



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-55/2022-04/28
Београд, 21. децембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	5
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода	5
2.1.2 Више исказани расходи и издаци	5
2.1.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака	6
2.1.4 Неправилна организациона класификација	7
2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	8
2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме.....	11
2.1.7 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме	12
2.1.8 Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	13
2.1.9 Мање исказана вредност нематеријалне имовине	13
2.1.10 Мање исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања	14
2.1.11 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.....	15
ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја	15
2.1.12 Општинска управа није идентификовала и пописала нефинансијску имовину коју води у пословним књигама, нити поседује рачуноводствену документацију .	15
2.1.13 Мање исказана вредност обавеза	16
2.1.14 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	18
2.1.15 Неправилности код пописа имовине и обавеза	25
2.1.15.3 Оцена мера исправљања	31
2.1.16 Неправилности у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2.....	31
2.1.17 Неправилности у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3	32
2.1.18 Неправилности у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4.....	32
2.1.19 Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна	33
ПРИОРИТЕТ 3 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	33
2.1.20 Није извршен упис права јавне својине на непокретностима.....	33



2.1.21 Општинска управа у пословним књигама води земљиште, за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине.....	34
2.1.22 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу	34
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	35
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ. 35	
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	35



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Варварин број: 400-55/2022-04/24 од 9. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

2.1.1 Неправилна економска класификација прихода

2.1.1.1 Опис неправилности

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

- у већем износу од 868 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- у мањем износу од 868 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Приликом обраде доприноса за уређивање грађевинског земљишта, а на основу захтева службе, исправљен је уплатни рачун тако да се доприноси уплаћују и евидентирају преко уплатног рачуна 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта.

Доказ: Картица конта 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта, Обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 351-101/2022 од 21.6.2022. године и број 351-116/2022 од 11.8.2022. године.

Општинска управа ће у наредном периоду повраћај неутрошених средстава из претходне године евидентирати на економској класификацију 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Достављен је налог за књижење где је повраћај средстава из 2021. године у 2022. години прекњижен на конто 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године.

Доказ: Налог за књижење број 223/2.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Више исказани расходи и издаци

2.1.2.1 Опис неправилности

Расходи и издаци буџета су више исказани у финансијским извештајима у укупном износу од 4.722 хиљаде динара јер повраћај неутрошених наменских средстава из ранијих година евидентиран као расход, односно издатак.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У 2022. години општина Варварин је извршила повраћај средстава по основу неутрошених средстава из 2021. године пренетих у текућу годину, која се односе на пројекат „ЈУМ јединствено управно место“ са економске класификације 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене.

Доказ: Картица конта 311712 - Пренета неутрошена средства за посебне намене од 06.09.2022. године, Извод број 126 од 24.05.2022. године, Наративни извештај о реализацији пројекта ЈУМ.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу



2.1.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.3.1 Опис неправилности

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

- у већем износу од 25.424 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- у мањем износу од 25.424 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У буџету општине Варварин за 2022. годину расходи за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања планирани су на разделу Општинске управе, у оквиру функционалне класификације 820 - Услуге културе, програм 1201 - развој културе и информисања, Активност 0004 - Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, економска класификација 423000 – Услуге по уговору. Како је у 2022. години конкурс спроведен и средства су пренета корисницима, није могуће изменити економску класификацију. У Одлуци о буџету за 2023. годину средства ће се планирати на економској класификацији 454000 - Субвенције приватним пред узеоцима.

Доказ: Изјава број 400-112/2022 II од 9.9.2022. године, извод из Одлуке о буџету општине Варварин за 2022. годину за Остварење и унапређење јавног интереса у области јавног информисања, Предлог финансијског плана Општинске управе за 2023. годину број 401-44/2022 од 30.8.2022. године са образложењем планираних ставки.

С обзиром на то да је трошкове настале по основу судских пресуда тешко предвидети и планирати у прецизном износу, ако је поступак у току и да износи најчешће нису познати до окончања поступка, расходе настале по основу спорова, у случају да су финансијски одредиви и познати (очекивани) у тренутку израде буџета планираћемо и извршавати у складу са организационом класификацијом, на одговарајућим економским класификацијама. Како најчешће није могуће предвидети дужину трајања судског поступка као ни исход истог (некада и због жалби на пресуде основног суда апелацији) трошкови који буду настајали у току буџетске године, за које средства нису планирана у буџету јер се приликом израде буџета нису могли одредити, биће извршени преносом са текуће буџетске резерве на апропријацију којој трошак по пресуди изворно припада у суштински материјалном смислу (економску класификацију и корисника буџета).

Доказ: Изјава број 400-112/2022 II од 9.9.2022. године, Предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава за 2023. годину Општинско правобранилаштво број 401-45/2022 од 30.8.2022. године са образложењем.

Предлогом финансијског плана Општинске управе за 2023. годину расходи за услуге чишћења пословног простора планирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

Општинска управа је доставила изјаву у којој се наводи да у току 2022. године није било издатака за набавку софтвера и исти нису планирани у 2023. години.

Одлуком о буџету општине Варварин за 2023. годину, расходи за услугу лични пратилац детета биће планирани из извора 01 и средства наменског социјалног трансфера добијених од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања а исто намењена за ову услугу, на економској класификацији 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

У Одлуци о буџету за 2023. годину средства за расходе за услуге чишћења и одржавања јавних површина Општинска управа ће планирати на економској класификацији 421000 – Стални трошкови.



Предлогом финансијског плана Општинске управе за 2023. годину, текуће субвенције за пољопривреду су планиране на економској класификацији 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Предлогом финансијског плана Општинске управе за 2023. годину, издаци за грађевинске радове и адаптације простора су планирани на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти.

Општинска управа је доставила изјаву у којој се наводи да у току 2022. године није било издатака за набавку остале опреме за дечија игралишта и мобилијар, и исти нису планирани у 2023. години.

Општинска управа је расходе за набавку дечјих ауто седишта Предлогом финансијског плана за 2023. годину планирала на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Трошкови везани за финансирање редовног рада Црвеног крста у буџету општине Варварин за 2022. годину планирани и реализују се са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама. Средства за рад народне кухиње у 2023. години планирана су на истој економској класификацији.

Општинска управа је издатке за израду планске и пројектне документације Предлогом финансијског плана за 2023. годину планирала на економској класификацији 515000 – Нематеријална имовина.

Доказ: Изјава број 400-112/2022 II од 9.9.2022. године, Предлог финансијског плана Општинске управе за 2023. годину број 401-44/2022 од 30.8.2022. године са образложењем планираних ставки и прегледом планираних осталих програмских активности, извод из Одлуке о буџету општине Варварин за 2022. годину, Предлог Финансијског плана Црвеног крста за 2023. годину број 280/8 од 10.08.2022. године.

ПУ „Наша радост“ је доставила изјаву у којој се наводи да у току 2022. године није било издатака за набавку дидактичког материјала, и исти нису планирани у 2023. години.

Доказ: Изјава број 1557 од 15.9.2022. године.

У 2022. години СЦ „Темнић“ није вршио радове на реконструкцији објекта, већ само текуће поправке и одржавање.

Доказ: Изјава број 550 од 16.9.2022. године, Закључни лист 1.1.- 16.9.2022. године, картице конта 425113 - Молерски радови, 425115 - радови на водоводу и канализацији, 425117 - Електричне инсталације и 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, рачун СТР „Александар“ Варварин број 160/2022 од 16.6.2022.године за молерске радове.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Неправилна организациона класификација

2.1.4.1 Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 1.947 хиљада динара, и то:

- 1.200 хиљада динара код Председника општине, уместо код Општинске управе за суфинансирање јавног информисања,
- 500 хиљада динара код Општинске библиотеке, уместо код Општинске управе за дотације невладиним организацијама и
- 247 хиљада динара код Општинског правобранилаштва, уместо код МЗ Горњи Катун, по пресуди Суда за трошкове електричне енергије.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:



У буџету општине Варварин за 2022. годину расходи за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања планирани су на разделу Општинске управе, у оквиру функционалне класификације 820 - Услуге културе, програм 1201 - развој културе и информисања, Активност 0004 - Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, економска класификација 423000 – Услуге по уговору. Како је у 2022. години конкурс спроведен и средства су пренета корисницима, није могуће изменити економску класификацију. У Одлуци о буџету за 2023. годину средства ће се планирати на економској класификацији 454000 - Субвенције приватним пред узеоцима.

У Одлуци о буџету за 2022. годину расходи за дотације невладиним организацијама су планирани, на разделу Општинске управе, функционална класификација 820 - Услуге културе, програм 1201 - Развој културе и информисања, активност 0002 - Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, економска класификација 481000 - Дотације невладиним организацијама.

С обзиром на то да је трошкове настале по основу судских пресуда тешко предвидети и планирати у прецизном износу, ако је поступак у току и да износи најчешће нису познати до окончања поступка, расходе настале по основу спорова, у случају да су финансијски одредиви и познати (очекивани) у тренутку израде буџета планираћемо и извршавати у складу са организационом класификацијом, на одговарајућим економским класификацијама. Како најчешће није могуће предвидети дужину трајања судског поступка као ни исход истог (некада и због жалби на пресуде основног суда апелацији) трошкови који буду настајали у току буџетске године, за које средства нису планирана у буџету јер се приликом израде буџета нису могли одредити, биће извршени преносом са текуће буџетске резерве на апропријацију којој трошак по пресуди изворно припада у суштински материјалном смислу (економску класификацију и корисника буџета).

