник донело решење број 401-212/2023-03 од 24.08.2023. године, на основу кога је Општинска управа у својим пословним књигама евидентирала-укњижила вредност водоводне и канализационе мреже, преузету из пословних књига ЈКСП „Комстан“ Трстеник, стање са 31.07.2023. године.

- Општинско веће општине Трстеник донело решење број 401-210/2023-03 од 24.08.2023. године, на основу кога је Општинска управа у својим пословним књигама евидентирала-укњижила вредност електромреже-јавне расвете, преузету из пословних књига ЈП за уређење грађевинског земљишта Трстеник и исту увећала за вредност јавне расвете из закљученог Уговора о јавно приватном партнерству за реконструкцију, рационализацију и одржавање јавног осветљења број 40-875/2022-02 од 14.11.2022. године.

*(Докази: (1) Решење председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године о формирању Комисије за попис и процену непокретности, (2) Решење Општинског већа број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године, извештај Комисије о попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – установе и јавна предузећа; (3) Решење Општинског већа број 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године извештај Комисије о попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – пословни простори; (4) Решење Општинског већа број 46-5/2023-03 од 09.05.2023. године, извештај Комисије о*



попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – станови; (5) Решење Општинског већа број 352-35/2023-03 од 16.03.2023. године, извештај Комисије о попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – грађевинско и пољопривредно земљиште; (6) Решење Општинског већа број 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године, извештај Комисије о попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – основне и средње школе; (7) Решење Општинског већа број 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године, извештај Комисије о попису и процени непокретности на територији општине Трстеник – домови културе и месне заједнице; (8) картице основних средстава; (9) Решење Општинског већа број 401-212/2023-03 од 24.08.2023. године, спецификација са 31.07.2023. године, решење Општинског већа број 401-213/2023-03 од 24.08.2023. године, налог 00232, картице конта и картица основних средстава; (10) Решење Општинског већа број 401-210/2023-03 од 24.08.2023. године, податак о вредности уличне расвете из пописних листа основних средстава ЈП за уређивање грађевинског земљишта, спецификација уграђених светиљки, Уговор о јавно приватном партнерству за реконструкцију, рационализацију и одржавање јавног осветљења број 40-875/2022-02 од 14.11.2022. године; (11) картице конта; (12) листе основних средстава)

2.22. Објекат у улици Цара Душана бр. 23. у Трстенику, који се води под инвентарним бројем 1825 као објекат површине  $152,25\text{m}^2$ , што представља нето корисну површину, док је бруто површина  $176,00\text{m}^2$ . Изласком на лице места, на терену су евидентирана 2 објекта, која се налазе на 2 катастарске парцеле и то кат.парц.бр. 2819 КО Трстеник и кат.парц.бр. 2820 КО Трстеник.

Под инвентарним бројем 1825 остао је да се води Пословни простор – Зграда трговине, који се налази на кат.парц.бр. 2819 КО Трстеник, улица Цара Душана бр. 23, Трстеник. Бруто површине  $87,00\text{m}^2$ , нето површине  $76,125\text{m}^2$ .

У пословне књиге општинске управе под новим инвентарним бројем 4700 унет је Пословни простор – Зграда угоститељства, који се налази на кат.парц.бр. 2820 КО Трстеник, улица Мирослава Милошевића бр.3, Трстеник. Бруто површине  $87,00\text{m}^2$ , нето површине  $76,125\text{m}^2$ .

(Докази: ЛН 4423 КО Трстеник за КП 2819 КО Трстеник, инвентарни број 1825, ЛН 4423 КО Трстеник за КП 2820 КО Трстеник, инвентарни број 4700, Картице инвентарног број 1825 и 4700)

2.23. Општинска управа је извршила распоређивање путева у одговарајуће амортизационе групе у зависности од категоризације путева и врсте застора. Некатегорисани путеви са коловозом од асфалта су распоређени у амортизациону групу 3%, категорисани путеви са застором од осталог материјала су распоређени у амортизациону групу 6%, док су категорисани путеви са коловозом од асфалта распоређени у амортизациону групу 4%.

(Докази: Картице помоћне евиденције основних средстава)

2.24. Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложило Општинској управи-одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да спроведе одговарајућа укњижења објеката на конту 011131 –





објекти за потребе образовања са обрачунатом амортизацијом објеката на дан доношења решења.

Решењем Општинског већа број 352-221/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је ПУ Бисери Трстеник да из своје књиговодствене евиденције искњижи објекте, стање са 01.01.2023. године, означене као: (1) Бисери 1 први део, (2) Бисери 1 други део, (3) Бисери јаслице, и (4) Бисери 1 јаслице – дограђено, а исти према извештају Комисије чине функционалну целину и у пословним књигама Општинске управе евидентирани су под инв.бројем 4633 на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери;

- Бисери 2 - 1 део, јер је евидентиран у пословним књигама Општинске правне Трстеник под инв.бројем 4635 на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери, и исти је увећан за вредност изведених радова.

-Бисери 2 кухиња, јер је евидентиран у пословним књигама Општинске управе Трстеник под инв.бројем 4636 на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери и исти је увећан за вредност надзора.

-Бисери 3, јер је евидентиран у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник под инв.бројем 4637 као објекат ПУ Бисери 2-објекат 2 јаслице на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери.

-Објекат Велика Дренова-реконструкција, јер је евидентиран у пословним књигама Општинске управе Трстеник под инв.бројем 4640 на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери и исти објекат је увећан за вредност изведених радова.

- Стопања Бисери 4, јер је евидентиран у пословним књигама Општинске управе Трстеник под инв.бројем 4639 на основу преузете вредности из пословних књига ПУ Бисери и исти је увећан за вредност изведених радова.

Укупно искњижена вредност за предметне објекте је: Набавна вредност – 49.191.008,36 динара; Отписана вредност - 19.000.649,43 динара и Садашња вредност-30.190.358,93 динара;

- Напред наведеним решењем искњижено је из пословних књига ПУ Бисери грађевинско земљиште набавне вредности 11.090.122,18 динара и исто је пописано, процењено и евидентирано у пословним књигама Општинске управе.

*(Докази: (1) Решење председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022 о формирању Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник; (2) Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године; (3) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – установе и јавна предузећа; (4) Решење Општинског већа број 352-221/2023-03 од 07.09.2023. године; (5) картице основних средстава ПУ Бисери и картице о искњижењу; (6) картице основних средстава Општинске управе)*

2.25. Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложило Општинској управи - одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да спроведе одговарајућа укњижења објеката на конту 011193 – спортски и рекреациони објекти са обрачунатом амортизацијом објеката на дан доношења решења.



Решењем Општинског већа број 352-223/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је Спортском центру да из своје књиговодствене евиденције искњижи објекте, стање са 02.09.2023. године, означене као: (1) базен са комп.резерв. и бетон платоом; (2) трибина отворено пливалиште; (3) водовод пливалишта; (4) канализација пливалишта; (5) електроинсталација пливалишта; (6) машинска инсталација пливалишта и (7) жичана ограда пливалишта.

Ово из разлога што је у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4646, укњижен објекат означен као објекат број 4 и 5 - велики и мали базен и у који је урачуната вредност објеката који припадају комплексу и то водовод, канализација, електроинсталација, машинска инсталација, жичана ограда пливалишта, док је објекат означен као трибине евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бројем 4645, а све по усвојеном извештају Комисије.

Укупно искњижена вредност за предметне објекте је: Набавна вредност 111.671.475,78 динара; Отписана вредност 59.313.204,88 динара; Садашња вредност 52.359.270,90 динара. (Докази: (1) Решење председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022 о формирању Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник; (2) Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године; (3) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – установе и јавна предузећа; (4) Решење Општинског већа број 352-223/2023-03 од 07.09.2023. године; (5) картице о искњижењу Спортског центра; (6) картица основних средстава Општинске управе)

2.26. Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложило Општинској управи - одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да спроведе одговарајућа укњижења објеката на конту 011311 – остале некретнине са обрачунатом амортизацијом објеката на дан доношења решења.

Решењем Општинског већа број 352-224/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је Спортском центру да из своје књиговодствене евиденције искњижи објекте, стање са 02.09.2023. године, означене као одбојкашко, кошаркашко, тениско, свлационица дечије игралиште.

Ово из разлога што су у пословним књигама Општинске управе под инв.бр.1730, унети објекти означени као свлационица, одбојкашко, кошаркашко, тениско и дечије игралиште. Општинска управа општине Трстеник је на основу одрађене и достављене спецификације сачињене од стране судског вештака у пословним књигама исказала под посебним инвентарним бројевима објекат одбојкашко игралиште – објекат 7, кошаркашко игралиште – објекат 10, дечије игралиште – објекат 12 и свлационица са теренима – објекат 6, сви на кат.парц.бр. 2551 КО Трстеник.

Објекат означен као тениско игралиште, остало је евидентирано под инв.бројем 1730, увећано за преузете вредности кишне канализације и спољне расвете преузетих из пословних књига Спортског центара Трстеник.



Укупно искњижена вредност за предметне објекте је (без приказане вредности кишне канализације и спољне расвете): Набавна вредност 9.961.937,84 динара, Отписана вредност 1.908.315,19 динара и Садашња вредност 8.053.622,65 динара.

(Докази: (1) Решење председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022 о формирању Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник; (2) Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године; (3) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – установе и јавна предузећа; (4) Спецификација судског вештака; (5) Решење Општинског већа број 352-224/2023-03 од 07.09.2023. године; (6) картице о искњижењу Спортског центра; (7) картица основних средстава Општинске управе)

2.27. Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложило Општинској управи-одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да спроведе одговарајућа укњижења објеката на конту 011311 – остале некретнине са обрачунатом амортизацијом објеката на дан доношења решења.

Решењем Општинског већа број 352-224/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је Спортском центру да из своје књиговодствене евиденције искњижи објекте, стање са 02.09.2023. године, означене као: (1) кишна канализација спортског терена и (2) спољна расвета спортског терена.

Ово из разлога што је на основу сачињене и достављене спецификације од стране судског вештака објекат означен као тениско игралиште, је евидентирано под инв.бројем 1730, и исто је увећано за преузете вредности кишне канализације и спољне расвете преузетих из пословних књига Спортског центара Трстеник.

Укупно искњижена вредност за предметне објекте је: Набавна вредност – 399.642,16 динара, Отписана вредност - 399.642,16 динара и Садашња вредност- 0,00 динара.

(Докази: (1) Решење председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године о формирању Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник; (2) Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године; (3) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – установе и јавна предузећа; (4) Решење Општинског већа број 352-224/2023-03 од 07.09.2023. године; (5) картице о искњижењу Спортског центра; (6) картице основних средстава Општинске управе)

2.28. Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложило Општинској управи - одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да спроведе одговарајућа укњижења објеката на конту



011311 – остале некретнине са обрачуном амортизацијом објеката на дан доношења решења.

Објекат означен као трафостаница изграђен на комплексу Аква парка је пописан и евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр.4652.

Електродистрибуцији Трстеник упућен је допис за преузимање трафостанице бр. 401-232/23-04 од 08.09.2023. године.

Решењем Општинског већа број 352-220/2023-03 од 07.09.2023. године наложено је Спортском центру да из своје књиговодствене евиденције искњижи објекат, стање са 02.09.2023. године, означен као Аква парк.

Укупно искњижена вредност за предметне објекте је: Набавна вредност 93.142.240,58 динара, Отписана вредност 9.312.967,89 динара и Садашња вредност 83.829.272,69 динара. (Докази: (1) Решење председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022 о формирању Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник; (2) Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године; (3) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - установе и јавна предузећа; (4) Решење Општинског већа број 352-220/2023-03 од 07.09.2023. године; (5) Допис Електродистрибуцији Трстеник бр. 401-232/23-04 од 08.09.2023. године; (6) картице о искњижењу Спортског центра; (7) картице основних средстава Општинске управе)

2.29. Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложило Општинској управи - одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да спроведе одговарајућа укњижења објеката на конту 011194 – установе културе са обрачуном амортизацијом објеката на дан доношења решења.

