



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-83/2023-04/26
Београд, 25. децембра 2024. године



1	УВОД.....	4
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1	Неправилна економска класификација	5
2.1.2	Неправилна организациона класификација	8
2.1.3	Финансијска имовина исказана на контима нефинансијске имовине	9
2.1.4	Више исказана нефинансијска имовина за вредност туђих објеката.....	10
2.1.5	Више исказана нефинансијска имовина због дуплог евидетирања објекта	10
2.1.6	Више исказана вредност природне имовине	11
2.1.7	Мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала.....	12
2.1.8	Исказана краткорочна потраживања без валидне рачуноводствене документације.....	13
2.1.9	Евидентиране обавезе за плате на погрешној организационој класификацији	15
2.1.10	Евидентиране обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на погрешној организационој класификацији	15
2.1.11	Исказане обавезе без валидне рачуноводствене документације код Скупштине општине	16
2.1.12	Исказане обавезе без валидне рачуноводствене документације код Општинске управе.....	17
2.1.13	Више исказане обавезе због неправилног преноса почетног стања у пословним књигама Општинске управе	19
2.1.14	Евидентиране обавезе на неправилној организационој класификацији...	20
2.1.15	Исказане обавезе без валидне рачуноводствене документације код МЗ Ресавица	20
2.1.16	Евидентиране обавезе на неправилној економској и организационој класификацији	22
2.1.17	Евидентиране обавезе на неправилној економској класификацији	22
2.2	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	23
2.2.1	Мање исказана вредност путева и улица	23
2.2.2	Мање је исказана вредност природне имовине.....	24
2.2.3	Више исказана вредност нематеријалне имовине.....	24
2.2.4	Средстава дата за интерне позајмице исказана као новчана средства која постоје на дан састављања финансијских извештаја.....	25
2.2.5	Потраживања од организације за обавезно социјално осигурање исказана као салдо осталих новчаних средстава	26
2.2.6	Више исказана краткорочна потраживања	27
2.2.7	Мање исказана потраживања по основу закупа	27
2.2.8	Мање исказана потраживања по основу откупа станова солидарности...	29
2.2.9	Више исказана обавеза за плате и додатке код Општинског правобранилаштва.....	29
2.2.10	Мање исказана обавеза за плате и додатке код МЗ Ресавица.....	30
2.2.11	Мање исказана обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца код МЗ Ресавица	31
2.2.12	Мање исказане обавезе према добављачима код Општинске управе	31
2.2.13	Мање исказане обавезе према добављачима код ПУ „Рада Миљковић“ ..	32
2.2.14	Више исказана вредност ванбиласне активе и ванбиласне пасиве	33
2.2.15	Индиректни корисници нису извршили повраћај новчаних средстава у буџет	34



2.2.16	Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета	34
2.2.17	Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	37
2.2.18	Није успостављена интерна ревизија	42
2.2.19	Неправилности у вези са спровођењем пописа	43
2.2.20	Неправилности у вези са исказивањем планираних расхода и издатака..	48
2.2.21	Више исказан мањак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима	49
2.2.22	Више исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима.....	50
2.2.23	Није сачињен извештај о образложењу одступања између одобрених средстава и извршења	51
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	52
4	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	52
5	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	56



1 УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Деспотовац за 2022. годину број: 400-83/2022-04/21 од 12. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром на то 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

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

2.1 Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Економска класификација. Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 32.164 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 32.164 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;
- Ревизијом је утврђено да су расходи и приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 6.648 хиљада динара и (2) у мањем износу за 6.648 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти јесу одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је неправилности везане за планирање расхода на погрешним економским класификацијама исправила у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету за 2023. годину усвојеним од стране Скупштине општине Деспотовац дана 7. септембра 2023. године. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2023. годину отворене су нове апропријације са исправним економским класификацијама, са преосталим делом неутрошених планираних средстава, јер је током 2023. године пре усвајања ребаланса било извршења на апропријацијама које по Извештају ревизије треба променити. Планирана средства по основу дотација за медије код програма 1201 – развој културе и информисања пребачена су са економске класификације 423 – Услуге по уговору на економску класификацију 454 – Субвенције приватним предузећима, планирана средства по основу дотације Дому здравља за програм унапређења здравствене заштите код Програма 1801 – Здравствена заштита пребачена су са економске класификације 424 – Специјализоване услуге на економску класификацију 464 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, планирана средства по основу расхода за туризам и спровођења Пројекта витешког фестивала код програма 1502 – развој туризма пребачена су са економске класификације 423 – услуге по уговору на економску класификацију 424 – Специјализоване услуге, планирана средства за расходе по основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом код Програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе пребачена су са економске класификације 482 – Порези и обавезне таксе на економску класификацију 465 – Остале дотације и трансфери, планирана средства за одржавање путева код програма 0701 – организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура пребачена су са економске класификације 425 – текуће поправке и одржавање на економску класификацију 424 – Специјализоване услуге.



Код планираних прихода и примања ребалансом буџета отворена је нова ставка са групом конта 810000 – Примања од продаје основних средстава, на коју ће се убудуће књижити отплата рата за станове из солидарне стамбене изградње, уместо до сада на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи. Приходи по основу уговора закљученим између Општинске управе и Републичког геодетског завода за регулисање права и обавеза у вези грејања, чишћења и комуналних услуга за просторије у згради општине које користи Републички геодетски завод, убудуће ће се књижити као сторно трошак економске класификације 421 – Стални трошкови.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У периоду након достављеног одазивног извештаја Општина Деспотовац је доставила доказе који се односе на правилно извршене и евидентиране расходе и издатке: (1) средства по основу дотација за медије код програма 1201 – развој културе и информисања евидентирана су на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима у износу од 2.450 хиљада динара, (2) средства по основу дотације Дому здравља за програм унапређења здравствене заштите код Програма 1801 – Здравствена заштита евидентирана су на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 4.558 хиљада динара, (3) средства по основу расхода за туризам и спровођења Пројекта витешког фестивала код програма 1502 – развој туризма евидентирана су на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 4.286 хиљада динара, (4) средства за расходе по основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом код Програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе евидентирани су на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 470 хиљада динара, (5) средства за зимско одржавање путева код програма 0701 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура евидентирани су на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 2.999 хиљада динара, што је у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општина Деспотовац је у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2023 - 31. 12. 2023. године исказала средства која је остварила од уплата физичких лица по основу откупа станова солидарности у износу од 81 хиљада динара на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, што је у складу са одредбом члана 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општина Деспотовац, на основу уговора са Републичким геодетским заводом, који се односи на регулисање права и обавеза у вези са грејањем, чишћењем пословних просторија и плаћањем комуналних услуга, евидентирала ове трошкове као корекцију расхода (рефундацију сталних трошкова), што је у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општина Деспотовац је средства добијена од Републичке изборне комисије за исплату накнада члановима комисија, материјал и сталне трошкове у вези са спровођењем републичких избора евидентирала на посебном подрачуну – Избори 2023. у укупном износу од 4.018 хиљада динара и иста нису укључена у консолидацију Буџета општине,



јер се ови расходи исказују код Народне скупштине, односно на другом нивоу власти, што је у складу са одредбом члана 2 Закона о буџетском систему.