Доказ: Изјава број 400-112/2022 II од 9.9.2022. године, извод из Одлуке о буџету општине Варварин за 2022. годину, Предлог финансијског плана Општинске управе за 2023. годину број 401-44/2022 од 30.8.2022. године са образложењем планираних ставки, Предлог финансијског плана Општинске библиотеке „Варварин“ Варварин за 2023. годину број 236 од 31.8.2022. године, Предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава за 2023. годину Општинско правобранилаштво број 401-45/2022 од 30.8.2022. године са образложењем.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

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

- Више је исказана у укупном износу од 10.433 хиљада динара код Општинске управе због двоструког евидентирања објекта, примене неправилних стопа амортизације и за вредност необрачунате амортизације објекта који су у употреби и
- Мање је исказана у износу од 23.813 хиљада динара, и то код: Општинске управе 22.991 хиљаде динара услед примене стопа амортизације већих од прописаних стопа, услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода и за објекте који су у јавној својини Општине Варварин, али нису евидентирани у пословним књигама и код СЦ „Темнић“ 822 хиљаде динара услед неправилног



евидентирања издатака на контима текућих расхода за радове на реконструкцији кухиње.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је у помоћној књизи под инвентарским бројем 003139 евидентирала земљиште под објектом, док је под инвентарским бројем 007416 евидентиран државни пут Ia реда, који су исте површине. Достављен је налог за књижење којим је сторнирана амортизација и земљиште је прекњижено на konto 014113 - Земља која је испод зграда и објеката.

Доказ: Налог за књижење број 223/2, картица основног средства 003139.

Стопе амортизације зграда и грађевинских објеката биће исправљене, а износ амортизације коригован до наредног пописа.

Општинска управа је доставила доказе да је осам објеката који су у употреби, набавне вредности 60.351 хиљаде динара, прекњижила са конта групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми на одговарајућа конта групе 011000 - Некретнине и опрема. Такође, извршена су одговарајућа евидентирања у помоћној књизи основних средстава. Није извршен обрачун и евидентирање амортизације за целокупни век употребе наведених основних средстава.

Доказ: Решење о прекњижавању из припреме у употребу, Налог за књижење број 223/3, картице из помоћне књиге основних средстава.

Општинска управа је евидентирала у главној и помоћној књизи 779 хиљада динара за радове за адаптацију простора за Јединствено управно место, 1.653 хиљаде динара за грађевинске радове на објектима Дома културе у Бачини и Дома културе у Доњем Катуну, 987 хиљада динара за керамичарске радове у згради Општинске управе и 4.824 хиљаде динара за радове на реконструкцији тротоара. Током 2022. године извршен је упис јавне својине Општине Варварин на зграду Дома културе у Доњем Катуну.

Доказ: Налог за књижење број 223/1 од 7.9.2022, картица основног средства за инвентарски број 001957-1, картица основног средства за инвентарски број 008467, картица основног средства инвентарски број 002121, Решење о упису права јавне својине, налог за књижење број 223/2, картице из помоћне књиге основних средстава.

Начелник Општинске управе је доставио изјаву, којом се наводи да ће оформити комисију са задатком да се утврди стварна вредност зграда и грађевинских објеката који су у јавној својини општине Варварин. Даље се наводи да ће се на основу извештаја комисије, правилно евидентирати и вредност зграда и грађевинских објеката.

Доказ: Изјава број 400-112/2022.

СЦ „Темнић“ је извршио књижење грађевинских објеката у износу од 822 хиљаде динара. С обзиром на то да СЦ „Темнић“ не поседује доказ о праву и врсти својине, извршено је искњижавање и достављен је допис Општинској управи Варварин, како би извршила евидентирање наведеног објекта. Општинска управа је евидентирала наведену имовину у својим пословним књигама.

Доказ: Налог за књижење број 125 од 7.9.2022. године, Налог за књижење број 126 од 7.9.2022. године, Допис Општинској управи број 535 од 7.9.2022. године, налог за књижење број 223/2, картица из помоћне књиге основних средстава.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа општине Варварин је у периоду након подношења Одазивног извештаја изменила стопе амортизације и извршила прерачун неправилно обрачунате амортизације зграда културе, образовања, објекта за смештај деце са посебним потребама, базена, путева и улица закључно са обрачуном амортизације за 2022. годину у помоћној књизи основних средстава и евидентирала корекцију амортизације у главној књизи.



Докази: Преглед прерачуна амортизације зграда, путева и улица закључно са 2022. годином, картица основног средства инв број 001940 Објекат за смештај деце са посебним потребама, картица основног средства инв број 007610 Дом културе Мероново, картица основног средства инв број 004479 Обрез – вртић, картица основног средства инв број 007980 Базен, картица основног средства инв број 007981 Базен 1, картица основног средства инв број 2660 Локални пут 1. категорије, Карановац, картица основног средства инв број 001793 Улица, налог за књижење број 315/1 од 23.11. 2023. године и налог за књижење број 319/1 од 27.11.2023. године.

Општинска управа општине Варварин је у својим пословним књигама на дан 31.12.2022. године евидентирала зграде и објекте, идентификоване пописом имовине за 2022. годину, на којима је уписана јавна својина Општине Варварин, а који се нису водили у пословним књигама и то: 52 јединице зграда и објеката укупне површине од 9.326 м² (зграде јединице локалне самоуправе, зграде основног образовања, помоћне зграде, зграде за које није утврђена намена, објекти комуналних делатности, пољопривредна фарма, домови културе и друго). Такође, пописом имовине са стањем на дан 31.12.2022. године идентификована је, и у пословним књигама евидентирана имовина: 134 јединице улица и некатегорисаних путева укупне површине од 117.160 м² и вредности од 50.779 хиљада динара.

Докази: кумулативни преглед стања новонабављених средстава по попису за конто 011125 – Остале пословне зграде за период од 1.1. до 31.12.2022. године, кумулативни преглед стања новонабављених средстава по попису за конто 011145 – Остали саобраћајни објекти за период од 1.1. до 31.12.2022. године, Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године број 410-6/2023-IV од 30.3.2023. године.

На основу Извештаја о попису имовине и обавеза општине Варварин са стањем на дан 31.12.2022. године извршен је и, у пословним књигама Општинске управе, евидентиран пренос окончаних инвестиција: радова на реконструкцији 10 улица и путева, са припреме на употребу у вредности од укупно 33.735 хиљада динара. Обрачун и евидентирање амортизације наведених основних средстава је извршен.

Докази: Извештај о попису имовине и обавеза општине Варварин са стањем на дан 31.12.2022. године број 410-6/2023-IV од 30.3.2023. године, кумулативни преглед стања новонабављених средстава по попису за конто 011145 – Остали саобраћајни објекти за период од 1.1. до 31.12.2022. године.

На основу Закључка Привременог органа општине Варварин број 400-213-1/2023 од 29.11.2023. године из пословних књига Општинске управе општине Варварин са одговарајућих конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми пренете су на употребу окончане инвестиције које се користе у вредности од укупно 163.294 хиљаде динара, и то: санација објекта Основне школе „Свети Сава” у Бачини у вредности од 116.044 хиљаде динара, санација објекта Основне школе „Херој Мирко Томић” у Доњем Крчину у вредности од 24.563 хиљаде динара, радови на објекту за социјално становање за избегла и расељена лица у вредности од 5.677 хиљада динара, реконструкција улица, путева и тротоара (пет јединица) у вредности од 16.937 хиљада динара и активирана је опрема из припреме у вредности од 73 хиљаде динара. Основна школа „Свети Сава” у Бачини и Основна школа „Херој Мирко Томић” у Доњем Крчину су у својим пословним књигама евидентирале увећање вредности зграда за вредност пренетих окончаних инвестиција. У пословним књигама Општинске управе спроведена су одговарајућа књижења преноса нефинансијске имовине са припреме на употребу.

Докази: Закључак Привременог органа општине Варварин број 400-213-1/2023 од 29.11.2023. године, налог за књижење број 321/1 од 29.11.2023. године, закључни лист Општинске управе за класу 000000 – Нефинансијска имовина на четвртм нивоу за



период од 1.1. до 28.11.2023. године, закључни лист Општинске управе за класу 000000 – Нефинансијска имовина на четвртм нивоу за период од 1.1. до 29.11.2023. године, обавештење број сл/2023 од 29.11.2023. године, преглед промена по налогу број 0292 од 29.11.2023. године Основне школе „Свети Сава” Бачина, промет синтетичког конта 011110 – Зграде за период од 1.1. до 29.11.2023. године Основне школе „Свети Сава” Бачина, промет синтетичког конта 311110 – Зграде и грађевински објекти за период од 1.1. до 29.11.2023. године Основне школе „Свети Сава” Бачина, картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања у периоду од 1.1. до 29.11.2023. године Основне школе „Херој Мирко Томић” у Доњем Крчину, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти у периоду од 1.1. до 29.11.2023. године Основне школе „Херој Мирко Томић” у Доњем Крчину, картица конта 015115 – Други објекти у припреми и картица конта 015112 – Пословне зграде и други објекти у припреми.

Од стране шефа Одсека за урбанизам и грађевинарство, Одељења за локално – економски развој, привреду, јавне набавке и урбанизам Општинске управе Општине Варварин дато је писано појашњење по ком се радови на изградњи водоводне и канализационе мреже у селима на територији Општине Варварин изводе сваке године, мреже нису комплетно завршене, те се нису стекли услови за издавање употребне дозволе и коришћење. Због наведених разлога, инвестициона улагања у водоводну и канализациону инфраструктуру воде се у припреми.

Доказ: Допис број: службено од 28.11.2023. године.