Након доношења решења и усвајања извештаја од стране Општинског већа, Народни универзитет из пословних књига је искњижио све непокретности јер су исте евидентирани на носиоца права јавне својине и укњижене у пословним књигама Општинске управе, на основу преузетих вредности из пословних књига Народног универзитета увећаних за изведене радове.

Преузети објекти евидентирани су у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4626, 4627, 4628, 4629, 4630, 4631, док је грађевинско земљиште евидентирано под инв.бр. 4632.

Укупно искњижена вредност за предметне објекте је: Набавна вредност 77.286.447,12 динара, Отписана вредност 45.579.154,39 динара и Садашња вредност 31.707.292,43 динара и Грађевинско земљиште 3.387.816,00 динара.

(Докази: (1) Решење председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022 о формирању Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник; (2) Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године; (3) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – установе и јавна предузећа; (4) картице о искњижењу Народног универзитета; (5) картице основних средстава Општинске управе)



2.30. Решењем Општинског већа број 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности на територији општине Трстеник - пословни простори на територији општине Трстеник, сачињен од стране Комисије формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложено је Општинској управи – одсеку за буџет, служби рачуноводства да у књиговодствену евиденцију Општинске управе општине Трстеник спроведе укњижења на одговарајућим контима објеката, стање са 31.12.2022. године, са обрачунатом амортизацијом.

Истим решењем наложено је служби рачуноводства да из књиговодствене евиденције искњижи објекат Месне заједнице Велика Дренова, имајући у виду да је исти пописан уз преузету вредност из књиговодствене евиденције месне заједнице и евидентиран у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник под инв.бр. 1840.

- Решењем Општинског већа бр. 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности на територији општине Трстеник – основне и средње школе на територији општине Трстеник, сачињен од стране Комисије формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложено је Општинској управи – одсеку за буџет, служби рачуноводства да у књиговодствену евиденцију Општинске управе општине Трстеник спроведе укњижења на одговарајућим контима објеката, стање са 31.12.2022. године, са обрачунатом амортизацијом. Истим решењем наложено је служби рачуноводства да се из књиговодствене евиденције месних заједница искњиже објекти, и то:

- МЗ Оџаци: објекат евидентиран као свлачионица постојећи на кат.парц. бр. 1670/2 КО Оџаци који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4591.

- МЗ Пољна: објекат евидентиран као основна школа постојећи на кат.парц. бр.2298 КО Пољна који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4575.

- МЗ Јасиковица: објекат евидентиран као зграда основна школа постојећи на кат.парц. бр. 1568/1 КО Јасиковица који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4566.

МЗ Угљарево: објекат евидентиран као спортски објекат постојећи на кат.парц. бр.719 КО Угљарево који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4475.

- Решењем Општинског већа бр. 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године усвојен је извештај Комисије за попис и процену непокретности на територији општине Трстеник – домови културе и месне канцеларије на територији општине Трстеник, сачињен од стране Комисије формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложено је Општинској управи – одсеку за буџет, служби рачуноводства да у књиговодствену евиденцију Општинске управе општине Трстеник спроведе укњижења на одговарајућим контима објеката, стање са 31.12.2022. године, са обрачунатом амортизацијом.

Истим решењем наложено је служби рачуноводства да се из књиговодствене евиденције месних заједница искњиже објекти, и то:

МЗ Оџаци: објекат евидентиран као дом културе постојећи на кат.парц. бр.3276 КО Оџаци који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3821.

МЗ Риљац: објекат евидентиран као дом културе постојећи на кат.парц. бр.1563/2 КО Риљац који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3826.





МЗ Мала Сугубина: објекат евидентиран као дом културе постојећи на кат.парц. бр.286 КО Мала Сугубина који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 3831.

МЗ Стари Трстеник: објекат евидентиран као дом културе постојећи на кат.парц. бр.1952/1 Стари Трстеник који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр.3819.

МЗ Велика Дренова: објекат евидентиран као зграда Д. Вучковића постојећи на кат.парц. бр.35 КО Велика Дренова који је грешком уписан под наведеним називом, искњижен је из књиговодствене евиденције месне заједнице Велика Дренова зато што је утврђено да је грешком уписан назив објекта и да се на терену ради о објекту месне заједнице у Великој Дренови који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 1840.

МЗ Велика Дренова: објекат евидентиран као месна заједница-приземље постојећи на кат.парц. бр.35 КО Велика Дренова који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 1840.Напред наведени објекат грешком је био евидентиран као објекат зграда Д. Вучковића постојећи на кат.парц. бр.35 КО Велика Дренов

МЗ Велика Дренова: објекат евидентиран као дом културе постојећи на кат.парц. бр.71 КО Велика Дренова који је евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 1841.

МЗ Велика Дренова: објекат евидентиран као складиште површине 9м<sup>2</sup>. Комисија је на терену утврдила да објекат не постоји јер је порушен.

- Решењем Општинског већа бр. 352-37/2023-03 од 16.03.2023. године наложено је Општинској управи – одсеку за буџет и финансије- служби рачуноводства да из књиговодствене евиденције месне заједнице Бресно Поље и Божуревац искњижи објекте и то:

- Бресно Поље- објекат дом културе постојећи на кат.парц. бр.3953/2 КО Бресно Поље из разлога што је утврђено да се објекат води на земљорадничку задругу Напредак Стопања,

- Божуревац – објекат дом културе постојећи на кат.парц. бр.88 КО Божуревац из разлога што је утврђено да се објекат води на Републику Србију-државна својина, земљорадничка задруга Божуревац-корисник.

- Решењем Општинског већа бр. 352-36/2023-03 од 16.03.2023. године наложено је Општинској управи – одсеку за буџет и финансије- служби рачуноводства да из књиговодствене евиденције месне заједнице Трстеник2-Пејовац искњижи објекат означен као јавно осветљење пешачке стазе постојећи на кат.парц. бр. 5187/45 Ко Трстеник јер је исти евидентиран у пословним књигама Општинске управе под инв.бр. 4373.

Укупно искњижена вредност из књиговодствене евиденције месних заједница за предметне објекте је: Садашње вредности 22.767.164,00 динара.

(Докази: (1) Решење председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године о формирању Комисије о попису и процени имовине; (2) Решење Општинског већа број 352-34/2023-03 од 16.03.2023. године; (3) Решење Општинског већа бр. 46-4/2023-03 од 08.05.2023. године; (4) Решење Општинског већа бр. 46-2/2023-03 од 19.04.2023. године; (5) Решење Општинског већа бр. 352-37/2023-03 од 16.03.2023. године; (6) Решење Општинског већа бр. 352-36/2023-03 од 16.03.2023. године; (7) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – пословни простори; (8) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – основне и средње школе; (9) Извештај Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – домови културе и месне заједнице; (10) Извештај



Комисије о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник – грађевинско земљиште и пољопривредно земљиште; (11) аналитичке картице месних заједница и (12) картице основних средстава Општинске управе)

2.31. Општинска управа је у складу са препоруком ДРИ, извршила прекњижење опреме на одговарајућа субаналитичка конта (Клима уређаји су пребачени на конто 011225-Опрема за домаћинство, Веб камере пребачене на конто 011222 - Рачунарска опрема, Фотокопир апарати су пребачени на конто 011222 - Рачунарска опрема, грејалице на конто 011225-Опрема за домаћинство, уљани радијатор на конто 011225 - Опрема за домаћинство, телевизори на конто 011225 - Опрема за домаћинство, противпожарни апарати су пребачени на конто 011281 - опрема за јавну безбедност).

(Докази: Налог за књижење бр. 177, картице конта 011222 - Рачунарска опрема, 011225-Опрема за домаћинство, 011281 - Опрема за јавну безбедност)

2.32. У складу са препоруком ДРИ, Општинска управа је сачинила реверсе о преузимању опреме за запослена и постављена лица, који су потписани од стране лица која су опрему преузела.

(Докази: Реверси о преузимању опреме)

2.33. Општинска управа је извршила рапорјеђивање опреме у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и препоруком ДРИ. (Видео надзор распоређен у амортизациону групу од 14,3%, Телевизори у групу 20%, и фотоапарати групу 10%, контејнери су предати Комстану што је доказано кроз остале тачке овог извештаја).

(Докази: Картице основног средства (телевизори, видео надзор, фото апарати), Одлука Скупштине општине бр.022-23/2023-01 од 17.03.2023. године увећању оснивачког улога ЈКСП Комстан бр.022-23/2023-01)

2.34. Скупштина општине је обавезе по основу накнаде одборницима од јуна месеца 2023. године евидентирала на контима групе 237000-Службена путовања и услуге по уговору.

(Докази: Налози за плаћање бр. 280одб, 40одб, налози за књижење бр. 00149, 00209, картица конта 237311)

2.35. Предшколска установа „Бисери“ у току 2023. године евидентира обавезе по основу расхода за запослене на одговарајућа конта обавеза у оквиру групе 200000 - Обавезе.

Народни универзитет у току 2023. године евидентира обавезе по основу расхода за запослене на одговарајућа конта обавеза у оквиру групе 200000 - Обавезе.

Народна библиотека Јефимија у току 2023. године евидентира обавезе по основу расхода за запослене на одговарајућа конта обавеза у оквиру групе 200000 - Обавезе.

Спортски центар у току 2023. године евидентира обавезе по основу расхода за запослене на одговарајућа конта обавеза у оквиру групе 200000 - Обавезе.

Туристичка организација у току 2023. године евидентира обавезе по основу расхода за запослене на одговарајућа конта обавеза у оквиру групе 200000 - Обавезе.



(Докази: Предшколска установа: Картице конта 413151 и 415120, и картице конта 232111-Обавезе за нето накнаде запосленима и 232211-Обавезе за порез за накнаде запосленима.

Народни универзитет: Налог за књижење бр.00/0172, извод бр. 125, списак радника за исплату накнаде за превоз, рачуни за гориво, Налог за књижење бр.00/0142, извод, уговор о ПП пословима бр. 227, пореска пријава, Налог за књижење бр. 00/0176, извод бр. 149, налог за службено путовање бр 29/23.

Спортски центар: Налог за књижење бр.91 и изјава одговорног лица.

Туристичка организација: Налози за књижење, аналитичке картице конта обавеза, синтетичка картица конта обавеза)

2.36.Обавезе за групу конта 481000 се, у складу са препоруком ДРИ, од јуна месеца 2023. године, евидентирају на припадајућим контима: 245113 - Дотације Црвеном крсту, 245193- Дотације Верским заједницама, 245194-Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, 245191 - Дотације спортским организацијама.

(Докази: Картице конта обавеза 245113, 245193, 245194 и 245191)

2.37. Обавезе за текуће дотације се од јуна месеца 2023. године, евидентирају у складу са препоруком ДРИ, и то: Обавезе према НСЗ на конту 243415 - Обавезе по основу текући дотација Националној служби за запошљавање, обавезе према Здравственим установама на одговарајућим контима 243411 и 243421 - Обавезе по основу текућих и капиталних дотација Републичком заводу за здравствено осигурање, и обавезе за текуће и капиталне субвенције на одговарајућим контима групе 242000 - Обавезе по основу субвенција.

(Докази: Картице конта обавеза групе конта 243-Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, и групе конта 242 - Обавезе по основу субвенција)

2.38. Туристичка организација је обавезе по основу пореза и доприноса у 2023. години евидентирала на одговарајућа контима обавеза за доприносе, а не на конту 234312 који не постоји у Правилнику.

(Докази: Изјава директора Туристичке организације, картице конта обавеза)

2.39. Одлуком Општинског већа број 022-111/2022-03 од 19.10.2022. године покренут је поступак за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање привремених објеката-гаража у Трстенику, на кат.парц.бр.5187/1 КО Трстеник, путем јавног надметања.