Међутим, Општина Деспотовац је планирала, извршила плаћање и евидентирала расходе у износу од 9.534 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2023.годину (други ребаланс) број: 400-241/2023-01 од 7. септембра 2023. године; Образложење одлуке о измени и допуни одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2023. годину (други ребаланс); Аналитичка картица 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 424911 – Остале специјализоване услуге за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 464111 – Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 423911 – Остале опште услуге за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 424911 – Остале специјализоване услуге за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 424911 – Остале специјализоване услуге за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године позиција 235/23; Аналитичка картица 482191 – Остали порези за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 465112 – Остале текуће дотације по закону за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 424411 – Услуге одржавања аутопутева за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 811153 – Примања од отплата станова у корист нивоа општина за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина за период од 01. 01. 2023. године до 31. 12. 2023. године; Уговор број 9-9/2004-03 од 06. 09. 2004. године; Захтев за рефундацију трошкова за месец август 2023. године од 11. октобра 2023. године; Извод Извршење буџета општине Деспотовац број 322 од 01. 12. 2023. године и Налог за књижење од 01.12.2023. године; Аналитичка картица 416132 – Накнаде члановима комисија за период од 01. 01. 2024 године до 03. 12. 2024. године; Аналитичка картица 426111 – Канцеларијски материјал за период од 01. 01. 2024 године до 03. 12. 2024. године; Аналитичка картица 426411 – Бензин за период од 01. 01. 2024 године до 03. 12. 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер је Општина Деспотовац неправилно планирала, извршила плаћање и евидентирала расходе у износу од 9.534 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.1.2 Неправилна организациона класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

Организациона класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 6.172 хиљаде динара и то за: (1) исплату плата са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за два помоћника председника општине са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе у износу од 3.478 хиљада динара, (2) одржавање атарских и некатегорисаних путева код Месних заједница уместо са раздела Општинске управе у износу од 2.422 хиљада динара, (3) за израду пројектне документације код ПУ „Рада Миљковић“ уместо са раздела Општинске управе у износу од 272 хиљаде динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Неправилност везана за исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца за помоћнике председника отклоњена је ребалансом буџета и планирањем средстава за исплату ових расхода са раздела Општинске управе код програма 2101 – политички систем локалне самоуправе и програмске активности 0003 – Подршка раду извршним органима власти и скупштине. Расходи планирани код месних заједница за одржавање путева ребалансом су пренети на раздео Општинске управе код програма 0701 - Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура и економске класификације 424 – Специјализоване услуге. Расходи за израду пројектне документације за непокретности које користе индиректни корисници а у својини су Општине Деспотовац биће убудуће планирани на разделу Општинске управе код одговарајућих програма и програмских активности.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Деспотовац је планирала, извршила плаћање и евидентирала расход за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.271 хиљада динара за исплату плата за помоћнике председника општине (група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених) са позиције Општинске управе што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему, члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, Општина Деспотовац је планирала, извршила плаћање и евидентирала расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 193 хиљаде динара за исплату плата за помоћнике председника општине (група конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца) са позиције Општинске управе, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему, члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Општина Деспотовац је планирала, извршила плаћање и евидентирала расходе у износу од 9.534 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева (група конта 424000 – Специјализоване услуге) са позиције Општинске управе, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему, члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (3) ПУ „Рада Миљковић“ у 2023. години није планирала, евидентирала и извршила издатке са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти.



Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2023.годину (други ребаланс) број: 400-241/2023-01 од 7. септембра 2023. године, Аналитичка картица 411111 – Плате, додаци и накнаде запослених за период 01. 01. 2023 до 31. 12. 2023. године позиција 22/23; Аналитичка картица 411111 – Плате, додаци и накнаде запослених за период 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године позиција 240/23; Аналитичка картица 412111 Социјални доприноси на терет запослених за период 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године позиција 23/23; Аналитичка картица 412111 Социјални доприноси на терет запослених за период 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године позиција 241/23; Аналитичка картица 425191 – Текуће поправке и одржавање за период 01. 01. 2023 до 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 424411 - Услуге одржавања аутопутева за период 1. 1. 2023 до 31. 12. 2023. године; Изјава ПУ „Рада Миљковић“ број 1789 од 2. децембра 2024. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.3 Финансијска имовина исказана на контима нефинансијске имовине

2.1.3.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала вредност Зграда и грађевинских објеката (011100) и у истом износу мање Домаће акције и остали капитал (111900) у износу од најмање 15.002 хиљада динара, јер је евидентирала објекте који представљају неновчани улог у капиталу ЈП „Ресавска пећина“ као нефинансијску имовину.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је у главној књизи спровела књижење у погледу сторнирања износа вредности зграда ЈП „Ресавска пећина“, са субаналитичких конта 011125 – Остале пословене зграде, 011132 – Ресторани, одмаралишта и 011311 – Остале некретнине и опрема у укупном износу од 49.671 хиљада динара, колико износи заправо вредност ових објеката по процени урађеној у 2022. години, а која се разликује од процене вредности ових објеката која је урађена у 2021. години и која је износила 15.002 хиљаде динара. Осим тога, Општинска управа је извршила и евидентирање неновчаног улога у капиталу ЈП „Ресавска пећина“ у износу од 15.002 хиљаде динара на субаналитичком конту 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, што је у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Финансијски налог број 9800 23000019 од 31. августа 2023. године; Финансијски налог број 6900 23000001 од 31. августа 2023. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.



2.1.4 Више исказана нефинансијска имовина за вредност туђих објеката

2.1.4.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала вредност Зграда и грађевинских објеката (011100) најмање у износу од 34.669 хиљада динара, и у истом износу више је исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима (311100), јер је у својим пословним књигама евидентирала вредност туђих објеката коју је утврдила набавком услуге процене вредности имовине.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је отклонила неправилност спровођењем одговарајућих књижења у главној књизи на контима 011125 – Остале пословне зграде, 011132 – Ресторани, одмаралишта, 011311 – Остале некретнине и опрема и 311111 – Зграде и грађевински објекти и то сторнирањем износа од 34.669 хиљада динара. Овај износ се односи на објекте за које је Општина Деспотовац, Скупштинском одлуком дала право власништва ЈП „Ресавска пећина”. На тај начин се у главној књизи Општинске управе на класи 000000 више не воде непокретности које су у власништву ЈП „Ресавска пећина”, већ су они евидентирани као неновчани улог Општине Деспотовац у капиталу јавног предузећа.