Начелник Општинске управе је 27.11.2023. године донео Инструкцију којом се уређује обрада и ток документације која се односи на финансирање, плаћање и књижење капиталних инвестиција, којом се, између осталог, налаже шефу Одсека за урбанизам и грађевинарство да након сваке завршене окончане ситуације за капиталне пројекте проследи Одељењу за буџет и финансије обавештење о статусу пројекта са спецификацијом која садржи све елементе неопходне за утврђивање укупне вредности инвестиције. У обавештењу је неопходно навести правни основ – законску регулативу по којој инвестиција која је прокњижена у припреми се може превести у употребу.

Доказ: Инструкција којом се уређује обрада и ток документације која се односи на финансирање, плаћање и књижење капиталних инвестиција број 223-2/2023 од 27.11.2023. године, доставница Одељењу за буџет и финансије, доставница Одсеку за урбанизам и грађевинарство.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме

2.1.6.1 Опис неправилности

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

- Више је исказана у износу од 393 хиљаде динара због примене мањих стопа амортизације, и то: 21 хиљада динара код ПУ „Наша радост“, 199 хиљада динара код СЦ „Темнић“ и 173 хиљаде динара код Општинске библиотеке;
- Мање је исказана у износу од 479 хиљада динара, и то: 106 хиљада динара код Општинске управе због примене већих стопа амортизације од прописаних и 373 хиљаде динара код ПУ „Наша радост“ због примене већих стопа амортизације од прописаних и услед неправилно евидентираног издатка за набавку дидактичког средства на текућим расходима.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:



Општинска управа је извршила корекцију амортизационих стопа и усагласила је стања по свим контима (за штампаче и клима уређаје).

Доказ: Налог за књижење број 223/1 од 7.9.2022. године, обрачун амортизације, картице основних средстава.

ПУ „Наша радост“ је извршила корекцију амортизационих стопа и усагласила је стања по свим контима. Сторнирана је вредност од 247 хиљада динара на конту 022121 – Ситан инвентар у употреби и пренета на konto 011261- Опрема за образовање. Такође, извршено је евидентирање у помоћној књизи основних средстава.

Доказ: Обрачун амортизације, налог за књижење број 0160 од 5.9.2022. године, кумулативни преглед по контима - стање по књигама за 2022. годину, закључни лист за 2022. годину, картице основних средстава, налог за књижење број 0150 од 26.8.2022. године.

СЦ „Темнић“ је извршио исправке у помоћној књизи основних средстава. Коригована је вредност амортизације у износу од 200 хиљада динара и извршено је књижење амортизације.

Доказ: картони основних средстава, картица конта 311110 - Стамбене зграде и станови, картица конта 011229 - Исправка вредности административне опреме, картица конта 011219 - Исправка вредности саобраћајне опреме, Списак промена корекције амортизације, налог за књижење број 124 од 31.8.2022. године.

Општинска библиотека је извршила корекције амортизационих стопа и спровела одговарајућа књижења.

Доказ: Списак промене корекције амортизације, налог за књижење број 0047 од 1.9.2022. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.7.1 Опис неправилности

Мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 1.514 хиљада динара, услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода за набавку гумених подлога за дечја игралишта и за набавку опреме за обнову дечјег мобилијара.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је евидентирала гумене подлоге за дечја игралишта за МЗ Варварин и опрему за обнову дечјег мобилијара.

Доказ: Налог за књижење број 223/1 од 7.9.2022. године, картица основног средства - инвентарски број 009106 - Гумене подлоге, картица основног средства - инвентарски број 009107 - Њихалица, картица основног средства - инвентарски број 009108 - Орлово гнездо, картица основног средства - инвентарски број 009109 - Платформа са опругама.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.8 Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.8.1 Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 5.382 хиљаде динара, и то: 568 хиљада динара код Општинске управе за неправилно евидентиран повраћај средстава на издацима и 4.814 хиљада динара код СЦ „Темнић“ за плаћене, а неизведене радове на изградњи базена у 2000. години.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Извршена је исправка за исказану вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 568 хиљада динара, за повраћај неутрошених средстава, који је евидентиран као издатак.

Доказ: Налог за књижење број 223/1 од 7.9.2022. године, картица основног средства - инвентарски број 007983.

СЦ „Темнић“ ће приликом спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, утврдити стварно стање нефинансијске имовине у припреми. По завршеном попису, извршиће се усклађивање стварног и књиговодственог стања, у складу са пописном листом, а након одлуке Управног одбора.

Доказ: Изјава број 551.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У Извештају о извршеном годишњем попису комисија за попис је навела да је у књиговодственој евиденцији евидентирана вредност основних средстава у припреми у износу од 4.814 хиљада динара. У току 2000. године унапред је плаћено извођачу радова за изградњу базена. Радови нису изведени и 2001. године је покренут судски спор, али је извођач радова у међувремену избрисан из регистра привредних субјеката. Управни одбор Спортског центра је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, у којој се налаже да се основна средства у припреми у вредности од 4.814 хиљада динара искњиже из евиденције Спортског центра. Наведено основно средство је искњижено из евиденције Спортског центра на дан 31.12.2022. године.

Докази: Извештај о извршеном попису број 71 од 24.1.2023. године, Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, налог за књижење број 211 од 31.12.2022. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.9.1 Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Општинске управе у износу од 504 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања издатка на контима текућих расхода за израду софтвера за управљање системом заштите и спасавања.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је евидентирала софтвер у својим пословним књигама.

Доказ: Налог за књижење број 223/1 од 7.9.2022. године, картица основног средства - инвентарски број 009110.



2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Мање исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања

2.1.10.1 Опис неправилности

Вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви мање је исказана у износу од 1.055 хиљада динара, и то: 347 хиљада динара за потраживања од РФЗО за рефундацију расхода за накнаду боловања преко 30 дана код Општинске управе, Општинске библиотеке и СЦ „Темнић“, 30 хиљада динара за потраживања за закуп непокретности код Општинске управе и 678 хиљада динара за евидентирана а неисказана потраживања код Општинске библиотеке.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа редовно врши књижење потраживања од РФЗО. Достављена је изјава да ће сва потраживања од фондова за боловање дуже од 30 дана, закључно са потраживањима за децембар 2022. године, бити евидентирана и исказана на дан 31.12.2022. године. Достављени су докази да је Општинска управа евидентирала потраживања за закуп непокретности.

Доказ: Картица конта 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, Извод број 3 од 25.3.2022. године, Извод број 4 од 28.3.2022. године, Извод број 5 од 6.5.2022. године, Извод број 6 од 9.5.2022. године, Извод број 7 од 31.5.2022. године, Извод број 8 од 1.6.2022. године, Извод број 9 од 13.7.2022. године, Извод број 10 од 14.7.2022. године, Извод број 11 од 4.8.2022. године, Извод број 12 од 5.8.2022. године, Извод број 13 од 9.8.2022. године, Извод број 14 од 10.8.2022. године, изјава, Налог за књижење број 223/2, картица купца „Сетин“ д.о.о. Београд за 2022. годину.

Библиотека је доставила изјаву у којој се наводи да у 2022. години нема потраживања од фондова за накнаду боловања преко 30 дана, те да ће, уколико буде потраживања, иста бити евидентирана и исказана на дан 31.12.2022. године

Доказ: Изјава број 241.

СЦ „Темнић“ је евидентирао потраживања од РФЗО за рефундацију расхода за накнаду боловања преко 30 дана. Достављена је изјава да ће потраживања од РФЗО за боловање преко 30 дана, закључно са потраживањима за децембар 2022. године, бити евидентирана и исказана на дан 31.12.2022. године.

Доказ: Картица конта 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, налог за књижење број 64 од 12.5.2022. године, обрачун накнада зарада за боловање преко 30 дана за период од 1.4. од 30.4.2022. године, налог за књижење број 72 од 31.5.2022. године, извод број 11 од 31.5.2022. године, налог за књижење број 73 од 1.6.2022. године, извод број 12 од 1.6.2022. године, изјава број 552.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.11 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.11.1 Опис неправилности

Мање је исказана вредност ванбилансне активе код Општинске управе услед неевидентирања меница у износу од 3.445 хиљада динара. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на групи 352000 – Ванбилансна пасива.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је отклонила неправилност у поступку ревизије.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.12 Општинска управа није идентификовала и пописала нефинансијску имовину коју води у пословним књигама, нити поседује рачуноводствену документацију

2.1.12.1 Опис неправилности

Општинска управа у својим пословним књигама води нефинансијску имовину у укупне набавне вредности од 97.120 хиљада динара, за коју не поседује документацију на основу које је евидентирана наведена вредност, не поседује валидне доказе о праву и врсти својине, приликом пописа није идентификована и пописана предметна имовина, нити се обрачунава амортизација.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Варварин ће имовину евидентирати на основу валидне рачуноводствене документације и пописом утврдити стварно стање те имовине. По потреби, образоваће се и посебна комисија која ће утврдити стварно стање и прибавити доказе о праву и врсти својине.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа је и на дан 31.12.2022. године на конту 011118 - Друге промене у обиму стамбених зграда и станова исказала набавну вредност од 15.884 хиљаде динара. За наведену вредност се не врши амортизација. Општинска управа не поседује документацију на основу које је евидентирана наведена вредност, нити поседује валидне доказе о праву и врсти својине, а приликом пописа није идентификована и пописана предметна имовина.

Општинска управа је и на дан 31.12.2022. године на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми исказала вредност од 81.236 хиљада динара. Општинска управа не поседује документацију на основу које је евидентирана наведена вредност нити доказе о врсти и праву својине, а приликом пописа није идентификована и пописана предметна имовина.

Докази: биланс стања Општинске управе на дан 31.12.2022. године, закључни лист за 2022. годину, картица конта 011118 - Друге промене у обиму стамбених зграда и станова, картица конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

Општинска управа је и на дан 31.12.2022. године на конту 011118 - Друге промене у обиму стамбених зграда и станова исказала набавну вредност од 15.884 хиљаде динара.