Решењем председнице општине Трстеник број 02-97/2022-02 од 26.10.2022. године именована је Комисија за издавање у закуп грађевинског земљишта. Дана 07.11.2022. године Комисија је расписала Оглас о спровођењу поступка за издавање у закуп грађевинског земљишта под бројем 02-97/2022-02. Након спроведене лицитације, Општинско веће је донело Одлуку број 022-138/2022-03 од 05.12.2022. године којом је дало сагласност за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање 17 привремених објеката-гаража и сагласност за закључење уговора о закупу на период 5 година. Закључено је 17 уговора о закупу.

Општинско веће дана 05.12.2022. године донело је Одлуку о поновном покретању поступка за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање 12 привремених објеката-гаража на кат.парц.бр. 5187/1 КО Трстеник, путем јавног надметања, под бројем 022-139/2022-03. Дана 08.12.2022. године Комисија је расписала Оглас о спровођењу



поступка за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање привремених објеката - гаража на кат.парц.бр. 5187/1 КО Трстеник, број 022-139/2022-03.

Након спроведене лицитације, Општинско веће је донело Одлуку број 022-176/2022-03 од 23.12.2022. године којом је дало сагласност за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање 11 привремених објеката-гаража и сагласност за закључење уговора о закупу на период 5 година. Закључено је 11 уговора о закупу.

Општинско веће дана 11.01.2023. године донело је Одлуку о поновном покретању поступка за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање 1 привременог објекта-гараже у у Трстенику, на кат.парц.бр.5187/1 КО Трстеник, путем јавног надметања, под бројем 022-3/2023-03. Дана 16.01.2023. године Комисија је расписала Оглас о спровођењу поступка за издавање у закуп грађевинског земљишта под бројем 022-3/2023-03. Након спроведене лицитације, Општинско веће је донело Одлуку број 022-11/2023-03 од 03.02.2023. године којом је дало сагласност за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање једног привременог објекта-гараже и сагласност за закључење уговора о закупу на период 5 година. Закључен је 1 уговор о закупу.

На основу горе спроведених лицитација, закључено је укупно 29 уговора о закупу грађевинског земљишта, на одређено време, на период од 5 година, за постављање привремених објеката гаража.

Одлуком Општинског већа број 020-40/2023-03 од 03.08.2023. године покренут је поступак издавања у закуп грађевинског земљишта за постављање 16 привремених објеката - гаража, на одређено време на 5 година, на локацији у Трстенику, на делу кат.парц.бр. 3877 КО Трстеник, путем јавног надметања.

Решењем председнице општине број 020-44/2023-02 од 03.08.2023. године именована је Комисија за издавање у закуп грађевинског земљишта. Дана 03.08.2023.године Комисија је расписала Оглас о спровођењу поступка за издавање у закуп грађевинског земљишта под бројем 020-40/2023-03. Након спроведене лицитације, Општинско веће је донело Одлуку број 020-57/2023-03 од 24.08.2023. године којом је дало сагласност за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање 16 привременоих објеката-гаража и сагласност за закључење уговора о закупу на период од 5 година. Закључено је 16 уговора о закупу.

Одлуком Општинског већа број 020-41/2023-03 од 03.08.2023. године покренут је поступак издавања у закуп грађевинског земљишта за постављање 16 привремених објеката-гаража, на одређено време на 5 година, на локацији у Трстенику, на делу кат.парц.бр. 4171/1 КО Трстеник, путем јавног надметања. Дана 03.08.2023.године Комисија је расписала Оглас о спровођењу поступка за издавање у закуп грађевинског земљишта под бројем 020-41/2023-03. Након спроведене лицитације, Општинско веће је донело Одлуку број 020-58/2023-03 од 24.08.2023. године којом је дало сагласност за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање 16 привременоих објеката-гаража и сагласност за закључење уговора о закупу на период од 5 година. Закључено је 16 уговора о закупу.

Одлуком Општинског већа број 020-42/2023-03 од 03.08.2023. године покренут је поступак издавања у закуп грађевинског земљишта за постављање 8 привремених објеката-гаража, на одређено време на 5 година, на локацији у Трстенику, на делу кат.парц.бр. 2767/1 КО Трстеник, путем јавног надметања. Дана 03.08.2023.године Комисија је расписала Оглас о спровођењу поступка за издавање у закуп грађевинског земљишта под бројем 020-42/2023-03. Након спроведене лицитације, Општинско веће је донело Одлуку број 020-59/2023-03 од 24.08.2023. године којом је дало сагласност за издавање у закуп грађевинског





земљишта за постављање 8 привременоих објеката-гаража и сагласност за закључење уговора о закупу на период од 5 година. Закључено је 6 уговора о закупу.

Одлуком Општинског већа број 020-43/2023-03 од 03.08.2023. године покренут је поступак издавања у закуп грађевинског земљишта за постављање 3 привремена објекта-гараже, на одређено време на 5 година, на локацији у Трстенику, на делу кат.парц.бр. 3858/1 КО Трстеник, путем јавног надметања. Дана 03.08.2023. године Комисија је расписала Оглас о спровођењу поступка за издавање у закуп грађевинског земљишта под бројем 020-43/2023-03. Након спроведене лицитације, Општинско веће је донело Одлуку број 020-60/2023-03 од 24.08.2023. године којом је дало сагласност за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање 3 привременоих објеката-гаража и сагласност за закључење уговора о закупу на период од 5 година. Закључено је 3 уговора о закупу.

Укупно је закључен 41 уговор о закупу.

Након извршене идентификације и утврђивања фактичког и правног стања спровешће се поступак лицитације за издавање грађевинског земљишта за постављање 15 привремених објеката до краја 2023. године.

*(Докази: Извештај већтака о процени тржишне закупнине број 40-730/2022-04 од 12.10.2022. године;*

*- Одлука Општинског већа о покретању поступка издавања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених објеката број 022-111/2022-03 од 19.10.2022. године, Решење о формирању Комисије за издавање у закуп грађевинског земљишта путем лицитације број 02-97/2022-02 од 26.10.2022. године, Оглас о спровођењу поступка издавања у закуп грађевинског земљишта број 02-97/2022-02 од 07.11.2022. године, Одлука Општинског већа о давању сагласности за издавање у закуп грађевинског земљишта број 022-138/2022-03 од 05.12.2022. године;*

*- Одлука Општинског већа о поновном покретању поступка издавања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених објеката број 022-139/2022-03 од 05.12.2022. године, Оглас о спровођењу поступка издавања у закуп грађевинског земљишта број 022-139/2022-03 од 08.12.2022. године, Одлука Општинског већа о давању сагласности за издавање у закуп грађевинског земљишта број 022-176/2022-03 од 23.12.2022. године;*

*- Одлука Општинског већа о поновном покретању поступка издавања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених објеката број 022-3/2023-03 од 11.01.2023. године, Оглас о спровођењу поступка издавања у закуп грађевинског земљишта број 022-3/2023-03 од 16.01.2023. године, Одлука Општинског већа о давању сагласности за издавање у закуп грађевинског земљишта број 022-11/2023-03 од 03.02.2023. године; Уговори о закупу*

*- Извештај о процени већтака о процени тржишне закупнине;*

*- Одлука Општинског већа о покретању поступка издавања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених објеката број 020-40/2023-03 од 03.08.2023. године, Решење о формирању Комисије за издавање у закуп грађевинског земљишта путем лицитације број 020-44/2023-02 од 03.08.2023. године, Оглас о спровођењу поступка издавања у закуп грађевинског земљишта број 020-40/2023-03 од 03.08.2023. године, Одлука Општинског већа о давању сагласности за издавање у закуп грађевинског земљишта број 020-57/2023-03 од 24.08.2023. године;*

*- Извештај о процени већтака о процени тржишне закупнине, Одлука Општинског већа о покретању поступка издавања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених објеката број 020-41/2023-03 од 03.08.2023. године, Оглас о*





спровођењу поступка издавања у закуп грађевинског земљиша број 020-41/2023-03 од 03.08.2023. године, Одлука Општинског већа о давању сагласности за издавање у закуп грађевинског земљишта број 020-58/2023-03 од 24.08.2023. године;

- Извештај о процени вештака о процени тржишне закупнине, Одлука Општинског већа о покретању поступка издавања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених објеката број 020-42/2023-03 од 03.08.2023. године, Оглас о спровођењу поступка издавања у закуп грађевинског земљиша број 020-42/2023-03 од 03.08.2023. године, Одлука Општинског већа о давању сагласности за издавање у закуп грађевинског земљишта број 020-59/2023-03 од 24.08.2023. године;

- Извештај о процени вештака о процени тржишне закупнине, Одлука Општинског већа о покретању поступка издавања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини за постављање привремених објеката број 020-43/2023-03 од 03.08.2023. године, Оглас о спровођењу поступка издавања у закуп грађевинског земљиша број 020-43/2023-03 од 03.08.2023. године, Одлука Општинског већа о давању сагласности за издавање у закуп грађевинског земљишта број 020-60/2023-03 од 24.08.2023. године; Уговори о закупу)

2.40 Општинска управа Трстеник је разумела препоруку ДРИ и убудуће Општинска управа општине Трстеник неће издавати у закуп пословни простор без спровођења поступка јавног оглашавања.

Уговори о закупу пословног простора (осим пословног простора у насељеном месту Страгари, који је издат у закуп на период од пет година, број уговора 403-25/19-08 закључен дана 10.05.2019. године), који су били закључени од стране месних заједница, без спроведеног поступка издавања у закуп су истекли у 2022. години.

Општинска управа је у 2022.години спровела поступак за давање пословног простора (локала) у закуп у Великој Дренови. Одлуком Општинског већа број 022-56/2022-03 од 08.06.2022. године покренут је поступак издавања у закуп 7 пословних простора - локала, у Великој Дренови у приземљу објекта 1 - зграда пословних услуга, на кат.парц.бр. 71, јавним надметањем, на период од три године. Решењем председнице општине Трстеник број 02-57/2022-02 од 24.06.2022. године именована је Комисија за издавање пословног простора у Великој Дренови. Дана 27.06.2022.године Комисија је расписала Оглас о спровођењу поступка за издавање у закуп пословног простора-локала под бројем 361-2/2022-02.

Након спроведене лицитације, Општинско веће је дана 29.07.2022. године донело појединачне одлуке бр.022-77/2022-03, 022-78/2022-03, 022-79/2022-03, 022-80/2022-03, 022-81/2022-03, 022-82/2022-03, 022-83 /2022-03 којима су дате сагласности за издавање у закуп пословног простора - локала и сагласности за закључење уговора о закупу.

Закључено је 6 уговора, јер је један учесник лицитације одустао од закључења уговора.

Одлуком Општинског већа број 022-18/2022-03 од 03.02.2022. године покренут је поступак издавања у закуп пословног простора – који се налази у приземљу зграде Дома културе Народног универзитета, јавним надметањем, на период од 10 година. Решењем председнице општине Трстеник број 02-16/2022-02 од 09.02.2022. године именована је Комисија за издавање пословног простора у Трстенику. Дана 18.02.2022. године Комисија је расписала Оглас о спровођењу поступка за издавање у закуп пословног простора-локала под бројем 40-102/2022-02. Након спроведене лицитације, Општинско веће је дана 10.03.2022. године донело одлуку бр.022-23/2022-03, којом је дала сагласност за издавање у закуп пословног простора - локала и сагласност за закључење уговора о закупу. Закључен је уговор под бројем 361-1/2022-02 од 16.03.2022. године. Пословни простор локал „Бифе“



у згради општине Трстеник издат у закуп 2021. године је једнострано раскинут 15.05.2023. године.

- Спортски центар Трстеник је у 2019. години, након доношења Одлуке Скупштине општине број 022-76/2018-01 од 28.12.2018. године о преносу права коришћења непокретности у јавној својини, означеној као зграда угоститељства и Одлуке Општинског већа број 360-20/2019-03 од 10.04.2019. године о давању сагласности за издавање у закуп предметне непокретности, спровео поступак за издавање пословног простора у закуп.