Докази: Финансијски налог број 9800 23000019 од 31. августа 2023. године; Финансијски налог број 6900 23000001 од 31. августа 2023. године; Решење Скупштине општине о давању сагласности на упис права својине број 46-94/2021-01 од 21. децембра 2021. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.5 Више исказана нефинансијска имовина због дуплог евидетирања објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

У Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (011100) најмање у износу од 550.859 хиљада динара, и најмање у истом износу више је исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима (група конта 311100), јер је вредност четири зграде дупло исказана, односно Општинска управа је евидентирала зграде по процењеној вредности „Manrad company“ д. о. о. Београд у истом износу уместо да је пренела вредност ових зграда из пословних књига индиректних корисника.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је неправилност исправила спровођењем књижења у главној књизи у погледу измене исказане вредности на субаналитичком конту 011131 – Објекти за потребе образовања, за четири зграде индиректних корисника и то за: ПУ „Рада Миљковић“, Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ и Народну библиотеку



„Ресавска школа“. С обзиром на то да су приликом састављања консолидованог финансијског извештаја коришћени подаци о тржишној вредности зграда (који су добијени од стране проценитеља по уговору о процени имовине закљученим са предузећем „Manrad company“ д. о. о. Београд) и преузети су подаци о висини вредности зграда из завршних рачуна индиректних корисника, дошло је до значајно више исказане вредности зграда. Неправилност је исправљена преузимањем вредности зграда из пословних књига индиректних корисника (индиректни корисници буџетских средстава током 2023. године искњижили вредност непокретности из својих пословних књига), тако да се ова неправилност у Консолидованом завршном рачуну за 2023. годину неће понављати. Вредност зграде Центра за културу је преузета из пословних књига Центра за културу у износу од 28.285 хиљада динара и њој је придодата вредност капиталних улагања која је Општинска управа вршила на згради Центра за културу од 2018. године у вредности од 42.510 хиљада динара, што даје укупну вредност зграде Центра за културу од 70.795 хиљада динара. Даље, Општинска управа је у своје пословне књиге пренела вредност зграда из пословних књига ПУ „Рада Миљковић“ у износу од 79.747 хиљада динара и Народне библиотеке „Ресавска школа“ у износу од 629 хиљада динара.

Докази: Финансијски налог број 9800 23000019 од 31. августа 2023. године; Финансијски налог број 6900 23000001 од 31. августа 2023. године; Аналитичка картица за објекат Центра за културу; Пописна листа основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства на дан 31. децембра 2022. године - Народна библиотека; Пописна листа основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства на дан 31. децембра 2022. године - Центра за културу; Финансијски налог број 9000 19000006 на дан 31. децембра 2022. године; Финансијски налог број 9000 18000019 на дан 31. децембра 2022. године; Аналитичке картице ПУ „Рада Миљковић“ за конта 011311 - Објекти за потребе образовања, 011129 - Исправка вредности пословних зграда и 014112 - Грађевинско земљиште; Допис о вредности зграда и земљишта ПУ „Рада Миљковић“ број 964 од 9. августа 2023. године; Финансијски налог 9800 23000020 од 31. августа 2023. године; Финансијски налог 9000 23000001 од 31. августа 2023. године; Аналитичка картица ПУ „Рада Миљковић“ за конто 011131- Објекти за потребе образовања за 2023. годину; Финансијски налог ПУ „Рада Миљковић“ број 8000 23001212 од 31. децембра 2023. годину; Финансијски налог Центар за културу број 1800 23000001 од 31. децембра 2023. годину; Финансијски налог Народне библиотеке број 1800 23000003 од 31. децембра 2023. годину; Биланс стања Народне библиотеке на дан 31. 12. 2023. године; Биланс стања Центра за културу на дан 31. 12. 2023. године; Биланс стања ПУ „Рада Миљковић“ на дан 31. 12. 2023. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.6 Више исказана вредност природне имовине

2.1.6.1 Опис неправилности

У Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказана вредност Земљишта (014100) у износу од 161 хиљаде динара, и у истом износу више је исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100), јер је у истом износу евидентирана природна имовина у својини Републике Србије.



2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Неправилност је отклоњена сторнирањем вредности природне имовине из пословних књига Општине Деспотовац у износу од 161 хиљаде динара, односно за износ који представља вредност земљишта које се налази у јавној својини Републике Србије (КО Деспотовац КП 106/1), а за које је по овлашћењу Државног правобранилаштва¹ Правобранилаштво општине Деспотовац у име Републике Србије, као корисника експропријације, покренуло и извршило поступак експропријације у 2018. години.

Докази: Финансијски налог број 0200 23000003 од 31. августа 2023. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.7 Мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.7.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказала вредност Домаћих акција и осталог капитала (111900) најмање у износу од 11.960 хиљада динара, и у истом износу мање Финансијску имовину (група конта 311400), јер није евидентирала у својим пословним књигама учешће у капиталу код ЈП „Стан“ најмање у износу од 9.871 хиљаде динара и код ЈП „Ресавска пећина“ у износу од 2.089 хиљада динара.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Неправилност је отклоњена евидентирањем учешћа у капиталу књижењем у главној књизи Општинске управе учешћа у капиталу код ЈП „Ресавска пећина“ у износу од 17.409 хиљада динара (докњижавањем износа од 2.407 хиљада динара и прекњижавањем износа од 15.002 хиљада динара са конта нефинансијске имовине) и КСП Стан ЈП Деспотовац у износу од 9.872 хиљаде динара. Ови износи су евидентирани на субаналитичком конту 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и субаналитичком конту 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина. Осим тога, сторниране су вредности исказане у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви на субаналитичком конту 351151 – Остала ванбилансна актива и субаналитичком конту 352151 – Остала ванбилансна пасива у износу од 26.972 хиљаде динара, јер се наведени износ односио управо на учешће у капиталу које Општина Деспотовац има у ова два јавна предузећа.

¹ Број Р-513/18 од 22. марта 2018. године.



Табела број 1. Преглед учешћа у капиталу јавних предузећа у 000 динара

Назив јавног предузећа	Матични број	Пословне књиге Општине	Пословне књиге јавних предузећа	Евидентирано у АПР	Учешће у капиталу (%)	Разлика (3-4)	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
КСП Стан ЈП	07183747	9.872	52.706	9.872	100%	(42.834)	0
ЈП Ресавска пећина	17025791	17.409	17.409	17.418	100%	0	9
Укупно:					100%	42.834	9

Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о повећању основног капитала уношењем неновчаног улога у Јавном предузећу за заштиту природе, развој туризма и угоститељства „Ресавска пећина“ Деспотовац број: 400 -114/2023-01 од 31. марта 2023. године; Одлука о повећању основног капитала уношењем неновчаног улога у Јавном предузећу за заштиту природе, развој туризма и угоститељства „Ресавска пећина“ Деспотовац број 400 - 471/2021-01 од 20. децембра 2021. године; Финансијски налог број 6900 23000001 од 31. августа 2023. године; Финансијски налог број 6900 23000002 од 31. августа 2023. године; Финансијски налог 6900 23000003 од 31. августа 2023. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу КСП Стан ЈП и ЈП Ресавска пећина, чији је оснивач Општина Деспотовац и то: 1) вредност основног капитала у пословним књигама КСП Стан ЈП износи 52.706 хиљада динара, а у пословним књигама Општине Деспотовац и Агенцији за привредне регистре износи 9.872 хиљаде динара и 2) вредност основног капитала у пословним књигама ЈП Ресавска пећина и пословним књигама Општине Деспотовац износи 17.409 хиљада динара, а у и Агенцији за привредне регистре износи 17.418 хиљаде динара.