За наведену вредност се не врши амортизација. Општинска управа не поседује документацију на основу које је евидентирана наведена вредност, нити поседује валидне доказе о праву и врсти својине, а приликом пописа није идентификована и пописана предметна имовина.

Општинска управа је и на дан 31.12.2022. године на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми исказала вредност од 81.236 хиљада динара. Општинска управа не поседује документацију на основу које је евидентирана наведена вредност нити доказе о врсти и праву својине, а приликом пописа није идентификована и пописана предметна имовина.

2.1.13 Мање исказана вредност обавеза

2.1.13.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у укупном износу од 1.548 хиљада динара за неевидентирани обавезе, и то: 120 хиљада динара за обавезе за накнаде запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2021. године код Скупштине општине, Председника општине, Општинског правобранилаштва, ПУ „Наша радост“ и Општинске библиотеке; 370 хиљада динара по основу обавеза за неисплаћене новчане новогодишње поклоне за децу код Председника општине, Општинског правобранилаштва, Општинске управе и Општинске библиотеке; 615 хиљада динара за неисплаћене накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима у 2021. години код Општинске управе и ПУ „Наша радост“; 443 хиљаде динара за обавезе према добављачима код СЦ „Темнић“, ПУ „Наша радост“ и Општинске библиотеке.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је доставила изјаву у којој се наводи да ће на дан 31.12.2022. године у пословним књигама евидентирати и у билансима стања исказати све обавезе директних буџетских корисника које се односе на 2022. годину.

Доказ: изјава број 400-112/2022-II од 9.9.2022. године.

Библиотека је доставила изјаву у којој се наводи да ће све обавезе које се односе на 2022. годину бити евидентирани и исказане на дан 31.12.2022. године.

Доказ: изјава број 244.

ПУ „Наша радост“ ће исказивати обавезе по основу накнада запосленима за превоз на посао и са посла, накнада за рад по уговорима о привременим и повременим пословима и обавезе према добављачима, односно укалкулисати обавезе за месец децембар 2022. године.

СЦ „Темнић“ ће у пословним књигама евидентирати обавезе за децембар и исте ће бити исказане у билансу стања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код корисника Скупштина општине су евидентирани и у билансу стања на дан 31.12.2022. године су исказане обавезе по основу накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2022. године.

Код корисника Председник општине су евидентирани и у билансу стања на дан 31.12.2022. године су исказане обавезе по основу накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2022. године и по основу неисплаћених новчаних новогодишњих поклона за децу запослених.

Код корисника Општинско правобранилаштво су евидентирани и у билансу стања на дан 31.12.2022. године су исказане обавезе по основу накнада запосленима за превоз



на посао и са посла за децембар 2022. године и по основу неисплаћених новчаних новогодишњих поклона за децу запослених.

Општинска управа је евидентирала и у билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала обавезе по основу неисплаћених новчаних новогодишњих поклона за децу запослених и обавезе по основу накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2022. године.

Докази: налог за књижење број 334 од 31.12.2022. године, налог за књижење број 6 од 10.1.2023. године, извод број 6 од 10.1.2023. године, налог за књижење број 7 од 11.1.2023. године, извод број 7 од 11.1.2023. године, налог за књижење број 1 од 4.1.2023. године, извод број 1 од 4.1.2023. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-90/2022 од 1.9.2022. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-91/2022 од 1.9.2022. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-92/2022 од 1.9.2022. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-93/2022 од 2.9.2022. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-1260/2022 од 21.11.2022. године.

ПУ „Наша радост“ је евидентирала и у билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала обавезе по основу накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2022. године, обавезе по основу накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2022. године и обавезе према добављачима по рачуну за услуге мобилне телефоније за децембар 2022. године.

Докази: налог за књижење број 0254 од 31.12.2022. године, картица конта 232111 - Обавезе по основу нето накнада запосленима за 2022. годину, картица конта 232211 - Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима за 2022. годину, обрачун накнаде путних трошкова запослених за децембар 2022. годину, налог за књижење број IZ0005 од 12.1.2023. године, извод број 5 од 12.1.2023. године, картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за 2022. годину, картица конта 237411 - Обавезе по основу пореза за услуге по уговорима за 2022. годину, картица конта 237511 - Обавеза по основу доприноса за ПИО за 2022. годину, картица конта 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравство за 2022. годину, картица конта 237711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за 2022. годину, рекапитулација обрачуна накнада за рад по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2022. године, картица добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд, рачун за услуге мобилне телефоније број 43-255-064-1343634 од 31.12.2022. године, биланс стања на дан 31.12.2022. године

Општинска библиотека је евидентирала и у билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала обавезе по основу накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2022. године, обавезе по основу неисплаћених новчаних новогодишњих поклона за децу запослених и обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2022. године (за комуналне услуге, електричну енергију и за услуге мобилне телефоније).

Докази: налог за књижење број 0073 од 31.12.2022. године, налог за књижење број 0002 од 13.1.2023. године, извод број 6 од 13.1.2023. године, налог за књижење број 0074 од 31.12.2022. године, рачун за услуге мобилне телефоније број 96-255-064-1519154 од 31.12.2022. године, рачун за услуге мобилне телефоније број 50-255-037-1519152 од 31.12.2022. године, рачун за услуге мобилне телефоније број 90-255-064-1519156 од 31.12.2022. године, рачун за услуге мобилне телефоније број 87-255-064-1519157 од 31.12.2022. године, рачун за комуналне услуге број 1222-1728 од 31.12.2022. године, рачун за електричну енергију број 33508020 од 18.1.2023. године, биланс стања на дан 31.12.2022. године.



СЦ „Темнић“ је евидентирао и у билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2022. године (за електричну енергију, за услуге фиксне и мобилне телефоније и за услуге чишћења просторија).

Докази: рачун за електричну енергију број КОМ33518574 од 1.1.2023. године, налог за књижење број 206 од 31.12.2022. године, картица добављача 0122 за 2022. годину, рачун за услуге мобилне телефоније број 80-255-037-1519045 од 31.12.2022. године, рачун за услуге мобилне телефоније број 37-255-061-1519046 од 31.12.2022. године, картица добављача 0077 за 2022. годину, рачун за услуге чишћења број 08/2023 од 1.1.2023. године, картица добављача 0889 за 2022. годину, биланс стања на дан 31.12.2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.14.1 Опис неправилности

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

(1) Код контролних активности утврдили смо:

- Део прихода није уплаћен преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;
- Општинска управа није успоставила адекватну помоћну евиденцију остварених прилива, која обезбеђује детаљне податке о свим оствареним приходима;
- Општинска управа, Општинска библиотека, ПУ „Наша радост“ и СЦ „Темнић“ нису успоставили адекватан систем контроле обрачуна зарада;
- ПУ „Наша радост“ и Општинска библиотека нису обрачунале и исплатиле порез за исплаћену једнократну новчану помоћ (солидарну помоћ) за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених;
- Са апропријација Председника општине, Општинске управе и Општинске библиотеке је вршен пренос средстава корисницима на име суфинансирања пројеката, односно програма на рачуне код пословних банака, уместо на наменске подрачуне корисника средстава отворених код Управе за трезор;
- ПУ „Наша радост“ и Општинска библиотека у пословним књигама воде непокретности за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе;
- Општинска управа и СЦ „Темнић“ нису усагласили помоћну књигу основних средстава и главну књигу;
- ПУ „Наша радост“, СЦ „Темнић“ и месне заједнице нису извршили повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2021. године;
- Општинска управа није успоставила помоћну књигу купаца, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца;
- СЦ „Темнић“ није усагласио потраживања са купцима;
- Општинска управа, ПУ „Наша радост“, Општинска библиотека и СЦ „Темнић“ нису усагласили обавезе са добављачима;
- Није усаглашено стање обавеза Општине Варварин према ВПЦ „Морава“.

(2) Код информација и комуникација утврдили смо:

- Општинска управа, ПУ „Наша радост“ и Општинска библиотека су додаток за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време



- одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство неправилно евидентирали на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
- Део обавеза Скупштине општине, Општинске управе, ПУ „Наша радост“, СЦ „Темнић“ и Општинске библиотеке је неправилно евидентиран;
 - У току 2021. године ПУ „Наша радост“, СЦ „Темнић“ и Општинска библиотека нису вршили евидентирање појединих обавеза;
 - ПУ „Наша радост“ није уредно и ажурно евидентирала расходе за плате, додатке и накнаде;
 - Већи део обавеза према добављачима и обавеза за ПДВ по рачунима, привременим и окончаним ситуацијама није евидентирала у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ на дан њиховог измирења;
 - СЦ „Темнић“ није уредно, ажурно и хронолошки евидентирао обавезе за плате и додатке;
 - Општинска управа није евидентирала аванс за адаптацију простора за Јединствено управно место, аванс за набавку опреме за обнову дечијег мобилијара, издатке за ПДВ за извођење радова на реконструкцији адаптацији и санацији објекта ОШ „Свети Сава“ Бачина, услугу израде Плана детаљне регулације за потребе изградње цркве и софтвер за јединствено управно место у складу са Правилником о стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем;
 - Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала вредност објеката који су у употреби на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Код контролних активности:

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава ће успоставити ефикасан систем наплате јавних прихода тако да се сви приходи уплаћују преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава ће успоставити адекватну помоћну евиденцију остварених прилива;

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава ће обрачун и исплату плата и припадајућих доприноса вршити у складу са прописима.

Спортски центар ће успоставити адекватан систем контроле обрачуна зарада.