Спортски центар је донео Одлуку о покретању поступка издавања у закуп пословног простора, број 424 од 16.07.2019. године, путем јавног надметања. Директор Спортског центра решењем број 426/01 од 16.07.2019. године именовано је Комисију за спровођење поступка јавног надметања. На основу Одлуке директора Спортског центра број 426/04 од 31.07.2019. године изабран је најповољнији понуђач са којим је закључен Уговор о закупу пословног простора број 426/05 од 01.08.2019. године на период од 10 година.

За пословни простор у Горњој Црнишави, Божуревцу и пословни простор у згради Народног универзитета, улица Кнегиња Милица бр. 16 у Трстенику, покренут је поступак за издавање пословног простора у закуп.

- Општинско веће општине Трстеник дана 30.08.2023. године донело је Одлуку бр. 020-66/2023-03 о покретању поступка за издавање у закуп дела пословног простора у згради Народног универзитета Трстеник.

Решењем председнице општине Трстеник број 020-69/2023-02 од 31.08.2023. године именована је Комисија за издавање у закуп пословног простора. Комисија за издавање у закуп пословног простора дана 06.09.2023. године расписала је Јавни оглас о давању у закуп пословног простора путем јавног надметања, који је у току на дан слања одазивног извештаја. Општинско веће општине Трстеник дана 30.08.2023. године донело је Одлуку бр. 020-67/2023-03 о покретању поступка за издавање у закуп дела пословног простора у у Дому у Горњој Црнишави. Комисија за издавање у закуп пословног простора дана 06.09.2023. године расписала је Јавни оглас о давању у закуп пословног простора путем јавног надметања, који је у току на дан слања одазивног извештаја.

Општинско веће општине Трстеник дана 30.08.2023. године донело је Одлуку бр. 020-68/2023-03 о покретању поступка за издавање у закуп дела пословног простора у згради пословних услуга Божуревцу.

Комисија за издавање у закуп пословног простора дана 06.09.2023. године расписала је Јавни оглас о давању у закуп пословног простора путем јавног надметања, који је у току на дан слања одазивног извештаја.

- За стан у улици Чајкиној, број 33/3, у Трстенику уручен је допис кориснику стана број 352-218//2023-04 од 05.09.2023. године којим се од истог тражи да се у року од 8 дана од пријема дописа јави имовинско правној служби Општинске управе општине Трстеник ради закључења Уговора о закупу стана у складу са чланом 139. Закона о становању и одржавању зграда, под претњом покретања ванпарничног поступка у циљу доношења решења које замењује уговор о закупу стана.

- За стан у улици Чајкиној број 21/7 у Трстенику, од стране бившег закупца, као предлагача, покренут је ванпарнични поступак пред Основним судом у Трстенику са предлогом за доношење решења које замењује уговор о откупу стана. Општинско веће Општине Трстеник, на захтев Државног правобранилаштва-Одељења у Краљеву, које заступа Општину Трстеник, се на предлог предлагача изјаснило Закључком број 06-6/2023-03 од 25.01.2023. године, којим оспорава правни основ и тржишну цену за откуп стана



утврђену од стране судског вештака. Поступак је у току и чека се одлука Основног суда у Трстенику. Након препоруке ДРИ, предлагач, односно закупац месечну закупнину у износу од 5.100,00 динара уплаћује на рачун јавног прихода, а не на рачун ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Трстеник“.

За стан у улици Вука Караџића бр. 44/7 у Трстенику у јавној својини општине Трстеник утврђено је да се користи без правног основа, и предмет је дописом број 41-2/2023-04 од 21.08.2023. године уступљен Општинском правобранилаштву. Дописом Општинског правобраниоца број Пр. Бр. 24/23 од 06.09.2023. године лицу које користи стан без правног основа послата је и уручена опомена да у року од 30 дана од пријема опомене ослободи стан од лица и ствари и исти преда општини Трстеник у исправном стању, под претњом тужбе за иселење.

*(Докази: Спровођење поступка за издавање у закуп пословног простора у Великој Дренови: извештај о процени тржишне вредности закупнине непокретности од 26.04.2022. године, Одлука Општинског већа о покретању поступка издавања у закуп пословног простора-локала број 022-59/2022-03 од 08.06.2022.године, решење о именовању комисије за издавање у закуп пословног простора број 02-57/2022-02 од 24.06.2022. године, оглас о спровођењу поступка издавања у закуп пословног простора у Великој Дренови број 361-2/2022-02 од 27.06.2022. године, одлуке о давању сагласности за издавање у закуп пословног простора број 022-77/2022-03, 022-78/2022-03,022-79/2022-03, 022-80/2022-03, 022-81/2022-03, 022-82/2022-03, 022-83/2022-03 са службеном белешком, све од 29.07.2022. године и закључени уговори;*

*-Спровођење поступка за издавање у закуп пословног простора у приземљу зграде Дома културе Народног Универзитета: извештај о процени тржишне вредности закупа број 40-198/20 од 09.03.2020.године, Одлука Општинског већа о расписивању јавног огласа за издавање у закуп пословног простора путем јавног надметања број 022-18/2022-03 од 03.02.2022.године, решење о формирању комисије за спровођење поступка издавања у закуп пословног простора број 02-16/2022-02 од 09.02.2022.године, оглас о спровођењу поступка јавног надметања лицитације за издавање у закуп пословног простора број 40-102/2022-02 од 18.02.2022.године, одлука Општинског већа о давању сагласности за издавање у закуп пословног простора број 022-23/2022-03 од 10.03.2022.године и уговор;*

*- Опомена пред раскид уговора број 40-336/2023-02 од 11.04.2023. године и обавештење о једностраном раскиду уговора број 40-336/2023-02 од 15.05.2023. године са доставницом*

*-Спровођење поступка од стране Спортског центра Трстеник за издавање у закуп зграде угоститељства у Трстенику:Одлука Скупштине општине Трстеник о преносу права коришћења на непокретности у јавној својини Спортском центру Трстеник број 022-76/2018-01 од 28.12.2018,одлука Општинског већа о давању сагласности за издавање у закуп пословног простора број 360-20/2019-03 од 10.04.2019.године, процена тржишне вредности закупнине, одлука о покретању поступка за издавање у закуп пословног простора број 424 од 16.07.2019. године, решење о формирању комисије број 426/01 од 16.07.2019. године, оглас о спровођењу поступка путем јавног надметања број 426 од 16.07.2019. године, конкурсна документација и пријава понуђача, одлука о избору најповољнијег понуђача број 426/04 од 31.07.2019. године и уговор бр.426/05 од 01.08.2019. године;*

*-Одлука Општинског већа Општине Трстеник број 020-67/2023-03 од 30.08.2023. године о покретању поступка за издавање у закуп дела пословног простора Горњој Црнишави;*



Одлука Општинског већа Општине Трстеник број 020-68/2023-03 од 30.08.2023 о покретању поступка за издавање у закуп дела пословног простора пословног простора у Божуревицу;

Одлука Општинског већа Општине Трстеник број 020-66/2023-03 од 30.08.2023 о покретању поступка за издавање у закуп дела пословног простора у згради Народног универзитета Трстеник;

- Решење председнице општине Трстеник број 020-69/2023-02 од 31.08.2023. године о именовану Комисије за издавање у закуп пословног простора;

Јавни оглас о давању у закуп пословног простора у Горњој Црнишави путем јавног надметања 020-67/2023-03 од 06.09.2023. године;

Јавни оглас о давању у закуп пословног простора у Божуревицу путем јавног надметања број 020-68/2023-03 од 06.09.2023. године;

Јавни оглас о давању у закуп пословног простора у Трстенику путем јавног надметања 020-66/2023-03 од 06.09.2023. године;

Процене овлашћеног судског већтака о почетној тржишној вредности закупнине за пословне просторе у Горњој Црнишави, Божуревицу и Трстенику;

- За стан у Чајкиној улици 33/3: допис-обавештење кориснику стана број 352-218//2023-04 од 05.09.2023. године са доставницом; извештај Одсека ЛПА Општинске управе о утврђеној основици за предметни стан од 05.09.2023. године;

Решења о експропријацији непокретности од стране Секретаријата за привреду и финансије Општине Трстеник број 465-161/85-03 од 09.01.1985. године, Уговор о коришћењу стана бр.10-115/2722 од 25.12.1987. године;

- За стан у Чајкиној број 21/ 7: Уговори о закупу са анексима уговора и предлог Основном суду у Трстенику за судско поравнање, закључак Општинског већа број 06-6/2023-03 од 25.01.2023. године; картица конта;

- За стан у улици Вука Караџића 44/7: Допис Општинском правобранилаштву број 41-2/2023-04 од 21.08.2023. године са пратећом документацијом и Акт Општинског правобранилаштва број Пр. Бр. 24/23 од 06.09.2023. године са доставницом, пратећа документација)

2.41. Уговор о закупу пословног простора број 403-108/15-08 од 16.03.2015. године закључен између Месне заједнице Велика Дренова и СТР Агрожив је закључен је на период од 5 година. Анексом уговора о закупу број 403-108/15-08 од 01.02.2020. године продужен је рок закупа до окончања поступка лицитације за издавање у закуп предметног пословног простора у Великој Дренови.

Након спроведеног поступка јавног надметања, предметни пословни простор је по Уговору број 40-539/2022-02 од 01.08.2022. године издат у закуп на одређено време на период од 3 године другом закупу.

Са Расинским округом и МО - Војном поштом број 3161 Крушевац (за потребе Војног одсека) од којих се рефундирају трошкови електричне енергије закључени су Анекси уговора којима су регулисана међусобна права и обавезе на период 5 година.

Остали уговори о закупу пословног простора закључени су на одређено време.

(Докази: (1) Уговор о закупу пословног простора СТР Агрожив број 403-108/15-08 од 16.03.2015. године, Анекс Уговора о закупу број 403-24/20-08 од 01.02.2020. године; Уговор о закупу пословног простора број 40-539/2022-02 од 01.08.2022. године; (2) Војни одсек, уговор број 40-182/2021-02 од 10.03.2021. године и Анекс Уговора број 40-182/21-02 од





25.08.2023. године; (3) Расински округ, уговор 360-51/2015-02 од 02.10.2015. године и Анекс уговора од 21.08.2023. године; (4) Важећи Уговори о закупу пословног простора на одређено време)

2.42. Општинска управа је разумела препоруку ДРИ и убудуће ће приликом издавања пословног простора, вршити рефундацију комуналних услуга.

-Уговор о закупу пословног простора-бифе у згради општинске управе општине Трстеник број 40-365/21-02 од 07.05.2021. године, закључен са закуподавцем ПР Јанко В Трстеник је једнострано раскинут са даном 15.05.2023. године, а дужник је Пресудом Основног суда у Трстенику број 1П-101/23 од 10.04.2023. године обавезан да Општини Трстеник исплати дуг за доспеле рате по уговору број 40-365/2021-02 од 07.05.2021. године са обрачунатом каматом почев од 27.02.2023. године. Против дужника је Основном суду у Трстенику поднет предлог за извршење ради намирења новчаног потраживања И.бр. 15/23 од 22.08.2023. године.

-Уговор са Удружењем КСЕНИЈА РУСКИ ЈЕЗИК број 408/1 од 16.11.2022. године је истекао 31.12.2022. године и са истим Удружењем у 2023. години није закључиван уговор о закупу;

-Уговор о давању у закуп пословног простора „Кафе-бар биоскоп“ у приземљу зграде Дома културе Народног универзитета у Трстенику, закључен је дана 16.03.2022. године, под бројем 361-1/2022-02, на период од 10 година. Како купац није плаћао закупнину на начин како је то предвиђено уговором о закупу, Општинско правобранилаштво општине Трстеник је тужбом П бр. 67/23 од 21.03.2023. године покренуло поступак ради намирења дуга пред Основним судом у Трстенику. Поступак је у току.