(није исказана а у пословним књигама Општине Пожега износи 40.880 хиљада динара.

2.1.8 Исказана краткорочна потраживања без валидне рачуноводствене документације

2.1.8.1 Опис неправилности

МЗ Ресавица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала потраживања на основу продаје и друга потраживања (група 122100) у износу од 967 хиљада динара и у истом износу Пасивна временска разграничења (291000) а да не поседује валидну рачуноводствену документацију.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Председник општине је формирао комисију за утврђивање исправности износа потраживања МЗ Ресавица за синтетички konto 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, а за које у поступку спровођења ревизије није достављена документација која потврђује висину исказаних потраживања. Комисија је размотрила чињенично стање и сачинила Извештај о утврђивању износа потраживања и обавеза за МЗ Ресавица – Општина Деспотовац, у складу са Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Деспотовац за 2022. годину.



Комисија је у овом извештају констатовала да је пронашла део документације (уговоре и пресуде) за потраживања у износу од 854 хиљада динара и да се односе на потраживања за закуп киоска и јавних површина, а да се потраживање у износу од 112 хиљада динара односи на дате улазнице правним лицима (Синдикат РМУ „Рембас“ у износу од 80 хиљада динара, „Була“ у износу од 16 хиљада динара, Синдикат „Метал“ у износу од 14 хиљада динара и СТР „АДА“ у износу од две хиљаде динара) за биоскопску салу и да не постоји документација.

Такође је констатовала да застарела потраживања треба отписати и покренути судски спор за уговоре који су и даље на снази а по којима се не врши плаћање закупнине. На основу поменутог Извештаја, МЗ Ресавица је у својим пословним књигама сторнирала је застарела потраживања по основу уговора о закупу у износу од 412 хиљада динара. Осим тога, у Извештају је констатовано да је МЗ Ресавица 20. јуна 2023. године потписала Изјаву о компензацији са предузећима ЈП ПЕУ Ресавица и Рембас транс д. о. о. на основу које су међусобна потраживања и обавезе пребијени, а након чега је МЗ Ресавица у својим пословним књигама отписала потраживања према предузећу Рембас транс д. о. о. за закуп пословног простора у износу од 345 хиљада динара и истовремено обавезе за комуналне услуге према ЈП ПЕУ Ресавица у износу од 348 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 став 4 и 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Докази: Извештај о утврђивању износа потраживања и обавеза за Месну заједницу Ресавица – Општина Деспотовац у складу са Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршеног рачуна буџета Општине Деспотовац за 2022. годину број: 020 – 79 - 1/2023 – 03 од 25. августа 2023. године; Картице синтетичког конта 122111 – Потраживање од купаца; Уговор о закупу број 123/2014 од 25. децембра 2014. године са четири анекса (96/2015 од 30. децембра 2015. године, 2/2017 од 4. јануара 2017. године, 1/2018 од 3. јануара 2018. године и 1/2019 од 3. јануара 2019. године); Уговор о закупу 15/2020 од 6. фебруара 2000. године и 10. анекс број 13/2011 од 1. марта 2011. године; Уговор о закупу број 31/2001 од 2. априла 2001. године; Уговор о закупу неизграђеног грађевинског земљишта број 5/2006 од 25. јануара 2006. године са 1. Анексом број 54/2007 од 25. јула 2007. године; Пресуда Основног суда у Параћину I-5. П 1837/10 од 21. децембра 2010. године; Пресуда Основног суда у Параћину I-5. П 1834/10 од 21. децембра 2010. године; Пресуда Основног суда у Параћину I-5. П 1838/10 од 21. децембра 2010. године; Уговор о закупу број 48/2004 од 24. јула 2013. године; Уговор о закупу број 29/2015 од 29. март 2015. године; Уговор о закупу број 4/2016 од 26. јануара 2016. године; Уговор о закупу 14/2019 од 1. јануара 2019. године; Опомена ЈП ПЕУ Ресавица број 1966/3 од 24. априла 2023. године; Изјава о пребијању (компензацији) број 20/06 од 20. јуна 2023. године; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи; Картица конта 122111 – Потраживања од купаца; Налог за књижење број 2/23 од 31. јула 2023. године; Опомена број 1966/3 од 24. априла 2023. године; Извод отворених ставки за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер МЗ Ресавица не поседује документацију за потраживања у износу од 112 хиљада динара и МЗ Ресавица није прибавила рачуноводствену документацију за потраживања према Рембас транс д. о. о. у износу од 345 хиљада динара, већ је председник Савета МЗ Ресавица 20. јуна 2023. године потписао Изјаву о компензацији са ЈП ПЕУ Ресавица и Рембас транс д. о. о. на основу које су у пословним књигама обавезе према ЈП ПЕУ Ресавица умањене за износ од 348 хиљада динара и потраживања према Рембас транс д. о. о. за износ од



345 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 став 4 и 54 став 13 Закона о буџетском систему.

2.1.9 Евидентиране обавезе за плате на погрешној организационој класификацији

2.1.9.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је на разделу Председника општине евидентирала обавезе за плате и додатке (група конта 231000) за помоћнике председника општине за децембар 2022. године у износу од 250 хиљада динара на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2023. годину (други ребаланс) планирала расход за плате помоћника председника на разделу Општинске управе, код Програма 2101 - Политички систем локалне самоуправе и програмске активности 0003 - Подршка раду извршним органима власти и скупштине. Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) за плату помоћника председника, почев од плате за август 2023. године евидентиране су на разделу 5 – Општинска управа, након чега су са исте позиције и извршени расходи.

Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2023.годину (други ребаланс) број: 400-241/2023-01 од 7. септембра 2023. године; Финансијски налог број 2200 23000021 од 15. септембра 2023. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 15. септембра 2023. године; Рекапитулација пореза и доприноса за месец август 2023. године за помоћнике председника; Исплатни списак радника за август 2023. године – Обрачун помоћници/доприноси радника запослених у предузећу; Финансијски налог број 1000 23000255 од 25. септембра 2023. године; План и извршење расхода и издатака за 2023. годину од 13. октобра 2023. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.10 Евидентиране обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на погрешној организационој класификацији

2.1.10.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је на разделу Председника општине евидентирала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) на плате помоћника председника општине за децембар 2022. године у износу од 38 хиљада динара на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији.



2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2023. годину (други ребаланс) планирала расход за плате помоћника председника на разделу Општинске управе, код Програма 2101 - Политички систем локалне самоуправе и програмске активности 0003 - Подршка раду извршним органима власти и скупштине. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) на плату помоћника председника, почев од плате за август 2023. године евидентирани су на разделу 5 – Општинска управа, након чега су са исте позиције и извршени расходи.

Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2023.годину (други ребаланс) број: 400-241/2023-01 од 7. септембра 2023. године; Финансијски налог број 2200 23000021 од 15. септембра 2023. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 15. септембра 2023. године; Рекапитулација пореза и доприноса за месец август 2023. године за помоћнике председника; Исплатни списак радника за август 2023. године – Обрачун помоћници/доприноси радника запослених у предузећу; Финансијски налог број 1000 23000255 од 25. септембра 2023. године; План и извршење расхода и издатака за 2023. годину од 13. октобра 2023. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.11 Исказане обавезе без валидне рачуноводствене документације код Скупштине општине

2.1.11.1 Опис неправилности

Скупштина општине је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору (група 237000) у износу од 131 хиљаде динара и у истом износу Активна временска разграничења (131000) а да не поседује валидну рачуноводствену документацију за исказано стање.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Председник општине је Решењем број 020-82/2023-03 од 15. августа 2023. године формирао комисију за утврђивање исправности износа обавеза код Скупштине општине за групу конта 237000 - Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, а за које у поступку спровођења ревизије није достављена документација која потврђује висину исказаних обавеза. Комисија је сагледала чињенично стање и сачинила извештај о структури обавеза као и разлозима исказивања разлике у висини обавеза током спровођења ревизије. Сачињена је детаљна структура обавеза по врстама, датуму настанка и сагледана рачуноводствена и пратећа документација. Након извршене анализе документације и анализе картице групе конта 237000 – Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, утврђен је тачан износ обавеза. Комисија је утврдила да се износ од 131 хиљаде динара односи на накнаде члановима Комисије за избор,



именовања и административне послове из ранијих година. Након овога, извршена су одговарајућа књижења у пословним књигама.

Докази: Решење о образовању комисије за утврђивање износа потраживања и обавеза за Скупштину општине Деспотовац и Општинску управу Општине Деспотовац број 020 – 82/2023-03 од 15. августа 2023. године; Извештај о утврђивању износа потраживања и обавеза за Скупштину општине Деспотовац и Општинску управу Општине Деспотовац у складу са Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршеног рачуна буџета Општине Деспотовац за 2022. годину, број 020-82-1/2023-03 од 25. августа 2023. године; Табела структуре обавеза за Скупштину општине за групу конта 237000 – Обавезе за службена путовања и услуге по уговору; Образложење и налог за исправку књижења број 020-82-2/2023-04 од 31. августа 2023. године; Финансијски налог број 4602 22000013 од 14. октобра 2022. године; Извод број 231 од 31. августа 2023. године; Финансијски налог број 9802 23000001 од 31. августа 2023. године; Финансијски налог број 2102 19000026 од 31. децембра 2019. године; Рекапитулација пореза и доприноса за јун 2019. године Комисија за избор именована и административне послове/порези и доприноси -накнаде; Исплатни списак радника за јун 2019. године Комисија за избор именована и административне послове/Порези и доприноси-накнаде; Списак за исплату накнада члановима Комисије за избор, именована и административне послове општине Деспотовац, који су присуствовали седници одржаној 3. 6. 2019. године; Записник са седнице Комисије за избор, именована и административне послове општине Деспотовац Број 06-61/2019-01 од 3. јуна 2019. године; Финансијски налог број 2102 19000028 од 31. 12. 2019. године; Рекапитулација пореза и доприноса за месец 6.2019. године путни трошак избор и именована; Исплатни списак радника за месец јун 2019. године путни трошак избор и именована; Финансијски налог број 2102 19000034 од 31. децембра 2019. године; Рекапитулација пореза и доприноса за месец децембар 2019. године Одбор за урбанизам, друштвене делатности и омладину/порези и доприноси – накнаде; Исплатни списак радника за децембар 2019. године Одбор за урбанизам, друштвене делатности и омладину/Порези и доприноси-накнаде; Списак за исплату накнада члановима Одбора за урбанизам, друштвене делатности и омладину општине Деспотовац, који су присуствовали седници одржаној 12. 12. 2019. године; Извод из Записника са седнице Одбора за урбанизам, друштвене делатности и омладину Број 06-123/2019-01 од 12. децембра 2019. године; Финансијски налог број 2102 19000035 од 31. 12. 2019. године; Рекапитулација пореза и доприноса за месец 12.2019. године путни трошак урбанизам; Исплатни списак радника за децембар 2019. године путни трошак урбанизам.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.12 Исказане обавезе без валидне рачуноводствене документације код Општинске управе

2.1.12.1 Опис неправилности

Општинска управа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору (група 237000) у износу од 672 хиљаде динара и у истом износу Активна временска разграничења (131000) а да не поседује валидну рачуноводствену документацију за исказано стање.



2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Председник општине је Решењем број 020-82/2023-03 од 15. августа 2023. године формирао комисију за утврђивање исправности износа обавеза код Општинске управе за групу конта 237000 - Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, а за које у поступку спровођења ревизије није достављена документација која потврђује висину исказаних обавеза. Комисија је сагледала чињенично стање и сачинила извештај о структури обавеза као и разлозима исказивања разлике у висини обавеза током спровођења ревизије. Сачињена је детаљна структура обавеза по врстама, датуму настанка и сагледана рачуноводствена и пратећа документација. Након извршене анализе документације и анализе картице групе конта 237000 – Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, утврђен је тачан износ обавеза. Комисија је утврдила да се износ од 672 хиљаде динара односи на: 1) накнаде по уговорима о делу, 2) накнаде члановима Комисије за грађевинско земљиште, Комисије за давање у закуп пољопривредног земљишта, Интерресорне комисије, Поткомисије за комасацију и 3) накнаде члановима надзорних одбора у ЈП Дирекција за изградњу и ЈП Топлик. Након овога, извршена су одговарајућа књижења у пословним књигама.

Докази: Решења о образовању комисије за утврђивање износа потраживања и обавеза за Скупштину општине Деспотовац и Општинску управу Општине Деспотовац број 020 – 82/2023-03 од 15. августа 2023. године; Извештај о утврђивању износа потраживања и обавеза за Скупштину општине Деспотовац и Општинску управу Општине Деспотовац у складу са Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршеног рачуна буџета Општине Деспотовац за 2022. годину, број 020-82-1/2023-03 од 25. августа 2023. године; Табела структуре обавеза за Општинску управу за групу конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору; Финансијски налог број 9800 23000021 од 31. август 2023. године, Финансијски налог број 9800 22000008 од 13. децембра 2022. године, Финансијски налог број 9800 23000022 од 31. август 2023. године, Финансијски налог број 9800 22000009 од 13. децембра 2022. године, Финансијски налог број 9800 23000023 од 31. август 2023. године, Финансијски налог број 9800 22000010 од 13. децембра 2022. године, Финансијски налог број 9800 23000024 од 31. август 2023. године; Финансијски налог број 9800 23000025 од 31. август 2023. године; Финансијски налог број 9800 23000026 од 31. август 2023. године; Финансијски налог број 2100 22000063 од 22. децембар 2022. године; Рекапитулација пореза и доприноса за месец 11.2022. године Енергетски одбор/порези и доприноси - накнаде; Исплатни списак радника за 11. 2022. године Енергетски одбор /Порези и доприноси-накнаде; Списак за исплату накнада члановима Енергетског одбора, који су присуствовали седницама одржаним 18. 11. 2022. и 30. 11. 2022. године; Извод из Записника са седнице Енергетског одбора општине Деспотовац Број 06-69-1/2022-03 од 18. новембра 2022. године; Извод из Записника са седнице Енергетског одбора општине Деспотовац Број 06-70-1/2022-03 од 30. новембра 2022. године; Финансијски налог број 2100 22000062 од 22.12.2022. године; Рекапитулација пореза и доприноса за месец 10. 2022. године Енергетски одбор/порези и доприноси – накнаде; Исплатни списак радника за месец октобар 2022. године Енергетски одбор/порези и доприноси – накнаде; Списак за исплату накнада члановима Енергетског одбора, који су присуствовали седницама одржаним 26. 10. 2022. и 31. 10. 2022. године; Извод из Записника са седнице Енергетског одбора општине Деспотовац Број 06-64-1/2022-03 од 26. октобра 2022. године; Извод из Записника са седнице Енергетског одбора општине Деспотовац Број 06-66-1/2022-03 од 31. октобра 2022. године; Финансијски налог број 2100 22000060 од