Код ПУ „Наша радост“ је са запосленом на радном месту шеф кухиње закључен Анекс уговора о раду, на основу ког је вршен обрачун зараде. Запосленој на радном месту васпитач утврђена је плата Анексом број 1054/1 од 24.6.2021. године.

Доказ: Анекс уговора о раду број 815/1 од 9.6.2022. године, обрачунска листа за јул 2022. године, Анекс уговора број 1054/1 од 24.6.2021. године, обрачунске листе за јун и јул 2022. године.

У поступку ревизије: (1) Општинска управа је почев од плате за април 2022. године, за директне кориснике буџетских средстава извршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини просечне плате у претходних 12 месеци, накнаду за боловање до 30 дана је обрачунала у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад; (2) Општинска библиотека је приликом обрачуна плате за март 2022. године, започела са коришћењем софтвера за обрачун плата, односно престала је са ручним обрачуном плата и додатака. Обрачунске листе за



зараду запослених садрже све податке потребне за обрачун зараде. Приликом обрачуна плате за март 2022. године, Општинска библиотека је применила прописане стопе доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање и за обавезно здравствено осигурање на терет послодавца; (3) ПУ „Наша радост“ је почев од плате за април 2022. године, извршила обрачун и исплату накнаде плате за време одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини просечне плате у претходних 12 месеци, накнаду за боловање до 30 дана је обрачунала у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.

- Индиректни корисници буџетских средстава ће обрачунавати и плаћати порез на доходак грађана у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

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

- Пренос средстава субјектима на име суфинансирања пројеката и програма вршиће се на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор, који су отворени за финансирање КУД-ова по конкурсима, а у наредном периоду отвараће се и за остале кориснике буџетских средстава сходно динамици расписивања конкурса.

- Индиректни корисници буџетских средстава ће у пословним књигама евидентирати објекте и земљиште за које поседују валидне доказе о праву и врсти својине.

ПУ „Наша радост“ упутиће Управном одбору предлог о искњижавању вредности непокретности - пословне зграде из својих пословних књига. Након добијене Одлуке упутиће захтев Општинској Управи за евидентирање истих у њиховим пословним књигама.

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава ће усагласити помоћне књиге и евиденције са главном књигом.

- Индиректни корисници буџетских средстава ће извршити повраћај неутрошених средстава у буџет на крају године.

- ПУ „Наша радост“ Варварин вршиће убудуће повраћај неутрошених новчаних средстава на дан 31.12. сваке наредне пословне године. СЦ „Темнић“ ће 31.12.2022. извршити повраћај неутрошених средстава.

- Општинска управа ће успоставити помоћну књигу купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца.

- СЦ „Темнић“ ће извршити усаглашавање потраживања и обавеза.

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава ће усагласе стања потраживања и обавеза са својим дужницима, односно повериоцима.

ПУ „Наша радост“ извршиће усаглашавање са добављачима.

Спортски центар ће извршити усаглашавање потраживања и обавеза.

- Општина Варварин ће усагласити стање обавеза са ВПЦ „Морава“.

Код информација и комуникација:

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава ће расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуства евидентирати на прописаним субаналитичким контима.

Извршена је измена финансијских планова директних корисника буџета на економској класификацији 411000, како би се расходи за додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је



нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство евидентирали на прописаним субаналитичким контима.

Доказ: Четврта измена финансијског плана Општинске управе број 401-51/2022 од 2.9.2022. године, Прва измена Финансијског плана Председника општине број 401-20/2022 од 10.6.2022. године, Друга измена финансијског плана Скупштине општине број 401-19/2022 од 10.6.2022. године, Друга измена Финансијског плана Општинског правобранилаштва број 401-22/2022 од 10.6.2022. године, налог за књижење број 188 од 2.8.2022. године, налог за књижење број 207 од 22.8.2022. године, налог за књижење број 218 од 2.9.2022. године, Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за јул 2022. године, рекапитулације обрачуна зарада за јул 2022. године, Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за август 2022. године, рекапитулације обрачуна зарада за август 2022. године.

ПУ „Наша радост“ евидентира расходе за плате у складу са прописаним субаналитичким контима од исплате зараде за јун 2022. године.

Доказ: налог за књижење број 0128 од 12.7.2022. године, рекапитулација обрачуна аконтације за јун 2022. године, налог за књижење 0136 од 18.7.2022. године, рекапитулација обрачуна зараде за јун 2022. године.

Општинска библиотека је извршила измену финансијског плана 10.6.2022. године и почев од плате за јуни 2022. године књижење врши на субаналитичким контима који су прописани контним планом.

Доказ: Финансијски план број 159 од 10.6.2022. године, рекапитулација за јуни 2022. године, налог за књижење 0032 од 4.7.2022. године и 0036 од 21.7.2022. године.

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава ће евидентирати све обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије: (1) Општинска управа је евидентирала обавезе за плате за април 2022. године на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке; (2) Општинска библиотека евидентирала обавезе за плате и додатке за март 2022. године на конту 231000 - Обавезе за плате и додатке; (3) ПУ „Наша радост“ је евидентирала обавеза за плате за април 2022. године на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке.

- Индиректни корисници буџетских средстава ће евидентирати све обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ПУ „Наша радост“ ће пословне промене евидентирати хронолошки, уредно и ажурно.

- Општина Варварин ће пословне промене евидентирати хронолошки, уредно и ажурно.

- СЦ „Темнић“ ће пословне промене евидентирати хронолошки, уредно и ажурно.

- Општинска управа ће авансе и нефинансијску имовину евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Зграде и грађевинске објекте који се користе евидентираће на употреби.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

- У 2022. години део прихода у износу од 8.601 хиљаде динара није уплаћен преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода.

Докази: Извештај Т-Трезор за 2022. годину, закључни лист за 2022. годину.

- Општинска управа није успоставила адекватну помоћну евиденцију остварених прилива, која обезбеђује детаљне податке о свим оствареним приходима. Наиме, није успостављена аналитика која обезбеђује детаљне податке о свим приходима оствареним на уплатном рачуну 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење



непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

Доказ: картица конта 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета за 2022. годину.

- Приликом обрачуна и исплате плате за председника општине је у 2022. години примењивано пореско ослобођење. Општинска управа је у 2022. години додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде). Обавезе за плате су евидентирани на контима групе 231000 – Обавезе за плате и додатке и групе 234000 – Обавезе по основу доприноса на терет послодавца.

Доказ: исплатне листе за председника општине за новембар и децембар 2022. године, налог за књижење број 13 од 18.1.2023. године, рекапитулација зараде за децембар 2022. године.

СЦ „Темнић“ је 22.11.2022. године закључио Уговор о купопродаји програма за обрачун зарада са добављачем Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд. У 2022. години додатак на минули рад обрачунаван је као додатак на основну плату, осим код запослених који су примали минималну зараду, где је додатак за минули рад обрачунаван на минималну зараду. Обрачунске листе садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде. Параметри у софтверу за обрачун зарада су задати на начин да се приликом обрачуна накнаде плате за време одсуства са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства обрачун врши у висини просечне плате у претходних 12 месеци. Обавезе за плате су евидентирани на контима групе 231000 – Обавезе за плате и додатке и групе 234000 – Обавезе по основу доприноса на терет послодавца.

Докази: Уговор о купопродаји програма Трезор – Саветник број 081 од 22.11.2022. године, платне листе за 2022. годину, платни списак за исплату зарада за новембар 2022. године, лични картони радника, рекапитулација обрачуна зараде за новембар 2022. године, картица конта 231111 – Обавезе за нето плате и додатке за 2022. годину, картица конта 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке за 2022. годину, картица конта 231311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за 2022. годину, картица конта 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, картица конта 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, картица конта 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензионо и инвалидско осигурање на терет послодавца, картица конта 234211 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца.

Општинска библиотека је у поступку ревизије отклонила неправилности које се односе на обрачун зарада.

- ПУ „Наша радост“ и Општинска библиотека у 2022. години нису вршиле исплату једнократних новчаних помоћи (солидарне помоћи) за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

Докази: изјава директора ПУ „Наша радост“ број 2248 од 23.11.2023. године, картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за 2022. годину, допис Општинске библиотеке број 261 од 23.11.2023. године, закључни лист Општинске библиотеке за 2022. годину.



- У 2022. години, средства за суфинансирања пројеката, односно програма преношена су корисницима средстава на наменске подрачуне отворених код Управе за трезор. Општинска библиотека није извршавала расходе на име суфинансирања пројеката.

Докази: извод број 218 од 2.9.2022. године, извод број 102 од 21.4.2023. године, извод број 147 од 6.6.2023. године, КРТ на дан 31.12.2022. године, закључни лист Општинске библиотеке за 2022. годину.

- ПУ „Наша радост“ и Општинска библиотека су искњижили из своје евиденције све зграде и грађевинске објекте. Непокретности које је искњижила ПУ „Наша радост“ су евидентирани у пословним књигама Општинске управе, док је над објектом старог биоскопа, који се водио у пословним књигама Општинске библиотеке, покренут поступак реституције, односно није решен власнички однос.

Докази: закључни лист ПУ „Наша радост“ за 2022. годину, закључни лист Општинске библиотеке за 2022. годину, биланс стања Општинске библиотеке на дан 31.12.2022. године, налог за књижење број 319/1 од 27.11.2023. године, преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства 009781, картица основног средства 009782, поседовни лист за парцелу 159/2 КО Варварин.

- Општинска управа није усагласила помоћну књигу основних средстава и главну књигу. СЦ „Темнић“ је усагласио главну и помоћну књигу основних средстава на дан 31.12.2022. године.

Докази: за Општинску управу: закључни лист за 2022. годину, рекапитулација помоћне књиге основних средстава; за СЦ „Темнић“: закључни лист за 2022. годину, картице основних средстава.