Општина Трстеник је закупцу уручила Опомену пред раскид уговора број 401-255/2023-02 дана 07.09.2023. године и наложила му да дуг по основу закупа по предметном уговору који на дан 07.09.2023. године износи 723.416,50 динара измири у року од 30 дана од дана пријема опомене, у супротном ће закуподавац једнострано раскинути уговор о закупу пословног простора. Дана 11.09.2023. године од стране закупца на рачун јавних прихода на име дуга за закуп уплаћен је износ од 400.000,00 динара.

За пословни простор издат у насељеним местима Велика Дренова, Божуревац и Горња Црнишава (где су уговори истекли и покренут је поступак издавања), не плаћају се трошкови канализације јер није изграђена канализациона мрежа, док комуналну деланост снабдевање водом не врши Јавно комунално стамбено предузеће Комстан чији је оснивач општина, већ групе грађана ових насељених места.

(Докази: Уговор о закупу пословног простора број 40-365/21-02 од 07.05.2021. године, опомена пред раскид уговора број 40-336/2023-02 од 11.04.2023. године и обавештење о једностраном раскиду уговора број 40-336/2023-02 од 15.05.2023. године (уговор са Јанком В раскинут), Пресуда Основног суда у Трстенику 1П 101/23 од 10.04.2023. године и предлог за извршење Ибр.15/23 од 22.08.2023. године; Уговор са број 408/1 од 16.11.2022. године

-Уговор о закупу пословног простора број 361-1/2022-02 од 16.03.2022. године, Тужба Општинског правобранилаштва П бр.67/23 од 21.03.2023. године за намирење дуга пред Основним судом у Трстеник, Опомена пред раскид уговора број 401-255/2023-02 од 07.09.2023. године, признаница о уплати дуга од 11.09.2023. године)





2.43. Општинска управа је са ЈП „Пошта Србије“ Београд, закључила Уговор о преносу поштанских пошиљки, број 401-218/2023-04 од 24.08.2023. године, на период од пет година. (Докази: Уговор са ЈП Пошта Србије број 401-218/2023-04 од 24.08.2023. године)

2.44. Председница општине је закључила Уговор радијском емитовању број 401-131/2023-02 од 28.07.2023. године за емитовање садржаја-информација у циљу информисања грађана о активностима Општине Трстеник који се обављају у свакодневном раду са одговарајућом спецификацијом услуга, јединичних цена и количина.

Председница општине је закључила Уговор о продукцији ТВ програма број 401-184/2023-02 од 21.08.2023. године за снимање догађаја и активности од значаја за Општину са одговарајућом спецификацијом услуга, јединичних цена и количина и рачун је плаћен у складу са препоруком.

Предшколска установа након препоруке није плаћала медијске услуге, али ће у 2024. години поступити у складу са препоруком. Предшколска установа је након препоруке, за рачуне безбедности и здравља на раду, одржавања софтвера као и од осталих од пружаоца услуга обезбедила извештај о извршеним услугама.

Спортски центар након препоруке није плаћао медијске услуге, али ће у 2024. години поступити у складу са препоруком. Спортски центар је у току ревизије, за услуге по уговору од ангажованих лица обезбеђивао извештај о извршеном послу. Спортски центар у 2023. години, плаћа накнаду за превоз запосленима на основу доказа о куповини горива за сопствено возило.

Народни универзитет је након препоруке, на рачунима за угоститељске услуге наводио опис, повод и намену и присутна лица. Народни универзитет плаћа накнаду за превоз запосленима на основу доказа о куповини горива за сопствено возило.

Народна библиотека након препоруке плаћа накнаду за превоз запосленима на основу доказа о куповини горива за сопствено возило.

Туристичка организација након препоруке плаћа накнаду за превоз запосленима на основу доказа о куповини горива за сопствено возило.

(Докази:

*Предшколска установа: Изјава директорке Предшколске установе Бисери бр.1037 од 07.09.2023. године, Рачун за услуге безбедности и здравља на раду бр.312/23 са извештајем о обављеним услугама; Рачун за услуге одржавања софтвера бр.2023-16 са прилогом; Рачун за услуге контроле апарата бр.2023-1-739 са извештајем о обављеним услугама;*

*Спортски центар: Налог за књижење трошкова превоза запослених са приложеним фискалним рачуном, Уговор о делу бр.476,477 и 475 са извештајима о раду запослених ангажованих по основу уговора о делу за месец мај, Изјава директора СРЦ Трстеник бр.422 од 06.09.2023.године, Изјава директора СРЦ Трстеник бр.423 од 06.09.2023.године.*

*Народни универзитет: Рачун за угоститељске услуге бр.12418/12506, Рачун за угоститељске услуге бр.12419/12507, Рачун за угоститељске услуге бр.12417/12505, Списак радника за исплату трошкова превоза запослених за јул 2023.године, са приложеним фискалним рачуном.*

*Народна библиотека: Списак радника за исплату трошкова превоза запослених за јул 2023.године, са приложеним фискалним рачуном.*

*Туристичка организација: Решење о исплати трошкова за јул 2023.године, изјава запослених лица који остварују право на накнаду трошкова превоза, фискални рачуни за сваког запосленог који остварује право на накнаду трошкова превоза.*



Председник општине: - рачун број 388 са спецификацијом извршених услуга, Уговор радијском емитовању број 401-131/2023-02 од 28.07.2023. године са ценовником;  
-Уговор о продукцији ТВ програма број 401-184/2023-02 од 21.08.2023. године са ценовником, фактура број 28-2023-2023 са спецификацијом извршених услуга)

2.45. Општина Трстеник поступа у складу са препоруком ДРИ, тако да захтеве за плаћање са раздела Општинска управа потписује одговорно лице директног корисника Општинске управе.

(Докази: Захтев за трансфер средстава бр. 138, рачун бр. 2300609 са прилогом и радним налогом, налог за плаћање бр. 138Z, налог за књижење бр. 00182, извод, картица конта)

2.46. Општинска управа је у току 2022. године услуге збрињавања преминулих од ковида плаћала добављачу ЈКП Крушевац без закљученог уговора, док у овој години није било оваквих плаћања. Општинска управа у 2023. години обавезе плаћа на основу писаног уговора или наруџбенице.

Предшколска установа је са добављачем „Ђола МД“ Трстеник закључила нови уговор бр. 1011-1/2023 од 05.09.2023. године, на одређено време до 31.12.2023. године. Предшколска установа је закључила нови уговор са добављачем „Preving-live“ Чачак бр. 990/1/2023 од 01.09.2023. године, на одређено време до 31.08.2024.године. Предшколска установа је закључила уговор за угоститељске услуге са добављачем Лотос МБ бр. 921/2023 од 24.08.2023.године са роком важења 12 месеци. Предшколска установа није набављала дидактички материјал, клима уређаје у току ревизије, а уколико буде набављала, закључиће уговор са добављачем.

Спортски центар је закључио уговор са добављачем „НИС“ ад, Нови Сад за куповину горива.

Народни универзитет у 2023. години, обавезе плаћа на основу писаног уговора или наруџбенице.

(Докази:

Општинска управа: Захтев за трансфер средстава бр.172, рачун за промо мајице бр.ФК-23-62 са прилогом, решење о именовању лица задуженог за праћење набавке, уговор о купопродаји добара бр. 401-139/2023-02;

Предшколска установа: Уговор са добављачем „Ђола МД бр.1011-1/2023 од 05.09.2023. године, уговор са добављачем „Preving-live“ Чачак бр. 990/1/2023 од 01.09.2023. године, Уговор са добављачем Лотос МБ бр. 921/2023 од 24.08.2023. године;

Спортски центар: уговор са добављачем НИС ад, Нови сад за куповину горива бр.131 од 12.04.2023. године;

Народни универзитет: Наружбеница 12/1 од 09.06.2023.године, Рачун бр. 00684/23)

2.47. Председник општине, Општинска управа и Спортски центар су разумели препоруке ДРИ и убудуће неће закључивати Уговоре о делу за послове из надлежности послодавца.

Општина Трстеник је поступила по препоруци јер су раскинути уговори о делу и то:

- Уговор о делу закључен са извршиоцем на пословима протокола Општине Трстеник, организације и израду протокола, пријема домаћих и страних представника, градова и општине, број 401-50/2023-02 од 01.07.2023. године, споразумно је раскинут дана 31.08.2023. године. Како се ради о пословима из делокруга послодавца које је систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних места Општинске



управе и Општинског правобранилаштво у Кабинету председника општине и то као „Послови протокола“, на то радно место распоређено је лице са одговарајућом стручном спремом и радним искуством на одређено време до истека мандата председника општине;

- Уговор о делу закључен са извршиоцем на пословима праћење конкурса, међународних и домаћих донатора, број 40-1073/2022-02 од 01.01.2023. споразумно је раскинут дана 31.01.2023. године и са истем лицем није више закључиван уговор.

- Уговор о делу закључен са извршиоцем на пословима израде базе података о структури пољопривредне производње у општини Трстеник, број 40-933/2022-02 од 01.12.2022. године је споразумно раскинут са 14.12.2022. године. Исто лице је засновало радни однос у Општинској управи путем јавног конкурса као приправник на пословима процене утицаја пројеката на животну средину.

- У 2023. години, уговор о делу број 40-261/2023-02 од 13.03.2023. године је истекао дана 13.08.2023. године и са истим лицем није закључен нови уговор.

- Уговор о делу број 40-258/2023-02 од 13.03.2023. године је истекао 13.08.2023. године и исто лице је примљено на одређено време због замене привремено одсутног радника по решењу начелника управе број 110-21/2023-04 од 11.08.2023. године. Спортски центар Трстеник је поступио у складу са препоруком ДРИ и раскинуо све уговоре о делу, за послове који су у надлежности послодавца.

*(Докази: (1) Споразумни уговор о раскиду уговора о делу број 401-50/2023-02 од 01.07.2023, закључен дана 25.08.2023. године; (2) Споразумни раскид уговора о делу број 40-1073/2022-02 од 01.01.2023. године, закључен дана 31.01.2023. године; (3) Споразумни раскид уговора о делу број 40-933/2022-02 од 30.11.2022. године, закључен дана 13.12.2022. године; (4) Уговор о делу број 40-261/2023-02 од 13.03.2023. године истекао дана 13.08.2023. године и са истим лицем није закључиван нов уговор о делу; (5) Уговор о делу број 40-258/2023-02 од 13.03.2023. године истекао дана 13.08.2023. године и са истим лицем није закључиван уговор о делу; (6) Спортски центар - изјава директора број 400 од 31.08.2023. године и документација о ангажовању 3 лица по уговору о делу као и престанку ангажовања са М обрасцима одјаве)*

2.48. Општинска управа је разумела препоруку ДРИ и убудуће неће закључивати уговоре о привременим и повременим пословима за којима постоји потреба дужа од 120 радних дана. За финансијско рачуноводствене послове, везане за исплату накнаде породичног одсуства, исплате из области борацко инвалидских примања по добијеној сагласности од надлежног министарства и спроведеном поступку-јавном конкурс, у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву примљен је приправник на систематизовано радно место. За послове праћења реализације уговора са јавним предузећима о спровођењу мера одржавања хигијене по добијеној сагласности надлежног министарства и спроведеном поступку-јавном конкурс, у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву примљен је службеник на радно место комунални инспектор.

*(Докази: Уговор о привременим и повременим пословима број 40-456/2022-04 од 01.07.2022. године и решење о пријему у радни однос број 120-5/2023-04 од 12.04.2023. године и решење о пријему у радни однос број 120-6/2023-04 од 24.04.2023. године)*



2.49. Управни одбор Народног универзитета на седници одржаној 27.07.2023. године донео је одлуку број 304/1 о висини трошкова мобилног телефона за директора.

(Докази: Одлука број 304/1 од 27.07.2023. године о висини трошкова мобилног телефона донета од стране директора Народног универзитета)

2.50. Спортски центар Трстеник убудуће неће извршавати расходе по рачуну ЈП ЕПС за потребе плаћања утрошка електричне енергије за потребе луна парк.