21. 12. 2022. године; Рекапитулација пореза и доприноса за месец септембар 2022. године Енергетски одбор/порези и доприноси – накнаде; Исплатни списак радника за месец септембар 2022. године Енергетски одбор/порези и доприноси – накнаде; Списак за исплату накнада члановима Енергетског одбора, који су присуствовали седници одржаној 29. септембра 2022. године; Извод из Записника са седнице Енергетског одбора општине Деспотовац Број 06-58-1/2022-03 од 29. септембра 2022. године; Финансијски налог број 2100 22000064 од 31. децембра 2022. године, Рекапитулација пореза и доприноса за месец 12.2022. године Комисија за планове/порези и доприноси - накнаде, Исплатни списак радника за 12. 2022. године Комисија за планове /Порези и доприноси - накнаде; Списак за исплату дневница члановима Комисије за планове Скупштине општине Деспотовац, који су присуствовали седници одржаној 14. 12. 2022. године; Записник са седнице Комисије за планове Број 06-7622-01 од 14. децембра 2022. године; Финансијски налог број 2100 22000065 од 31. 12. 2022. године; Уговори о делу за физичка лица (број: 112-47/19-03 од 8. априла 2019, 112-82/18-03 од 29. августа 2018. године, 112-122/2022-04 од 30. септембра 2022. године, 112-210/2022-04 од 12. децембра 2022. године, 404-100/2022-04 од 27. јуна 2022. године, 112-5/2022-04 од 3. фебруара 2022. године, 404-104-1/2022-04 од 1. августа 2022. године); Рекапитулација пореза и доприноса за месец децембар 2022. године путни трошак Комисија за планове; Исплатни списак радника за децембар 2022. године путни трошак Комисија за планове.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.13 Више исказане обавезе због неправилног преноса почетног стања у пословним књигама Општинске управе

2.1.13.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказано стање Обавеза за социјално осигурање (244000) у износу од 40 хиљада динара, и у истом износу више су исказана активна временска разграничења (131000), због неправилног преноса стања у пословним књигама Општинске управе по почетном стању 2022. године.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је неправилност по основу погрешног преноса почетног стања исправила у главној књизи сторнирањем износа од 40 хиљада динара са конта 244271 - Обавезе по основу накнада за образовање и конта 131211 - Обрачунати неплаћени расходи.

Докази: Финансијски налог број 1900 23000004 од 17. јула 2023. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.



2.1.14 Евидентиране обавезе на неправилној организационој класификацији

2.1.14.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је неправилно евидентирала и исказала обавезе за остале расходе (група конта 245000) у износу од 4.201 хиљаде динара, јер је исказала обавезе за одводњавање у износу од 3.322 хиљаде динара и обавезе по основу судских решења у износу од 879 хиљаде динара на позицији Скупштине општине, уместо на позицији Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је неправилност исправила сторнирањем сторнирањем обавеза код директног корисника буџетских средстава Скупштине општине и књижењем обавеза по основу накнаде за одводњавање и по основу судских решења на разделу Општинске управе. Одлуком о буџету општине за 2023. годину су већ била планирана средства за накнаду за одводњавање на разделу Општинске управе у оквиру Програма 1102 – Комуналне делатности и програмске активности 0008 – Водоснабдевање, а расходи по основу судских решења су ребалансом буџета пренети са раздела Скупштине општине на раздео Општинске управе у оквиру програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина и економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Докази: Одлука о буџету Општине Деспотовац за 2023. годину број: 400-62/2022-01 од 16. децембра 2022. године; Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2023. годину (други ребаланс) број: 400-241/2023-01 од 7. септембра 2023. године; Налози за књижење за обавезе по основу накнаде за одводњавање (број 0202 23000002, 0202 23000001 и 0900 23000013) од 1. јануара 2023. године; Налози за књижење по основу обавезе за судске пресуде (број: 1902 23000001 и 1600 23000003) од 18. августа 2023. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.15 Исказане обавезе без валидне рачуноводствене документације код МЗ Ресавица

2.1.15.1 Опис неправилности

МЗ Ресавица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала обавезе према добављачима (група 252000) у износу од 394 хиљаде динара и у истом износу Активна временска разграничења (131000) а да не поседује валидну рачуноводствену документацију за исказано стање.



2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Председник општине је формирао комисију за утврђивање исправности износа потраживања МЗ Ресавица за синтетички конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања и синтетички конто 252100 – Добављачи у земљи, а за које у поступку спровођења ревизије није достављена документација која потврђује висину исказаних потраживања и обавеза. Комисија је размотрила чињенично стање и сачинила Извештај о утврђивању износа потраживања и обавеза за МЗ Ресавица – Општина Деспотовац, у складу са Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Деспотовац за 2022. годину.

Комисија је у овом Извештају, поред осталог, констатовала да се износ од 394 хиљаде динара евидентиран на обавезама у целости односи на дуг према ЈП ПЕУ Ресавица и то за комуналне услуге према РМУ „Рембас“ (рудник који припада ЈП ПЕУ Ресавица), а за које не постоје рачуни о извршеним услугама, односно валидна рачуноводствена документација. ЈП ПЕУ Ресавица је 24. априла 2023. године доставило МЗ Ресавица опомену о висини неплаћеног дуга за извршене комуналне услуге у износу од 348 хиљада динара. Након тога, МЗ Ресавица је 20. јуна 2023. године потписала Изјаву о компензацији са предузећима ЈП ПЕУ Ресавица и Рембас транс д. о. о. (ћерка фирма ЈП ПЕУ Ресавица) на основу које су међусобна потраживања и обавезе пребијени у износу од 348 хиљада динара, што је комисија и констатовала у Извештају, што није у складу са одредбама чл. 49 и 54 Закона о буџетском систему. Затим је МЗ Ресавица у својим пословним књигама умањила обавезе према предузећу ЈП ПЕУ Ресавица у износу од 348 хиљада динара и потраживања према Рембас транс д. о. о. у износу од 345 хиљада динара.