- ПУ „Наша радост“, СЦ „Темнић“ и месне заједнице су извршили повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2022. године.

Доказ: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2022. године.

- Општинска управа је успоставила помоћну књигу купаца.

Доказ: картица конта 122111 – Потраживања од купаца за 2022. годину за аналитику 000318 и 000506.

- СЦ „Темнић“ није усагласио потраживања са купцима.

- Општинска управа, ПУ „Наша радост“ и Општинска библиотека су у 2022. години усаглашавали стање обавеза са добављачима путем извода отворених ставки. СЦ „Темнић“ није доставио доказе да су у 2022. години вршили усаглашавање обавеза са добављачима.

Доказ: спецификација конта 252111 – Добављачи у земљи за 2022. годину за Општинску управу, 20 извода отворених ставки, спецификација добављача ПУ „Наша радост“ за 2022. годину, пет извода отворених ставки, спецификација добављача Општинске библиотеке за 2022. годину, четири извода отворених ставки.

- Није усаглашено стање обавеза Општине Варварин према ВПЦ „Морава“.

Доказ: Извод отворених ставки број 400-2/2023 од 18.1.2023. године са приложеном евиденцијом добављача.

(2) Код информација и комуникација утврдили смо:

- Општинска управа је доставила доказе да је, приликом исплате плата за август и децембар 2022. године, додатке за време проведено на раду (минули рад), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима.



Докази: рекапитулација зараде за август и децембар 2022. године, налог за књижење број 235 од 19.9.2022. године, налог за књижење број 1 од 4.1.2023. године, закључни лист за 2022. и 2023. годину.

Општинска библиотека је евидентирала додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство на прописаним субаналитичким контима.

Доказ: Финансијски план Општинске библиотеке за 2023. годину број 293 од 9.12.2022. године, налог за књижење број 0001 од 9.1.2023. године,

ПУ „Наша радост“ је додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство евидентирала на прописаним субаналитичким контима.

Докази: налог за књижење број 0182 од 4.10.2022. године, рекапитулација зараде за септембар 2022. године, захтев за исплату плата, додатака и накнада од 29.9.2022. године, платни списак за исплату зарада.

- Скупштина општине, Општинска управа, ПУ „Наша радост“, СЦ „Темнић“ и Општинска библиотека су у 2022. години вршили евидентирање обавеза.

Доказ: за Скупштину општине: налог за књижење број 271 од 26.10.2022. године, рачун број 29/2022 од 18.10.2022. године, налог за књижење број 183 од 27.7.2022. године, рачун број KIF22-13516 од 10.6.2022. године, налог за књижење број 163 од 6.7.2022. године, рачун број I222811 од 13.6.2022. године; за Општинску управу: налог за књижење број 235 од 19.9.2022. године, рачун број 36/22 од 31.8.2022. године, налог за књижење број 231 од 15.9.2022. године, рачун број 089/22 од 6.9.2022. године, рачун број 308/22 од 15.7.2022. године, налог за књижење број 176 од 20.7.2022. године, налог за књижење број 271 од 26.10.2022. године, рачун број 90037620 од 14.7.2022. године; за ПУ „Наша радост“: налог за књижење број 0186 од 11.10.2022. године, рачун број ORV/1458/2022 од 7.10.2022. године, рачун број R-05930/22-115 од 6.10.2022. године, налог за књижење број 0185 од 10.10.2022. године, рачун број 30-2022 од 8.10.2022. године, налог за књижење број 0187 од 12.10.2022. године, рачун број 990/22 од 2.10.2022. године, налог за књижење број 0188 од 13.10.2022. године, рачун број 74359 од 11.10.2022. године; за СЦ „Темнић“: рачун број 84/2022 од 1.4.2022. године, налог за књижење број 45 од 5.4.2022. године, рачун број 31749151 од 14.4.2022. године, налог за књижење број 52 од 15.4.2022. године, рачун број 2022-836 од 11.7.2022. године, налог за књижење број 93 од 12.7.2022. године, рачун број 10-247-037-1810622 од 16.5.2022. године, налог за књижење број 65 од 16.5.2022. године, рачун број 2222285 од 5.4.2022. године, налог за књижење број 49 од 11.4.2022. године; за Општинску библиотеку: налог за књижење број 0016 од 4.4.2022. године, рачун број 49-22 од 31.3.2022. године, рачун број 2206698-30 од 30.3.2022. године, рачун број 2815K1188-26/22 од 31.3.2022. године, рачун број 2201134 од 31.3.2022. године.

- ПУ „Наша радост“ је у 2022. години уредно и ажурно евидентирала расходе за плате, додатке и накнаде.

Докази: налог за књижење број 0182 од 4.10.2022. године, рекапитулација зараде за септембар 2022. године, захтев за исплату плата, додатака и накнада од 29.9.2022. године, платни списак за исплату зарада.

- Општинска управа није у 2022. години евидентирала авансе за набавку опреме за игралиште, прикључења на електроенергетску мрежу и за израду пројектне документације у складу са Правилником о стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем. Наиме, сви наведени аванси су евидентирани на конту 123211 – Аванси за набавку материјала.



Докази: картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала за 2022. годину, рачун број 4/2022 од 28.2.2022. године, профактура број 1000332574 од 19.8.2022. године, профактура број 1000332981 од 22.8.2022. године, профактура број 1000332974 од 22.8.2022. године, авансни рачун број 4-2022 од 27.12.2022. године.

- Као што је детаљније објашњено у тачки 2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката, Општинска управа је започела са преносом објеката који се употребљавају са припреме у употребу.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

У 2022. години део прихода у износу од 8.601 хиљаде динара није уплаћен преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода.

Општинска управа није успоставила адекватну помоћну евиденцију остварених прилива, која обезбеђује детаљне податке о свим оствареним приходима. Наиме, није успостављена аналитика која обезбеђује детаљне податке о свим приходима оствареним на уплатном рачуну 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

Општинска управа није усагласила помоћну књигу основних средстава и главну књигу.

Општинска управа није у 2022. години евидентирала авансе за набавку опреме за игралиште, прикључења на електроенергетску мрежу и за израду пројектне документације у складу са Правилником о стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем. Наиме, сви наведени аванси су евидентирани на конту 123211 – Аванси за набавку материјала

Није усаглашено стање обавеза Општине Варварин према ВПЦ „Морава“.

СЦ „Темнић“ није доставио доказе да су у 2022. години вршили усаглашавање са купцима и добављачима.

2.1.15 Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.15.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

(1) Општинска управа:

- Општинска управа донела је Правилник о попису имовине и обавеза у органима општине Варварин број 410-15/2020-III од 24.11.2020. године, којим нису регулисани сви неопходни елементи за спровођење прописа и то: да извештај о извршеном попису обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, као и да се изврши попис хартија од вредности;
- Образоване комисије за попис имовине и обавеза нису доставиле Централној пописној комисији извештаје о извршеном попису у прописаном року;
- Централна пописна комисија није донела извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза најкасније до 25.02. наредне године, већ 30.03.2022. године;
- Општинска управа није извршила попис обавеза према добављачима у износу од 389 хиљада динара и примљених депозита у износу од 472 хиљаде динара;;
- Редовним пописом није извршен попис меница у износу од 3.445 хиљада динара;



- Извештај Комисије за попис основних средстава и Извештај Централне пописне комисије не садрже вредност целокупно пописне имовине, већ само вредности пописане имовине код које су утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања (непокретности које се отписују, непокретности које се уписују и непокретности којима се мења површина);
 - Извештај Комисије за попис опреме, потрошног материјала и ситног инвентара и Извештај Централне пописне комисије не садрже стварно и књиговодствено стање опреме, већ само предлог за отпис и расходовање једног дела опреме;
- (2) ПУ „Наша радост“:
- ПУ „Наша радост“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;
 - Директор ПУ „Наша радост“ није донео Решења о образовању комисија за попис за 2021. годину најкасније до 1. децембра текуће године;
 - Формиране комисије нису донеле Планове рада најкасније до 10. децембра текуће године, већ 24.12.2021. године;
 - Извештај Комисије за попис основних средстава и непокретности и Извештај Комисије за попис дидактичког материјала сачињени су дана 07.02.2022. године, уместо најкасније до 25. јануара наредне године;
- (3) СЦ „Темнић“:
- СЦ „Темнић“ није донео интерни акт којим би регулисао начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;
 - Директор СЦ „Темнић“ није донео Решење о именовану пописне комисије најкасније до 1. децембра текуће године, већ 29.12.2021. године;
 - Формиране пописне комисије нису донеле Планове рада;
 - Пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ је попис извршен на основу пописних листа добијених из књиговодства са вредностима основних средстава;
 - Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине;
 - СЦ „Темнић“ није извршио попис обавеза у износу од 4.049 хиљада динара и потраживања у износу од 5.267 хиљада динара;
 - Управни одбор није вратио на дораду извештаје о попису;
- (4) Општинска библиотека:
- Општинска библиотека није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;
 - Комисија за попис основних средстава није донела план рада;
 - Извештај комисије за попис основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање, већ предлог да се из пословних књига искњиже ситан инвентар и опрема који су неупотребљиви због физичке дотрајалости;
 - Општинска библиотека није извршила попис обавеза у износу од 1.029 хиљада динара и потраживања у износу од 678 хиљада динара;
 - Управни одбор Општинске библиотеке није вратио на дораду Записник о извршеном попису имовине пописној комисији;
- (5) Месне заједнице:
- Двадесет месних заједница на територији општине Варварин (Суваја, Бошњане, Бачина, Церница, Горњи Крчин, Доњи Крчин, Горњи Катун, Доњи Катун, Карановац, Избеница, Пајковац, Обреж, село Варварин, Парцане, Мала Крушевица, Орашје, Мареново, Маскаре, Залоговац и Варварин) није извршило попис имовине и обавеза.