(Докази: Изјава директора број 355 од 08.08.2023. године)

2.51. Предшколска установа Бисери у 2023. години поступа у складу са препоруком тако што издаје дневне налоге за службено путовање сваком запосленом за дане када одлази на службени пут, што ће и убудуће чинити.

(Докази: Предшколска установа: Налози за службено путовање бр. 69 од 04.04.2023 године, бр.70 од 06.04.2023. године, бр. 71 од 13.04.2023. године, бр. 86 од 25.05.2023. године и 87 од 25.05.2023. године)

2.52. Предшколска установа „Бисери“ у 2023. години није имала службена путовања у оквиру којих су били плаћени трошкови смештаја и исхране, а у наредном периоду ће поступати у складу са препоруком.

„Докази: Изјава директорке Предшколске установе бр. 1036 од 07.09.2023. године)

2.53. Општина Трстеник је разумела препоруку ДРИ, тако да захтеве за плаћање са раздела Општинска управа потписује одговорно лице директног корисника Општинска управа.

(Докази: Захтев за плаћање и трансфер средстава бр. 148Н, Решење о исплати број 401/108/2023-05, Захтев Црвеног крста бр. 55-2023; Захтев за плаћање и трансфер средстава бр. 312И, Решење о исплати број 40-3-71/2023-05, Захтев ФК Полет бр. 40-3/2023-05; Захтев за плаћање и трансфер средстава бр. 303И, Уговор о суфинансирању/финансирању пројеката удружења у области социјалне заштите, борачко инвалидске заштите, заштите лица са инвалидитетом и хуманитарних програма којима се додељују средства у оквиру јавног конкурса који је расписала општина Трстеник број 401-127/23-02 са Удружењем жена Теута-тим)

2.54. Општинска управа у 2023. години поступа у складу са препоруком ДРИ и дотације спортским организацијама за реализацију годишњих програма извршава у складу са актима Општинског већа.

(Докази: Одлука о висини одобрених средстава за финансирање годишњих програма спортских организација и савеза којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник у 2023. години бр. 022-4 од 11.01.2023. године, Уговори закључени са спортским организацијама и савезима на основу наведене Одлуке; Решење о одобрењу и финансирању посебног програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник у 2023. години бр. 40-305/2023-03 од 29.03.2023. године, Уговор о финансирању посебног програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник у 2023. години бр.40-334/2023-02 од 11.04.2023. године; књиговодствена картица)

(3) код информисања и комуникација:



3.1. Општинско веће општине Трстеник је решењем број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године усвојило извештај о попису и процени непокретности у јавној својини општине Трстеник - установе и јавна предузећа на територији општине Трстеник, стање са 31.12.2022. године сачињен од стране Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник, формиране решењем председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године и наложило Општинској управи-одсеку за буџет и финансије – служби рачуноводства да спроведе одговарајућа укњижења објеката на конту 011193 – спортски и рекреациони објекти и конту 011311 – остале некретнине, са обрачунатом амортизацијом објеката на дан доношења решења. Све непокретности се воде у пословним књигама Општинске управе на основу преузетих вредности из пословних књига Спортског центра увећане за вредност изведених радова за поједине објекте.

Све непокретности – објекти које су се водиле у пословним књигама Спортског центра искњижене су решењима Општинског већа и то: решењем бр. 352-223/2023-03 од 07.09.2023. године, решењем бр. 352-224/2023-03 од 07.09.2023. године решењем број 352-220/2023-03 од 07.09.2023. године и решењем број 352-219/2023-03 од 07.09.2023. године.

*(Докази: (1) Решење председнице општине Трстеник број 02-121/2022-02 од 29.11.2022. године о именовану Комисије за попис и процену непокретности у јавној својини општине Трстеник; (2) Решење Општинског већа општине Трстеник број 46-6/2023-03 од 09.05.2023. године; (3) Извештај о попису и процени непокретности у јавној својини-установе и јавна предузећа; (4) Решења Општинског већа бр. 352-223/2023-03 од 07.09.2023. године, (5) Решење бр. 352-224/2023-03 од 07.09.2023. године; (6) Решење број 352-220/2023-03 од 07.09.2023. године; (7) Решење број 352-219/2023-03 од 07.09.2023. године; (8) Уговор о набавци – радови и опремање двостазне куглане у Спортском центру Трстеник, број 277-05/2022-07 од 15.07.2022. године; (9) Уговор о набавци израда и монтажа ПВЦ платна на постојећој конструкцији балон сале број 425-08/2022-09 од 03.11.2022. године; (10) картице о искњижењу Спортског центра; (11) картице о основним средствима Општинске управе општине Трстеник)*

3.2. Предшколска установа Бисери ће у 2024. години увести ново програмско решење које ће пружати поуздану основу за вођење пословних књига у складу са препоруком ДРИ.

Народни универзитет ће у 2024. години увести ново програмско решење које ће пружати поуздану основу за вођење пословних књига у складу са препоруком ДРИ.

Народна библиотека ће у 2024. години увести ново програмско решење које ће пружати поуздану основу за вођење пословних књига у складу са препоруком ДРИ.

Спортски центар ће у 2024. години увести ново програмско решење које ће пружати поуздану основу за вођење пословних књига у складу са препоруком ДРИ.

*(Докази: (1) Изјава директорке Предшколске установе бр. 1032/3/2023 од 07.09.2023. године; (2) Изјава директора Спортског центра бр. 419 од 06.09.2023. године; (3) Изјава директора Народне библиотеке бр.130/1 од 07.09.2023. године; (4) Изјава директора Народног универзитета бр. 369/1 од 07.09.2023. године)*

3.3. Општинска управа: Рачуноводствене исправе на основу којих се врши плаћање у 2023. години су потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило.

Предшколска установа „Бисери“: Рачуноводствене исправе на основу којих се врши плаћање у 2023. години су потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило.





Народни универзитет: Рачуноводствене исправе на основу којих се врши плаћање у 2023. години су потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило.  
Народна библиотека: Рачуноводствене исправе на основу којих се врши плаћање у 2023. години су потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило.  
Спортски центар: Рачуноводствене исправе на основу којих се врши плаћање у 2023. години су потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило.  
Туристичка организација: Рачуноводствене исправе на основу којих се врши плаћање у 2023. години су потписане од стране лица које је исправу саставило, контролисало и одобрило

(Докази: (1) Општинска управа: Захтев за плаћање и трансфер средстава бр. 185, рачун бр. 233981 за субвенционисани превоз, списак радника за субвенционисане месечне карте; (2) Предшколска установа Бисери: Рачун 2023-16, прилог уз фактуру; (3) Спортски центар: Рачун: 22-0075-2023 добављача Дума доо, са спецификацијом; (4) Народни универзитет: Рачун бр. 217114230706 (е фактура и потписан рачун); (5) Народна библиотека: Рачун бр. 27711571501230703, (е фактура и потписан рачун); (6) Туристичка организација: Рачун бр. 230003205854, (е фактура и потписан рачун))

3.4. Општинска управа у складу са препоруком рачуноводствене исправе евидентира истог дана, најкасније наредног дана од дана добијања.

Предшколска установа у складу са препоруком рачуноводствене исправе евидентира истог дана, најкасније наредног дана од дана добијања.

(Докази: (1) Општинска управа: Захтев за плаћање и трансфер средстава за пуњење клима уређаја број 152, Рачун број FK-23-22, извод бр. 194 од 17.07.2023. године налог за плаћање бр. 152Z и налог за књижење 000194; (2) Предшколска установа: Рачун број 12404, налог за плаћање бр. 25-199, налог за књижење бр. 01-147)

#### 4.1. Интерна ревизија

- Поступак за добијање лиценце - Интерни ревизор је прошао основне обуке Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија у октобру 2022. године и стекао услов за подношење захтева за менторство, односно за организовање практичне обуке за интерног ревизора. Предметни захтев је послат 11.01.2023. године. Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија. До дана подошења овог образложења није одређен датум за спровођење менторске обуке од стране Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију.

- Интерни ревизор општине Трстеник је 06.03.2023. поднео „Пријаву на конкурс за стручну подршку у унапређењу интерне ревизије у оквиру Програма EU EXCHANGE 6“ који је расписала Стална конференција градова и општина у сарадњи са Делегацијом Европске уније и Министарством финансија- Централном јединицом за хармонизацију, под бројем 400-3/2023-02, и општина Трстеник је 15.05.2023. одабрана за доделу стручне подршке за унапређење функције интерне ревизије. Са реализацијом ће се отпочети у септембру 2023.г. Програм интерне ревизије - Након одслушаних теоријских обука ЦЈХ Министарства финансија у марту 2022 „Основи интерне ревизије“ у октобру 2022 „Основи финансијског управљања и контроле“, израђен је стратешки план интерне ревизије за период 2023-2025 година, а затим и Годишњи план интерне ревизије за 2023. годину у складу са методологијом коју је утврдила ЦЈХ Министарства финансија.

Спровођење ревизије - По налогу Председнице општине, отпочета је ванредна ревизија система плата у ПУ „Бисери“ у Трстенику. Интерни ревизор је поступио у складу са налогом



и званичним дописом за доставу документације и отпочео процес ревизије система плата и других примања запослених у предметној установи.

До сада су спроведени следећи кораци: одржан је уводни састанак, израђен је оперативни план ревизије, прикупљена је потребна документација као и допуна исте, попуњен је упитник интерне контроле, тренутно је у току тестирање контрола и ход кроз систем.

*Докази: (1) Поднет захтев за менторство ЦЈХ Министарства финансија дана 11.01.2023. године; (2) Обавештење о резултатима конкурса за доделу стручне подршке за унапређење функције интерне ревизије у оквиру програма EU EXCHANGE 6 од 15.05.2023. године; (3) Стратешки план интерне ревизије општине Трстеник за период 2023-2025. година број: 400-23/2022-13 од 28.12.2022. године, Годишњи план интерне ревизије општине Трстеник за 2023. годину број: 400-24/2022-13 од 28.12.2022. године)*

### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

### **2.1.14. Није извршена уплата прихода на уплатне рачуне**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

У току 2022. године није извршена уплата прихода на уплатни рачун буџета општине најмање у износу 70 хиљада динара за најмање две јединице стамбеног простора јавној својини општине, које су издавали и приход по наведеном основу наплаћивали ЈП за уређивање грађевинског земљишта и Дом здравља Трстеник (2.3.1.1);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: За две јединице стамбеног простора који се налазе у јавној својини закупци су почели да уплаћују закуп на одговарајући рачун јавних прихода.

*Доказ: картице закупаца, Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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. Индиректни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода**

#### **2.1.15.1. Опис неправилности**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Индиректни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуне у износу најмање 6.931 хиљаду динара и то: (1) Спортски центар по основу закупа и издавања термина у спортским објектима у износу 6.850 хиљада динара и по основу уговора о



спонзорству у износу 50 хиљада динара; (2) Месна заједница Љубостињски Прњавор по основу уговора о донаторству у износу од 31 хиљаду динара (2.3.1.1);

#### **2.1.15.2. Оцена мера исправљања и њихово вредновање**

Одлуком о буџету општине Трстеник за 2024. годину, неће бити планирани расходи из сопствених прихода Спортског центра, тако да ће сви приходи бити реализовани преко одговарајућег рачуна јавних прихода. Поступак гашења рачуна сопствених прихода ће бити спроведен до краја 2023. године.