Докази: Извештај о утврђивању износа потраживања и обавеза за Месну заједницу Ресавица – Општина Деспотовац у складу са Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршеног рачуна буџета Општине Деспотовац за 2022. годину број: 020 – 79 - 1/2023 – 03 од 25. августа 2023. године; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи; Картица конта 122111 – Потраживања од купаца; Налог за књижење број 2/23 од 31. јула 2023. године; Опомена број 1966/3 од 24. априла 2023. године; Извод отворених ставки за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године; Изјава о пребијању (компензацији) број 20/06.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер МЗ Ресавица није прибавила рачуноводствену документацију за обавезе према добављачима (група 252000) у износу од 394 хиљада динара, већ је председник Савета МЗ Ресавица 20. јуна 2023. године потписао Изјаву о компензацији са ЈП ПЕУ Ресавица и Рембас транс д. о. о. на основу које су у пословним књигама обавезе према ЈП ПЕУ Ресавица умањене за износ од 348 хиљада динара и потраживања према Рембас транс д. о. о. за износ од 345 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 став 4 и 54 став 13 Закона о буџетском систему.



2.1.16 Евидентиране обавезе на неправилној економској и организационој класификацији

2.1.16.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је неправилно евидентирала и исказала обавезе за одводњавање у износу од 2.620 хиљада динара на групи конта 254000 - Остале обавезе код Скупштине општине, уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе код Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је евидентирала обавезе на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе на разделу Општинске управе. Осим тога, средства на име расхода за ове намене је планирала на разделу Општинске управе у Одлуци о буџету општине Деспотовац за 2023. годину, код Програма 1102 – Комуналне делатности и програмске активности 0008 – Водоснабдевање.

Докази: Одлука о буџету Општине Деспотовац за 2023. годину број: 400-62/2022-01 од 16. децембра 2022. године; Налог за књижење број 0202 23000002 од 1. јануара 2023. године; Налог за књижење број 0202 23000001 од 1. јануара 2023. године; Налог за књижење број 0900 23000013 од 1. јануара 2023. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.17 Евидентиране обавезе на неправилној економској класификацији

2.1.17.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је неправилно евидентирала и исказала обавезу према Дому здравља по уговору о реализацији програма обезбеђења кадровских услова за бољу доступност и приступачност у коришћењу примарне здравствене заштите за децембар 2022. године на групи конта 254000 - Остале обавезе на групи конта у износу од 1.264 хиљада динара, уместо на групи конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, односно на погрешној економској класификацији.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Средства планирана за спровођење програма обезбеђења кадровских услова за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите који по уговору спроводи Дом здравља Деспотовац су Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету планирана на економској класификацији 464 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Након усвојене измене и допуне Одлуке о буџету, задужење по основу расхода за спровођење програма Дома здравља вршиће се на конту 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа је током 2023. године евидентирала обавезе по уговору о реализацији програма обезбеђења кадровских услова за бољу доступност и приступачност у коришћењу примарне здравствене заштите на економској класификацији 243411 - Обавезе по основу текућих дотација Републичком фонду за здравствено осигурање. Ове обавезе су на дан 31. 12. 2023. године износиле 145 хиљада динара и у истом износу су исказане на групи конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, односно на правилној економској класификацији у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Докази: Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2023.годину (други ребаланс) број: 400-241/2023-01 од 7. септембра 2023. године; Картица 243411 - Обавезе по основу текућих дотација Републичком фонду за здравствено осигурање за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 464111 – Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.2 Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.2.1 Мање исказана вредност путева и улица

2.2.1.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општине Деспотовац мање је исказана вредност за најмање 5.331.414 m² путева и улица на којима Општина Деспотовац има уписано право јавне својине, јер исти нису евидентирани у пословним књигама општине.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће бити извршена процена вредности путева и улица који су у својини Општине Деспотовац.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Деспотовац у вези ове неправилности није предузела мере исправљања, односно у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање је исказала вредност за најмање 5.331.414 m² путева и улица на којима Општина Деспотовац има уписано право јавне својине, јер исте није евидентирала у својим пословним књигама.



Докази: Консолидовани Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године; Изјашњење број 400-249/1-2024-04 од 6. децембра 2024. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер Општина Деспотовац није евидентирала у својим пословним књигама вредност путева и улица за најмање 5.331.414 m² на којима има уписано право јавне својине, због чега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године вредност нефинансијске имовине мање исказана у износу који нисмо могли да утврдимо.

2.2.2 Мање је исказана вредност природне имовине

2.2.2.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања Општине Деспотовац мање је исказана вредност природне имовине за најмање 8.771.295 m² на којој Општина Деспотовац има уписано право јавне својине, јер иста није евидентирана у пословним књигама општине.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће бити извршена процена вредности природне имовине који су у својини Општине Деспотовац.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Деспотовац у вези ове неправилности није предузела мере исправљања, односно у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање је исказала вредност за најмање 8.771.295 m² природне имовине на којој Општина Деспотовац има уписано право јавне својине, јер исту није евидентирала у својим пословним књигама.

Докази: Консолидовани Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године; Изјашњење број 400-249/1-2024-04 од 6. децембра 2024. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер Општина Деспотовац није евидентирала у својим пословним књигама најмање 8.771.295 m² природне имовине на којој има уписано право јавне својине, због чега је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године вредност природне имовине мање исказана у износу који нисмо могли да утврдимо.

2.2.3 Више исказана вредност нематеријалне имовине

2.2.3.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказана вредност нематеријалне имовине (група конта 016000) у износу од 130 хиљада динара, и у истом износу више је исказан капитал (група конта 311000), јер је Спортска организација у истом износу исказао нематеријална имовина која не постоји.



2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће се из пословних књига Спортске организације извршити искњижавање износа нематеријалне имовине која не постоји.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Спортска организација је из пословних књига сторнирала вредност нематеријалне имовине и капитала у износу од 160 хиљада динара, јер иста не постоји (евидентирани износ је настао као последица вођења евиденције слободних и издатих термина приликом издавања спортске хале). Након тога, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказала вредност нематеријалне имовине (група 016000).

Докази: Биланс стања Спортске организације на дан 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 016171 – Остала нематеријална имовина за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.4 Средства дата за интерне позајмице исказана као новчана средства која постоје на дан састављања финансијских извештаја

2.2.4.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала Жиро и текуће рачуне (121100) у износу од 8.000 хиљада динара и у истом износу мање Остале краткорочне пласмане (123900), јер је дата средстава за интерне позајмице исказала као новчана средства која постоје на дан састављања финансијских извештаја.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити исправно преузимање података из главне књиге трезора приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2023. годину о исказаној обавези по основу интерне позајмице са КРТ-а и спровођење одговарајућих књижења и у главној књизи Општинске управе.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Исказано стање на рачуну интерних пласмана у аналитичком прегледу Консолидованог рачуна трезора на дан 31. 12. 2023. године износи 8.000 хиљада динара и у целости се односи на позајмицу средстава са подрачуна за редовно пословање директних, односно индиректних корисника буџетских средстава у циљу обезбеђивања текуће ликвидности буџета Општине Деспотовац по решењима² председника Општине Деспотовац. Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стању на дан 31. децембар 2023.

² Број 400-28/05-02 од 30. марта 2005. године и 400-5/06-02 од 26. јануара 2006. године.



