



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ ЧАЈЕТИНА

**по ревизији правилности пословања Општине Чајетина која се
односи на мере исправљања по Извештају о ревизији
консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину**



**Број: 400-954/2023-04/17
Београд, 25. март 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Ревизија правилности пословања општине Чајетина, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину.....	4
2.1.1 Општина Чајетина нема неправилности приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1.2 Општина Чајетина није ангажовала екстерну ревизију	4
2.1.3 Општина Чајетина није утврдила квоте за одређене периоде.....	5
2.1.4 Неправилно извршен попис имовине и обавеза	5
2.1.5 Општина Чајетина нема неправилности приоритета 3	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Чајетина, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину, Број: 400-954/2023-04/14 од 7. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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, 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. Ревизија правилности пословања општине Чајетина, која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Чајетина за 2012. годину

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

2.1.1 Општина Чајетина нема неправилности приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.2 Општина Чајетина није ангажовала екстерну ревизију

2.1.2.1 Опис неправилности

Општина Чајетина није ангажовала екстерну ревизију ради израде извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Чајетина за 2022. годину, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Чајетина је у Одазивном извештају навела да је у току је прикупљање понуда за ангажовање екстерне ревизије за контролу консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Чајетина за 2023. годину. У складу са Законом о буџетском систему Општина Чајетина се обратила Државној ревизорској институцији за давање сагласности да екстерну ревизију завршног рачуна буџета општине Чајетина за 2023 годину, може обавити лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја прописане законом којим се уређује рачуноводство и ревизија, број: 400-00129/2024-06 од 1.2.2024. године. Државна ревизорска институција дала сагласност да екстерну ревизију Завршног рачуна буџета Општине Чајетина за 2023. годину обави дрзго лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја прописане законом којим се уређује рачуноводство и ревизија, број: 037-401/2024-04 од 2.2.2024. године. У периоду израде Послеревизионог извештаја Државне ревизорске институције општина Чајетина је доставила и Одлуку о спровођењу поступка где је Предмет: Ревизија завршног рачуна општине Чајетина за 2023. годину.

Докази: У вези са наведеним Општина Чајетина је доставила следеће доказе: *Захтев за давање сагласности број: 400-00129/2024-06 од 1.2.2024. године; Сагласност Државне ревизорске институције, број: 037-401/2024-04 и Одлука о спровођењу поступка набавке услуга: Ревизија завршног рачуна буџета општине Чајетина за 2023. годину од 25.3.2024. године.*

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Рок за отклањање неправилности је годину дана, али предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у току писања Одазивног извештаја, односно у року од 90 дана.



Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Општина Чајетина није утврдила квоте за одређене периоде

2.1.3.1 Опис неправилности

Општина Чајетина није утврдила квоте за одређени период по којима корисници буџетских средстава могу да врше плаћања до висине расхода и издатака, што није у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Чајетина је у Одазивном извештају навела да ће за буџетску 2024. годину квартално одређивати квоте за кориснике буџетских средстава по којима ће вршити плаћања расхода и издатака. У току израде Послеревизионог извештаја доставили су доказе за квартално одређивање квота у буџетској 2024. години.

Докази: У вези са наведеним Општина Чајетина је доставила следеће доказе: Образац ППИ Предлог плана извршења буџета – квоте за период 01.01.2024. до 31.03.2024. године по функционалним класификацијама: Скупштина општине Чајетина - 110, Председник општине Чајетина - 111, Општинско веће Чајетина - 111, Општински правобранилац - 330, Општинска управа Чајетина - 130, Предшколска установа „Радост“ Чајетина - 911, Библиотека „Љубиша Р. Ђенић“ - 820, Туристичка организација „Златибор“ - 473, Културни центар „Златибор“ - 820, Месне заједнице - 160, ОШ „Димитрије Туцовић“ Чајетина - 912, ОШ „Миливоје Боровић“ Мачкат - 912, ОШ „Саво Јовановић“ Сирогојно - 912, Средња угоститељско-туристичка школа - 920, Центар за социјални рад Чајетина - 070, Црвени крст Чајетина - 070 и Дом здравља Чајетина - 760 од 09.01.2024. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Рок за отклањање неправилности је годину дана, али предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у току писања Одазивног извештаја, односно у року од 90 дана.

2.1.4 Неправилно извршен попис имовине и обавеза

2.1.4.1 Опис неправилности

Попис нефинансијске имовине и обавеза није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Чајетина је у Одазивном извештају навела да је попис имовине и обавеза извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза јер је: Основана је комисија за попис имовине и обавеза; Урађен је попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза; Извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. У одазивном извештају општина Чајетина је навела да ће подаци из пописа бити доступни након усвајања Одлуке о завршном рачуну буџета за 2023. годину.

Докази: У вези са наведеним Општина Чајетина је доставила следеће доказе: Решење начелника Општинске управе општине Чајетина о образовању комисије за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза, именовање чланова пописне комисије, обавезом Комисије да начелнику општинске управе достави Извештај о попису нефинансијске



имовине и Извештај о попису финансијске имовине и обавеза као и обавезујуће датуме за комисију за достављање извештаја, као и одређивање руководиоца Одељења за финансије и буџет за Контролу припреме пописа, број: 404-53/2023-02 од 1. децембра 2023. године,

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне године до три године

2.1.5 Општина Чајетина нема неправилности приоритета 3, које је могуће отклонити у року од три године.

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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. март 2024. године