Месна заједница Љубостињски Прњавор је у току ревизије поступила у складу са препоруком ДРИ и средства донације остварила преко одговарајућег рачуна јавног прихода

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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. Није извршен повраћај средстава у буџет**

##### **2.1.16.1. Опис неправилности**

Са подрачуна којима управља индиректни корисници буџетских средстава Спортски центар и Месне заједнице до истека фискалне 2022. године није извршен повраћај средстава у буџет општине Трстеник у износу од најмање 2.407 хиљада динара (2.3.3.2);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Сви индиректни корисници су упознати са препоруком ДРИ, и обавезом да исправе неправилност. Мера ће бити спроведена до краја 2023. године.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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. Имовина у активи није усклађена са изворима у пасиви**

##### **2.1.17.1. Опис неправилности**

Вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања није усаглашена са изворима средстава у пасиви, у износу од 1.789 хиљада динара (2.3.3.3);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом израде Завршног рачуна буџета општине, лице задужено за израду завршног рачуна извршиће усаглашавање активне



и пасиве. Мера ће бити спроведена до рока који је буџетским календаром утврђен за предају завршног рачуна надлежном извршном органу.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

#### **2.1.18. Није усаглашено стање учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе и јавним предузећима**

##### **2.1.18.1. Опис неправилности**

Није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник и у пословним књигама јавних предузећа чији је општина оснивач и то КСП „Комстан“, Трстеник у износу 31.516 хиљада динара и ЈКП „Енергетика“, Трстеник у износу 78.610 хиљада динара (2.3.3.2);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом израде Завршног рачуна буџета општине, лице задужено за израду завршног рачуна извршиће усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе са пословним књигама јавних предузећа чији је оснивач општине Трстеник. Мера ће бити спроведена до рока који је буџетским календаром утврђен за предају завршног рачуна надлежном извршном органу.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

#### **2.1.19. Није усаглашено стање учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе и у АПР-у**

##### **2.1.19.1. Опис неправилности**

Није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник и капитала исказаног у АПР-у и то за ЈКП "Енергетика", Трстеник у износу од 78.610 хиљада динара и за ЈКСП "Комстан", Трстеник у износу 353.874 хиљада динара (2.3.3.2);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом израде Завршног рачуна буџета општине, лице задужено за израду завршног рачуна извршиће усаглашавање стања учешћа у капиталу и капитала исказаног у АПР-у за јавна предузећа чији је оснивач општине Трстеник.



*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

#### **2.1.20. Није усаглашено стање учешћа у капиталу у АПР-у и Јавном предузећу за уређивање грађевинског земљишта Трстеник**

##### **2.1.20.1. Опис неправилности**

За евидентирано учешће општине Трстеник у АПР-у износу од 1.141.072 хиљаде динара у основном капиталу Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта Трстеник, није извршено усаглашавање стања са евидентираним капиталом у том јавном предузећу, нити је исто евидентирано у пословним књигама општине (2.3.3.2);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом израде Завршног рачуна буџета општине, лице задужено за израду завршног рачуна извршиће усаглашавање стања учешћа у капиталу и капитала исказаног у АПР-у као и у пословним књигама за ЈП за уређивање грађевинског земљишта.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године)*

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.

#### **2.1.21. Није извршено усаглашавање стања акцијског капитала**

##### **2.1.21.1. Опис неправилности**

Није извршено усаглашавање стања акцијског капитала евидентираних у пословним књигама Општинске управе код "Тгауал корпорација" а.д. Крушевац, "Yumco" а.д. Врање и "Застава оружје" а.д. Крагујевац са вредношћу акцијског капитала која је исказана у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности (2.3.3.2);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом израде Завршног рачуна буџета општине, лице задужено за израду завршног рачуна извршиће усаглашавање стања акцијског капитала евидентираних у пословним књигама Општинске управе код „Тгауал корпорација“ а.д. Крушевац, „Yumco“ а.д. Врање и „Застава оружје“ а.д. Крагујевац са вредношћу акцијског капитала која је исказана у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности.





*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

#### **2.1.22. У пословним књигама ИКБС евидентирана је имовина која треба бити евидентирана у књигама Општинске управе**

##### **2.1.22.1. Опис неправилности**

Индицирани корисници буџета општине Трстеник и то Предшколска установа „Бисери“, Спортски центар, Народни универзитет, Народна библиотека „Јефимија“ и Месне заједнице су у Билансу стања исказали зграде и грађевинске објекте садашње вредности 317.664 хиљаде динара, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа (2.3.3.2);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У току поступка ревизије завршног рачуна од стране ДРИ, извршена је процена имовине општине Трстеник која је укњижена у пословне књиге општинске управе, а искњижена из пословних књига индицираних корисника. Приликом израде Завршног рачуна за 2023. годину, лица задужена за израду извештаја ће имати у виду препоруку и извршити исправке, тако да имовина не буде исказана у пословним књигама индицираних корисника.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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. Предлог одлуке о буџету није донет у складу са буџетским календаром**

##### **2.1.23.1. Опис неправилности**

Предлог одлуке о буџету општине Трстеник за 2022. годину је утврдило Општинско веће на седници дана 13.12.2021. године и исти упутило на усвајање Скупштини општине, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти предлог одлуке о буџету до 15.11.2021. године (2.2);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општинско веће ће Предлог одлуке о буџету општине Трстеник за 2024. годину упутити Скупштини општине Трстеник у складу са буџетским календаром. Рок који је буџетским календаром утврђен за предају Предлога одлуке о буџету општине Скупштини општине (15.11.2023. године).



*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

#### **2.1.24. Нису распоређена пренета неутрошена средства**

##### **2.1.24.1. Опис неправилности**

Одлука о буџету и Одлука о ребалансу буџета општине Трстеник за 2022. годину нису донете у складу са прописима јер: (1) нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну општине Трстеник за 2021. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 112.970 хиљада динара; (2) нису планирани остварени приходи из осталих извора најмање у износу од 22.860 хиљада динара, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода; (3) не садрже Табелу 2, у којој би се исказале упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима; (4) Програмске информације наведене су у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету, уместо да су исти наведени у образложењу Одлуке (2.2);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У Одлуци о буџету општине Трстеник за 2024. годину ће бити распоређена сва пренета неутрошена средства, као и приходи из свих извора финансирања. Одлука ће у складу са препоруком ДРИ садржати Табелу 2, са подацима на економским класификацијама 411 и 412, по изворима; Програмске информације наведене ће бити наведене у образложењу Одлуке Рок који је буџетским календаром утврђен за предају Нацрта одлуке о буџету општине надлежном извршном органу (01.11.2023. године).

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

#### **2.1.25. Нису достављени предлози финансијских планова до прописаног рока**

##### **2.1.25.1. Опис неправилности**

Директни корисници буџета општине Трстеник (осим Општинског правобранилаштва) и 35 Месних заједница уопште нису доставили предлоге финансијских планова, већ је планирање апропријација у Одлуци извршио Одсек за буџет и финансије (2.2);



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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Сви директни и индиректни корисници буџета општине Трстеник су упознати са извештајем ДРИ и обавезом да своје предлоге финансијских планова доставе у складу са Упутством за припрему буџета.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

### **2.1.26. У пословним књигама није евидентиран стамбени простор који је јавна својина општине**

#### **2.1.26.1. Опис неправилности**

Предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже све потребне елементе, нити су код већине достављени у прописаним роковима односно до 1. септембра текуће године за наредну годину (2.2);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава ће бити израђени у складу са прописаним елементима и достављени у прописаним роковима. Рок који је буџетским календаром утврђен за предају предлога финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије (15.09.2023. године).

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

### **2.1.27. Мање је исказан мањак примања**

#### **2.1.27.1. Опис неправилности**

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 31.157 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака (2.3.4);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Сви корисници буџета општине Трстеник су упознати са примедбама ДРИ и приликом планирања, плаћања и евидентирања промена, вршиће контролу да ли се ради о расходима или издацима.



*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

#### **2.1.28. Салдо готовине на крају 2021. године није приказан у тачном износу**

##### **2.1.28.1. Опис неправилности**

У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају претходне године (2021. година) унет је износ 112.970 хиљада динара, док је према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Трстеник код Управе за трезор на дан 31.12.2021. године, евидентиран износ од 114.047 хиљада динара, односно Салдо готовине на крају 2021. године утврђен је у мањем износу за 1.077 хиљада динара (2.3.5);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине, лице задужено за израду завршног рачуна извршиће усаглашавање салда готовине.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

#### **2.1.29. Салдо готовине на почетку 2022. године није приказан у тачном износу**

##### **2.1.29.1. Опис неправилности**

У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци ОП 4436 колоне 5 Салдо готовине на почетку године (2022. године) унет је износ 113.866 хиљада динара који не одговара стању на Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Трстеник код Управе за трезор на дан 31.12.2021. године, нити је у складу са ознаком ОП 4442 колоне 4 Салдо готовине на крају године (2021. године) (2.3.5);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине, лице задужено за израду завршног рачуна извршиће усаглашавање салда готовине.



*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

### **2.1.30. Салдо готовине на крају 2022. године исказан је у мањем износу**

#### **2.1.30.1. Опис неправилности**

У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године Салдо готовине на крају 2022. године исказан је у мањем износу за пет хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора (2.3.5);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине, лице задужено за израду завршног рачуна извршиће усаглашавање салда готовине.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

### **2.1.31. Није наведен разлог одступања између одобрених средстава и извршења**

#### **2.1.31.1. Опис неправилности**

У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења није наведен разлог одступања, односно знатно нижег извршавања или неизвршавања расхода и издатака за најмање 21 планирану апропријацију у оквирима програмских активности и пројеката (2.3.6);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења наводиће се разлог код позиција код којих постоји мање извршење или нису извршене.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

## **2.1.32. Непотпун годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину**

### **2.1.32.1. Опис неправилности**

Општина Трстеник је сачинила непотпун Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину, јер исти не садржи све прописане показатеље, односно у истом нису наведена образложења спровођења за све програме, програмске активности и пројекте, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за већину индикатора којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројеката (2.3.6);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Координатори програма и програмских активности су упознати са наведеном примедбом ДРИ и приликом израде Годишњег извештаја о учинку програма за 2023. годину ће наводити образложења спровођења за све програме, програмске активности и пројекте, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности све индикаторе којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројеката.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

## **2.1.33. Неправилности утврђене код пописа код ДКБС**

### **2.1.33.1. Опис неправилности**

- 1) Општинска управа је поред својих извршила и попис имовине и обавеза других директних буџетских корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво) (2.3.3.1);
- 2) Овлашћено лице вршиоца пописа није формирало комисију за отпис основних средстава, док у комисији за попис потраживања и обавеза и комисији за попис благајне нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије (2.3.3.1);
- 3) Централна пописна комисија и комисије за попис основних средстава, попис потраживања и обавеза и попис благајне, готовине у благајни и хартија од вредности донели су заједнички план рада, уместо да свака комисија донесе појединачни план и донети план није потписан од стране свих чланова комисија (2.3.3.1);
- 4) Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим потребним подацима (номенклатурни број, назив и врста и јединице мере), већ су наведени подаци уписивани током пописа (2.3.3.1);
- 5) За већи део непокретне имовине није извршен физички попис, односно нису утврђене стварне површине предметне имовине на терену, већ су подаци преузети из књиговодствене евиденције (2.3.3.1);



- 6) За део имовине нису утврђене стварне количине односно површине, с обзиром да је више основних средстава пописано заједно са количином 1 и више непокретности је пописано заједно са истом површином, док за део имовине у пописним листама није наведено стање по попису (2.3.3.1);
- 7) У пописним листама није евидентирано која је имовина оштећена односно неупотребљива, иако се у извештају о попису наводи да је преко 50 ставки поломљено или неупотребљиво (2.3.3.1);
- 8) У пописним листама није извршено ближе описивање за део имовине која је предмет пописа (2.3.3.1);
- 9) За део имовине Општинска управа није водила помоћну књигу која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.3.3.1);
- 10) Извештаји о попису нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, нити се наводи да ли су утврђени мањкови за основна средства за која није утврђено стање по попису, а који се воде у помоћним евиденцијама (2.3.3.1);
- 11) Попис финансијске имовине није извршен на начин прописан Правилником, с обзиром да одређена конта нису пописана према стању у пословним књигама (122146, 122192) и да у извештају за потраживања за откупљене станове и обавезе према добављачима нису наведени појединачни купци односно добављачи са појединачним стањем потраживања односно обавеза за сваког од њих (2.3.3.1);
- 12) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственим стањем са стварним стањем за део имовине за коју није утврђено стање по попису, такође у пописним листама није извршено вредносно исказивање пописане имовине већ само натурално (2.3.3.1);
- 13) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.3.3.1);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- 1) У току наредног пописа извршиће се издвајање имовине и обавеза директних корисника, тако да поред Општинске управе, Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво изврше попис своје имовине и обавеза.
- 2) Овлашћено лице вршиоца пописа ће формирати комисију за отпис основних средстава, и у свим комисијама ће бити именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије.
- 3) Све комисије ће донети појединачни план рада који ће бити потписан од стране свих чланова комисија.
- 4) Пописној комисији ће пре почетка пописа бити дате пописне листе са свим потребним подацима (номенклатурни број, назив и врста и јединице мере) сем количина.
- 5) Комисија за попис непокретности ће утврдити стварне површине предметне имовине на терену.
- 6) Комисије за попис ће утврдити стварне количине, односно површине за свако основно средство и у пописним листама наводити стање по попису.
- 7) У пописним листама ће бити евидентирано која је имовина оштећена односно неупотребљива.
- 8) У пописним листама ће имовина која је предмет пописа бити описана.