2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа ће интерним актом о попису обухватити све дефинисане елементе неопходне за спровођење пописа, извештаји о попису биће донети у прописаном року, извршиће се свеобухватан попис имовине и обавеза, по извршеном попису комисије ће сачинити извештаје који садрже све прописане елементе.

ПУ „Наша радост“ ће донети интерни акт којим ће се регулисати начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза, а акт о образовању пописне комисије, планове рада комисија и извештаји о извршеном попису сачиниће се у прописаним роковима.

Општинска библиотека ће донети интерни акт којим ће регулисати начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза, а пописне комисије ће донети планове рада у прописаном року; извештај о попису ће садржати све обавезне елементе. Извршиће се свеобухватан попис имовине и обавеза. У случају пропуста и неправилности овлашћено лице вршиоца пописа вратиће на дораду извештај који садржи пропусте и неправилности.

СЦ „Темнић“ ће донети интерни акт којим ће регулисати начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза; као и акт о образовању пописне комисије у прописаном року. Пописне комисије донеће планове рада у прописаном року, извршиће натурални попис основних средстава. Извештаји о попису садржаће све обавезне елементе, а биће извршен свеобухватан попис имовине и обавеза. Овлашћено лице вршиоца пописа вратиће на дораду извештај о попису у случају да садржи пропусте и неправилности.

Месне заједнице које имају имовину и обавезе спровешће попис.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Општинска управа:

- Привремени орган општине Варварин донео је дана 21.11.2023. године Правилник о изменама и допунама Правилника о попису имовине и обавеза у органима општине Варварин број 410-10/2023. Изменама и допунама Правилника регулисано је да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

- Општинска управа општине Варварин извршила је попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 6.771 хиљаде динара, обавеза према добављачима у земљи у износу од 3.809 хиљада динара и примљених депозита у износу од 229 хиљада динара.

- Општинска управа општине Варварин извршила је попис меница у износу од 7.774 хиљаде динара.

Општинска управа општине Варварин није предузела мере отклањања неправилности код пописа имовине и обавеза јер:

- је начелник Општинске управе општине Варварин донео дана 25.11.2022. године Решење о попису и образовању пописних комисија којим је прописано да ће попис нефинансијске имовине – основних средстава (непокретности и опреме) и залиха комисија извршити до 25.1.2023. године, а да ће попис новчаних средстава и готовинских еквивалената у благajни и на подрачунима код Управе за трезор комисија извршити најкасније до 15.2.2023. године. Дана 24.1.2023. године су Комисија за попис основних



средстава (непокретности) и Комисија за попис опреме, потрошног материјала и ситног инвентара доставиле начелнику Општинске управе захтеве за продужење рока за доставу Извештаја о попису за 2022. годину. На основу наведених захтева начелник Општинске управе општине Варварин донео је Решење о измени Решења о попису и образовању пописних комисија, којим је рок за достављање извештаја о попису продужен до 1.2.2023. године. Након спроведеног пописа Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза доставила је Извештај о попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године дана 22.3.2023. године. Комисија за попис опреме, потрошног материјала и ситног инвентара доставила је Извештај комисије за попис опреме, потрошног материјала и ситног инвентара дана 20.3.2023. године, а Комисија за попис непокретности је доставила свој Извештај о попису 1.2.2023. године.

- Извештај Централне комисије за попис о извршеном годишњем попису имовине и обавеза општине Варварин са стањем на дан 31.12.2022. године сачињен је дана 30.3.2023. године.

- Извештај о попису непокретности и Извештај Централне комисије за попис о извршеном годишњем попису имовине и обавеза општине Варварин са стањем на дан 31.12.2022. године не садрже вредност целокупно пописане имовине, већ само имовине код којих су утврђене разлике између стања по попису и стања по књигама.

- Извештај комисије за попис опреме, потрошног материјала и ситног инвентара и Извештај Централне комисије за попис о извршеном годишњем попису имовине и обавеза општине Варварин са стањем на дан 31.12.2022. године не садрже стварно и књиговодствено стање опреме, већ само предлог за отпис и расхоровање једног дела опреме.

Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о попису имовине и обавеза у органима општине Варварин број 410-10/2023 од 21.11.2023. године, Решење о попису и образовању пописних комисија број 410-7/2022-IV од 25.11.2022. године, Захтев Комисије за попис основних средстава (непокретности) за продужетак рока за доставу Извештаја о извршеном попису за 2022. годину број 410-8-1/2022-IV од 24.1.2023. године, Захтев Комисије за попис опреме, потрошног материјала и ситног инвентара за продужетак рока за доставу Извештаја о извршеном попису за 2022. годину број 410-8-2/2022-IV од 24.1.2023. године, Решење о измени Решења о попису и образовању пописних комисија број 410-3/2023-IV од 24.1.2023. године, План рада број 410-8-1/2022-IV од 8.12.2022. године; План рада комисије за попис опреме, потрошног материјала и ситног инвентара; План рада комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза број 410-8-3/2022 од 9.12.2022. године, Извештај о попису непокретности број 410-8-1/2022-IV од 1.2.2023. године, Извештај Комисије за попис опреме, потрошног материјала и ситног инвентара од 1.2.2023. године, Извештај о попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза број 410-8-3/2022 од 22.3.2023. године, Извештај Централне комисије за попис о извршеном годишњем попису имовине и обавеза општине Варварин број 410-6/2023-IV од 30.3.2023. године, Решење о усвајању извештаја Централне комисије за попис о извршеном годишњем попису имовине и обавеза општине Варварин број 410-7/2023-III од 31.3.2023. године;

(2) ПУ „Наша радост“:

- Дана 22.9.2022. године је донет Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, којим је регулисан начин и рокови вршења пописа. Директор ПУ „Наша радост“ је 29.11.2022. године донео Решење о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године.



- Планови рада комисија за попис донети су 30.11.2022. године (План рада Централне пописне комисије, План рада пописне комисије за попис новчаних средстава на жиро рачунима установе, финансијских обавеза, потраживања, План рада пописне комисије за попис основних средстава, непокретности, опреме и залиха у магацину, земљишта, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, осталих материјалних средстава, пелета, План рада пописне комисије за попис ситног инвентара, и План рада пописне комисије за попис дидактичког материјала).

- Извештаји пописних комисија донети су у прописаном року, и то: Извештај пописне комисије о извршеном попису залиха у магацину хемије – хемијска средства дана 12.1.2023. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису залиха у магацину хране (намирнице за припрему хране) 18.1.2023. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису дидактичког материјала 25.1.2023. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису ситног инвентара 25.1.2023. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису залиха у магацину пелет 18.1.2023. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима – основна средства 25.1.2023. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису финансијских обавеза 7.2.2023. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису потраживања – новчане обавезе родитеља 25.1.2023. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису новчаних средстава на жиро – рачунима 12.1.2023. године; Извештај централне пописне комисије о извршеном попису 20.2.2023. године.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 1580 од 22.9.2022. године, План рада Централне пописне комисије број 2027 од 30.11.2022. године, План рада комисије за попис новчаних средстава на жиро рачунима установе, финансијских обавеза, потраживања број 2026 од 30.11.2022. године, План рада комисије за попис основних средстава, непокретности, опреме и залиха у магацину, земљишта, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, осталих материјалних средстава, пелета број 2023 од 30.11.2022. године, План рада комисије за попис ситног инвентара од 30.11.2022. године, План рада комисије за попис дидактичког материјала број 2025 од 30.11.2022. године, Извештај о извршеном попису залиха у магацину хемије – хемијска средства број 69 од 12.1.2023. године, Извештај о извршеном попису залиха у магацину хране (намирнице за припрему хране) број 106 од 18.1.2023. године, Извештај о извршеном попису дидактичког материјала број 374 од 25.1.2023. године, Извештај о извршеном попису ситног инвентара број 373 од 25.1.2023. године, Извештај о извршеном попису залиха у магацину - пелет број 109 од 18.1.2023. године, Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима - основна средства број 375 од 25.1.2023. године, Извештај о извршеном попису финансијских обавеза број 450 од 7.2.2023. године, Извештај о извршеном попису потраживања – новчане обавезе родитеља број 376 од 25.1.2023. године, Извештај о извршеном попису новчаних средстава на жиро – рачунима број 70 од 12.1.2023. године, Извештај централне пописне комисије о извршеном попису број 491 од 20.2.2023. године.

(3) СЦ „Темнић”:

- Дана 17.11.2022. године је донет Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

- Директор СЦ „Темнић” је 30.11.2022. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис.

- Пописна комисија је 9.12.2022. године донела План рада комисије за попис.

- Попис основних средстава СЦ „Темнић” вршен је бројањем, мерењем и сличним поступцима.



- СЦ „Темнић” је извршио попис обавеза у износу од 2.056 хиљада динара и попис обавеза из ранијих година у износу од 2.252 хиљаде динара.

СЦ „Темнић” Варварин није предузео мере отклањања неправилности код пописа имовине и обавеза јер Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно стање имовине и Управни одбор СЦ „Темнић” Варварин није вратио на дораду Извештај о извршеном годишњем попису.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 674 од 17.11.2022. године, Одлука о попису и образовању комисија за попис број 692 од 30.11.2022. године, План рада комисије за попис број 711 од 9.12.2022. године, пописне листе основних средстава, Извештај о извршеном годишњем попису број 71 од 24.1.2023. године.