- 9) Општинска управа општине Трстеник је, у складу са препоруком ДРИ, почела да води уредну помоћну књигу која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава, за сва основна средства.
- 10) Извештаји о попису нефинансијске имовине ће садржати све прописане елементе, односно стварно и књиговодствено стање пописане имовине, и биће наведено да ли су утврђени мањкови за сва основна средства.
- 11) Попис финансијске имовине ће бити извршен у складу са Правилником.
- 12) Након спроведеног пописа извршиће се усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извршити вредносно исказивање пописане имовине.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

## **2.1.34. Неправилности утврђене код пописа код ИКБС**

### **2.1.34.1. Опис неправилности**

- 1) Пет Месних заједница у општини Трстеник није спровело попис имовине и обавеза, иако су према достављеној документацији на дан 31.12.2022. године имали имовину односно обавезе који могу бити предмет пописа (2.3.3.1);
- 2) Акт о образовању пописне комисије није донет до 1. децембра текуће године (Предшколска установа, Народни универзитет, Народна библиотека, Месне заједнице), и истим нису именовани заменик председника и заменици чланова пописних комисија (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Туристичка организација, Месне заједнице), није одређено ко је председник комисије (Туристичка организација) и није наведен рок за достављање извештаја о попису овлашћеном лицу (Месне заједнице) (2.3.3.1);
- 3) Пописне комисије нису донеле План рада по коме ће спровести попис (Месне заједнице, Народна библиотека), односно донеле су план али не до 10. децембра текуће године (Предшколска установа, Народни универзитет) (2.3.3.1);
- 4) У 17 Месних заједница за председника или члана пописне комисије именован је председника савета месне заједнице (2.3.3.1);
- 5) Планове рада пописних комисија донео је само председник комисије, иако су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа (Предшколска установа, Спортски центар), док се у Плану рада код Предшколске установе рок за достављање извештаја о попису разликује од рока предвиђеног актом о образовању комисије (2.3.3.1);
- 6) Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима који су прописани Правилником (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Народна библиотека, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- 7) Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Предшколска установа, Месне заједнице) (2.3.3.1);



- 8) За део имовине у пописним листама није наведено стање по попису или имовина није пописана у одговарајућим јединицама мере, док је део основних средстава потписан заједно са количином 1, односно није утврђено стварно стање пописане имовине (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- 9) Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и то на начин који је дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Туристичка организација, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- 10) За део пописане имовине није извршено ближе описивање у пописним листама (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Народна библиотека, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- 11) Нису утврђене стварне површине непокретне имовине, с обзиром да је иста пописана по комадима уместо м2 (Народни универзитет, Спортски центар) (2.3.3.1);
- 12) Део нефинансијске имовине је предложен за расход, а да у пописним листама није евидентирано оштећење ове имовине са уоченим примедбама (Народна библиотека) (2.3.3.1);
- 13) Део пописних листа основних средстава није потписан од стране свих чланова пописне комисије (Народна библиотека) односно од стране лица одговорног за имовину која се пописује (Предшколска установа, Народна библиотека, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- 14) Део имовине није правилно распоређен у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Месне заједнице) (2.3.3.1);
- 15) Према достављеним пописним листама под посебним инвентарским бројевима пописане су ствари које не спадају у основна средства или ситан инвентар (Народни универзитет) (2.3.3.1);
- 16) Извештаји о попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање за сву пописану нефинансијску имовину, нити се наводи постојање вишкова и мањкова (сви индиректни корисници) (2.3.3.1);
- 17) Извештај о попису и предлогу за отпис није донела пописна комисија, већ директор (Спортски центар) (2.3.3.1);
- 18) Није извршен свеобухватан попис финансијске односно нефинансијске имовине (Предшколска установа, Народни универзитет, Народна библиотека, Туристичка организација), док обавезе за сталне трошкове код Предшколске установе нису пописане према стању у пословним књигама (2.3.3.1);
- 19) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за сву пописану нефинансијску имовину на начин прописан Правилником (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Народна библиотека, Месне заједнице), док код Туристичке организације усклађивање није извршено у року прописаним Планом рада комисије (2.3.3.1);
- 20) Приликом пописа за већи део основних средстава су утврђени вишкови и мањкови, а да пописна комисија није исте анализирала са одговарајућим стручним службама, нити су разматрани узроци њиховог настанка и предлози за њихово решавање (Предшколска установа) (2.3.3.1);



21) Овлашћено лице вршиоца пописа није разматрало извештај о попису и одлучивало о предлозима комисије који су наведени у извештајима (Народни универзитет, Народна библиотека, Туристичка организација) (2.3.3.1);

Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар, Месне заједнице) (2.3.3.1);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1) Све Месне заједнице у општини Трстеник које имају имовину односно обавезе који могу бити предмет пописа ће спроводити попис имовине и обавеза.

2) Предшколска установа, Народни универзитет, Народна библиотека, Спортски центар, Туристичка организација и све Месне заједнице су упознати са препоруком ДРИ и убудуће ће поштовати рокове и акт о образовању пописне комисије којим ће бити именовани председник, заменик председника, чланови и њихови заменици, донети најкасније до 1. децембра текуће године. Актом о образовању пописне комисије ће бити наведен рок за достављање извештаја о попису.

3) Пописне комисије Месних заједница, Народне библиотеке, Предшколске установе и Народног универзитета ће донети План рада по коме ће спровести попис најкасније до 10. децембра текуће године.

4) У комисијама за попис Месних заједница председник Савета месне заједнице неће бити именован за председника, заменика или члана пописне комисије.

5) У Предшколској установи и Спортском центру, планове рада пописних комисија донеће сви чланови комисије и биће испоштовани прописани рокови.

6) Пописној комисији у Предшколској установи, Народног универзитета, Спортском центру, Народној библиотеци и свим Месним заједницама пре почетка пописа биће дате пописне листе са свим уписаним подацима који су прописани Правилником.

7) У Предшколској установи и свим Месним заједницама свим основним средствима ће бити додељени инвентарни бројеви ради исправне идентификације имовине.

8) У Предшколској установи, Народног универзитета, Спортском центру, Народној библиотеци и свим Месним заједницама ће за сву имовину у пописним листама бити наведено стање у одговарајућим количинама и јединицама мере;

9) У Предшколској установи, Народног универзитета, Спортском центру, Туристичкој организацији и свим Месним заједницама у току ревизије је успостављена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и то на начин који је дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

10) У пописним листама Предшколске установе, Народног универзитета, Спортског центра, Народне библиотеке и свих Месних заједница сва имовина ће бити прецизно описана.

11) Непокретности које су се водиле у књиговодственој евиденцији Народног универзитета и Спортског центра су искњижене и убудуће ће се пописивати кроз попис код Општинске управе.

12) У пописним листама Народне библиотеке ће, у случају да буде предлога за расход нефинансијске имовине, бити евидентирана примедба са образложењем везано за оштећење.

13) У Предшколској установи, Народној библиотеци и свим Месним заједницама ће пописне листе бити потписане од стране свих чланова пописне комисије, односно од стране лица одговорног за имовину која се пописује.





- 14) У Предшколској установи, Народном универзитету, Спортском центру, Народној библиотеци и свим Месним заједницама у току поступка ревизије основна средства су распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- 15) У Народном универзитету неће бити пописиване ствари које не спадају у основна средства или ситан инвентар.
- 16) У Предшколској установи, Народном универзитету, Спортском центру, Народној библиотеци, Туристичкој организацији и свим Месним заједницама, извештаји о попису ће садржати све елементе, односно стварно и књиговодствено стање за сву пописану нефинансијску имовину, и наводиће се евентуално постојање вишкова и мањкова.
- 17) Извештај о попису и предлогу за отпис у Спортском центру, донеће пописна комисија.
- 18) Пописне комисије Предшколске установе, Народног универзитета, Народне библиотека и Туристичке организације ће извршити свеобухватан попис финансијске односно нефинансијске имовине. Пописна комисија за попис потраживања и обавеза Предшколске установе ће сва потраживања и обавезе пописати према стању у пословним књигама.
- 19) Након спроведеног пописа код Предшколске установе, Народног универзитета, Спортског центра, Народне библиотеке, Туристичке организације и свих Месних заједница извршиће се усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за сву пописану нефинансијску имовину на начин прописан Правилником у роковима који су прописани Плановима рада комисија.
- 20) Комисије за попис Предшколске установе ће у случају да буде утврђених вишкова или мањкова исте анализирати са одговарајућим стручним службама, размотрити узроке њиховог настанка и предложити мере за њихово решавање.
- 21) Овлашћено лице Народног универзитета, Народне библиотека и Туристичке организације ће размотрити извештај о попису и одлучити о предлозима комисије који су наведени у извештајима.
- 22) Предшколска установа, Народни универзитет, Спортски центар и све Месне заједнице извршиће усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године.*

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.

**ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.**

### **2.1.35. Општина није поднела РГЗ захтев за упис јавне својине**

#### **2.1.35.1. Опис неправилности**

Општина Трстеник није поднела захтев за упис јавне својине најмање за две јединице стамбеног простора (станови нису евидентирани ни у књигама Општине) (2.3.3.2);



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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Трстеник ће поднети захтев за упис јавне својине за две јединице стамбеног простора код надлежне СКН, након утврђивања правног и фактичког стања, извршити процену и упис у пословне књиге Општинске управе општине Трстеник.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године)*

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.

### **2.1.36. Општина је уписана као држалац уместо као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а**

#### **2.1.36.1. Опис неправилности**

Општина Трстеник није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 136 јединица пословних зграда и објеката укупне површине 10.614 m<sup>2</sup>, док за најмање 245 јединица укупне површине 54.853,42 m<sup>2</sup> за које је у РГЗ-у уписано право јавне својине општине Трстеник није евидентирала у својим пословним књигама (2.3.3.2);

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

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Општина Трстеник ће након упоређивања података из РГЗ-а и извршене идентификације непокретности на терену, поднети захтев за скидање државине, односно права коришћења и упис права јавне својине за све непокретности за који правни основ за упис јавне својине. Општина Трстеник ће у пословним књигама Општинске управе извршити евидентирање оних непокретности које су уписане евиденцији РГЗ-а као јавна својина након извршеног пописа и процене.

*Доказ: Акциони план општине Трстеник за исправљање неправилности II и III приоритета утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2022. годину број 400-8/2023-02 од 13.9.2023. године)*

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 поднела општина Трстеник. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Трстеник, веродостојан.



Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог 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, општина Трстеник, 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 41  
11000 Београд, Србија  
03. октобар 2023. године