(4) Општинска библиотека:

- Дана 29.11.2022. године донет је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

- Донети су планови рада комисија за попис (План рада комисије за попис обавеза и потраживања, План рада комисије за попис ситног инвентара и План рада комисије за попис основних средстава, непокретности и опреме).

- Извршен је попис обавеза у износу од 1.345 хиљада динара и попис потраживања у износу од 515 хиљада динара.

Општинска библиотека није предузела мере отклањања неправилности код пописа имовине и обавеза јер Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава, непокретности и опреме не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, већ само предлог да се из пословних књига искњиже зграда, земљиште и плинотвод које су у власништву општине Варварин и Управни одбор Општинске библиотеке није вратио на дораду Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава, непокретности и опреме.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 281 од 29.11.2022. године, План рада комисије за попис обавеза и потраживања број 298 од 9.12.2022. године, План рада комисије за попис ситног инвентара број 297 од 9.12.2022. године, План рада комисије за попис основних средстава, непокретности и опреме број 296 од 9.12.2022. године, Извештај о извршеном попису основних средстава, непокретности и опреме број 22 од 26.1.2023. године, Извештај о извршеном попису обавеза и потраживања број 24 од 26.1.2023. године.

(5) Месне заједнице

- Попис код месних заједница је извршен у оквиру пописа Општинске управе и извршен је попис новчаних средстава на подручјима код Управе за трезор на основу прегледа података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2022. године, док није извршен попис обавеза месних заједница према стању у пословним књигама, већ је вршено усаглашавање са повериоцима путем Извода отворених ставки.

Докази: ИОС на дан 31.12.2022. године ЈКП „Варварин” за МЗ Бачина; ИОС на дан 30.9.2022. године ЈКП „Варварин” за МЗ Варварин, ИОС на дан 31.12.2022. године ЈКП „Варварин” за МЗ Горњи Катун; ИОС на дан 30.9.2022. године ЈКП „Варварин” за МЗ Доњи Катун; ИОС на дан 30.9.2022. године ЈКП „Варварин” за МЗ Избеница; ИОС на дан 31.12.2022. године ЈКП „Варварин” за МЗ Маскаре, ИОС на дан 31.12.2022. године ЈКП „Варварин” за МЗ Обреж, ИОС на дан 31.12.2022. године ЈКП „Варварин” за МЗ Орашје, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Орашје, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Варварин, ИОС на дан 1.1.2023. године U-force computers Варварин за МЗ Доњи Крчин, ИОС на дан 1.1.2023. године U-force computers Варварин за МЗ Горњи Крчин, ИОС на дан 31.12.2022. године



U-force computers Варварин за МЗ Парђане, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Горњи Катун, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Бачина, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Село Варварин, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Маскаре, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Доњи Катун, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Мареново, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Избеница, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Суваја, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Карановац, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Церница, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Бошњане, ИОС на дан 31.12.2022. године U-force computers Варварин за МЗ Залоговац.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Код Општинске управе Извештај о попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, Извештај комисије за попис опреме, потрошног материјала и ситног инвентара и Извештај о попису непокретности нису достављени у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Извештај Централне комисије за попис сачињен је дана 30.3.2023. године уместо најкасније до 25.2.2023. године. Извештај о попису непокретности и Извештај Централне комисије за попис не садрже вредност целокупно пописане имовине, већ само имовине код којих су утврђене разлике између стања по попису и стања по књигама. Извештај комисије за попис опреме, потрошног материјала и ситног инвентара и Извештај Централне комисије за попис не садрже стварно и књиговодствено стање опреме, већ само предлог за отпис и расхоровање једног дела опреме.

Код СЦ „Темнић” Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно стање имовине и Управни одбор СЦ „Темнић” није вратио на дораду Извештај о извршеном годишњем попису.

Код Општинске библиотеке Извештај комисије о извршеном попису основних средстава, непокретности и опреме не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, већ само предлог да се из пословних књига искњиже зграда, земљиште и плинвод које су у власништву општине Варварин и Управни одбор Општинске библиотеке није вратио на дораду Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава, непокретности и опреме.

Није извршен попис обавеза код месних заједница.

2.1.16 Неправилности у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2

2.1.16.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 – Мање је исказан буџетски суфицит у износу од 4.722 хиљаде динара, док је у истом износу више исказана корекција за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У консолидованом Билансу прихода и расхода приликом израде финансијских извештаја утврдиће се и исказати тачан буџетски суфицит или буџетски дефицит. Биће извршено тачно кориговање вишка, односно мањка прихода и примања.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Варварин је у Одазивном извештају доставила доказе да је отклонила неправилности које се односе на више исказане расходе и издатке (тачка 2.1.2 – Више исказани расходи и издаци). Наведена неправилност је била узрок неправилности утврђених код консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.17.1 Опис неправилности

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – Мање је исказан мањак примања у износу од 10.762 хиљаде динара, јер су неправилно евидентирани издаци за нефинансијску имовину на контима текућих расхода у износу од 11.330 хиљада динара и више су исказани издаци у износу од 568 хиљада динара.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Варварин ће, у случају повраћаја неутрошених средстава из претходне године, повраћај вршити са класе 300000.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Варварин је у Одазивном извештају доставила доказе да је отклонила неправилности које се односе на више исказане издатке (тачка 2.1.2 – Више исказани расходи и издаци) и неправилно евидентиране издатке за нефинансијску имовину на контима текућих расхода (тачка 2.1.3 - Неправилна економска класификација расхода и издатака). Наведене неправилности су биле узрок неправилности утврђених код консолидованог Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18 Неправилности у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4

2.1.18.1 Опис неправилности

У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 – Мање је исказан салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године у износу од 65 хиљада динара, за стање девизних средстава на дан 1.1. и 31.12.2021. године.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказиваће се тачан износ салда готовине на почетку и крају године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 за 2022. годину исказан је салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године, укључујући стање девизних средстава на дан 1.1. и 31.12.2022. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.19 Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна

2.1.19.1 Опис неправилности

Код осталих извештаја завршног рачуна утврдили смо следеће неправилности:

(1) Годишњи извештај о учинку програма:

- Није исказано потпуно образложење одступања између одобрених средстава и средстава извршења буџета, односно није наведено образложење за три пројектне активности.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Годишњи извештај о учинку програма садржаће све неопходне податке и информације. Директни, индиректни и остали корисници буџетских средстава ће бити у обавези да поред достављања појединачних извештаја о учинку програма уз финансијске податке у истима доставе и адекватна образложења одступања као и остале податке и информације.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину садржи образложење одступања остварених учинака и расхода у односу на планиране.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.20 Није извршен упис права јавне својине на непокретностима

2.1.20.1 Опис неправилности

Општина Варварин није извршила упис права јавне својине за непокретности за које је у Катастру непокретности уписана као корисник или држалац, и то: три зграде за које није позната намена (1.094 m²), пет зграда јединице локалне самоуправе (2.475 m²) од којих су две евидентирани у пословним књигама у вредности од 975 хиљада динара, две зграде културе (519 m²), зграда лова (63 m²) која је евидентирана у пословним књигама у вредности од 628 хиљада динара, зграда основног образовања (384 m²), зграда у функцији осталог образовања (411 m²) која се води у пословним књигама у вредности од 488 хиљада динара, објекат комуналних делатности (19 m²), објекат трговине (45 m²), остале зграде (132 m²), 19 помоћних зграда (1.044 m²) од чега је шест евидентирано у пословним књигама у вредности од 1.017 хиљада динара, 169 улица (640.367 m²) од којих се 127 води у пословним књигама у вредности од 58.260 хиљада динара, 27 локалних путева (157.571 m²) од којих се шест води у пословним књигама у вредности од 20.875 хиљада динара и 723 некатегорисаних путева (1.391.290 m²) од којих је 681 евидентиран у пословним књигама у вредности од 399.166 хиљада динара.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Варварин је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да ће извршити идентификују и упис права јавне својине за непокретности којима располаже. Током 2018. године поднела је захтеве за упис јавне својине на свим парцелама, грађевинским објектима и некатегорисаним путевима. Због обимности захтева и измењене политике службе за Катастар непокретности (да за некатегорисане путеве уместо једног решења ради посебно решење за сваку катастарску парцелу преко које пролази пут). Ово подразумева да за један некатегорисан пут постоји



преко 100 решења. По питању имовине која се води на основне школе, прикупљени су подаци о парцелама. Тренутно су спорни удели са физичким лицима. Општина Варварин

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 Општинска управа у пословним књигама води земљиште, за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине

2.1.21.1 Опис неправилности

Општинска управа у пословним књигама води 1.959 парцела земљишта, за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине, и то: 14 парцела грађевинског земљишта, 1.693 парцеле земљишта испод објеката, шест парцела ливада и пашњака, 83 парцеле пољопривредног земљишта, 121 парцела осталог земљишта и 42 парцеле шумског земљишта.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Варварин је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да ће прибавити валидне доказе о праву и врсти својине на непокретностима евидентираним у пословним књигама.

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

2.1.22 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу

2.1.22.1 Опис неправилности

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈКП „Варварин“ Варварин чији је оснивач Општина Варварин.

2.1.22.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Варварин је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да ће У наредном периоду усагласиће се евиденције у пословним књигама општине Варварин са евиденцијом субјеката код којих имамо учешће у капиталу.

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за тачку 2.1.12 Општинска управа није идентификовала и пописала нефинансијску имовину коју води у пословним књигама, нити поседује рачуноводствену документацију.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на:

Општинска управа у својим пословним књигама води нефинансијску имовину у укупне набавне вредности од 97.120 хиљада динара, за коју не поседује документацију на основу које је евидентирана наведена вредност, не поседује валидне доказе о праву и врсти својине, приликом пописа није идентификована и пописана предметна имовина, нити се обрачунава амортизација.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.1.12 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну



ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2023. године