године ова средства исказала на синтетичком конту 123900 – Остали краткорочни пласмани, што је у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Међутим, овај износ је код Општинске управе докњижен евидентирањем на поменутом синтетичком конту, без истовременог сторнирања на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Деспотовац на дан 31. 12. 2023. године; аналитички преглед Консолидованог рачуна трезора на дан 31. 12. 2023. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер је Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказала Жиро и текуће рачуне (121100) у износу од 8.000 хиљада динара, евидентирањем на овом синтетичком конту датих средстава за интерне позајмице као новчана средства која постоје на дан састављања финансијских извештаја.

2.2.5 Потраживања од организације за обавезно социјално осигурање исказана као салдо осталих новчаних средстава

2.2.5.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала Остала новчана средства (121700) у износу од 113 хиљада динара и у истом износу мање Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) у истом износу, јер је ПУ „Рада Миљковић“ исказала потраживања од организације за обавезно социјално осигурање као салдо осталих новчаних средстава.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити исправку књижења у пословним књигама ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

ПУ „Рада Миљковић“ је током 2023. године евидентирала потраживања од организације за обавезно социјално осигурање на економској класификацији 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, што је у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Салдо на аналитичкој картици 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима на дан 31. 12. 2023. године износи 375 хиљада динара. ПУ „Рада Миљковић“ у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказала салдо на синтетичком конту 121700 - Остала новчана средства.

Докази: Биланс стања ПУ „Рада Миљковић“ на дан 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица економске класификације 121712 - Новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично за период од 1. 1 – 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица 122192 - - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године.



2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.6 Више исказана краткорочна потраживања

2.2.6.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 2.713 хиљада динара и најмање у истом износу више исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер је у истом износу исказала дубиозна потраживања.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити исправку књижења у књиговодству локалне пореске администрације и пренос потраживања по дужницима над којима је окончан стечајни поступак из билансне у ванбилансну евиденцију.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Локална пореска администрација је 2. априла 2024. године донела решење којим се пореске обавезе због наступања апсолутне застарелости права на наплату преносе из пореског рачуноводства у ванбилансно рачуноводство и то за 187 пореских обвезника чији је износ дуга 43.267 хиљада динара.

Докази: Решење број 433-9-1/2024-10 од 2. априла 2024. године; Списак правних лица избрисаних из регистра АПР са стањем на дан 26. 2. 2024. године; Преглед стања на рачунима јавних прихода које администрира Одељење локалне пореске администрације са стањем на дан 31. 12. 2023. године; Закључак Општинског већа- број 438-18/2024-02 од 21. марта 2024. године.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.7 Мање исказана потраживања по основу закупа

2.2.7.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 314 хиљада динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер најмање у истом износу није исказала потраживања по основу закупа.



2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће након успостављене помоћне евиденције свих закључених уговора о закупу у Одељењу локалне пореске администрације, спровести књижење потраживања у пословним књигама Општинске управе.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године месне заједнице Витанце, Јасеново, Ломница и Медвеђа по основу издавања у закуп пословног простора оствариле су приходе у укупном износу од 501 хиљаде динара који је уплаћен директно на рачуне поменутих месних заједница уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са одредбом чл. 49 став 2 Закона о буџетском систему. Наведене месне заједнице не издају фактуре и не евидентирају потраживања по наведеном основу већ само приходе, што није у складу са одредбом чл. 49 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. МЗ Витанце је евидентирала 12 уплата на основу којих је остварила приход од 140 хиљада динара, МЗ Ломница две уплате и остварила приход у висини од 27 хиљада динара, МЗ Медвеђа 13 уплата и остварене приходе од 259 хиљада динара и МЗ Јасеново седам уплата износ прихода од 74 хиљаде динара.

Докази: Аналитичке картице конта 742152- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године за месне заједнице Витанце, Јасеново, Ломница и Медвеђа; Уговор о закупу пословног простора М.бр.47/2008 од 9. 10. 2008. године, закључен између месне заједнице Витанце и самосталне трговинске радње „Ада“ о давању у закуп пословног простора који се састоји од две просторије у укупној површини 60м² чији је корисник МЗ Витанце; Уговор о закупу пословног објекта број 19/05 од 24. августа 2005. године закључен између Месне заједнице Јасеново и физичког лица, предмет уговора је давање у закуп пословног објекта и припадајући Анекс број М-45/2013 од 25. априла 2013. године; Уговор о закупу пословног простора број 21/2020 од 30. децембра 2020. године закључен између Месне заједнице Ломница и СЗР "Кимбис", предмет уговора је давање у закуп пословног простора површине 150м² који се налази у оквиру зграде Дома културе КО Ломница; Уговор о закупу пословне просторије закључен дана 1. јуна 2020. године број 35/2020, закључен између месне заједнице Медвеђа и „Бамби центар“ д. о. о. којим је дат у закуп пословни простор површине 150м²; Изјашњење број 400-249-1/2024-04 од 6. децембра 2024. године.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер су током 2023. године месне заједнице Витанце, Јасеново, Ломница и Медвеђа оствариле приходе по основу издавања у закуп пословног простора у укупном износу од 501 хиљаде динара који су уплаћени директно на рачуне поменутих месних заједница уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, при чему нису издавале рачуне по том основу и нису евидентирале потраживања по основу закупа, што није у складу са одредбом чл. 49 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.8 Мање исказана потраживања по основу откупа станова солидарности

2.2.8.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) у износу од најмање 6.886 хиљада динара и најмање у истом износу мање исказала Обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300), јер најмање у истом износу није исказала потраживања по основу откупа станова солидарности.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити књижење потраживања у главној књизи Општинске управе по основу отплате станова из фонда солидарне стамбене изградње на конту 811153 – Примања од отплате станова у корист нивоа општина.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа општине Деспотовац је у својим пословним књигама евидентирала потраживања по основу откупа станова солидарности у износу од 7.811 хиљада динара на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца и економској класификацији 291312 - Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине, док је остварена средства по овом основу евидентирала на економској класификацији 811153 - Примања од отплате станова у корист нивоа општина, што је у складу са одредбама чл. 11, 12 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Аналитичка картица конта 811153 - Примања од отплате станова у корист нивоа општина за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године; Финансијски налог број 1200 23000001 од 10. новембра 2023. године.

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.9 Више исказана обавеза за плате и додатке код Општинског правобранилаштва

2.2.9.1 Опис неправилности

Општинско правобранилаштво је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више исказало обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 177 хиљада динара и у истом износу више активна временска разграничења (група 131000), јер је исказало обавезу за плату за јун 2022. године која је већ исплаћена.



2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити исправку књижења (сторно) више исказаних обавеза за плате у главној књизи Правобранилаштва општине Деспотовац.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Кроз финансијски налог број 9804 23000001 од 31. августа 2023. године извршено је сторнирање износа од 177 хиљада динара који се односи на исказало евидентирану обавезу која не постоји (за плату за јун 2022. године која је већ исплаћена). Општинско правобранилаштво је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказало Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 212 хиљада динара и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група 234000) у износу од 32 хиљаде динара. Исказане обавезе представљају обавезу за неисплаћену плату са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за децембар 2023. године.

Докази: Рекапитулација за месец децембар 2023. године за Општинско правобранилаштво; Финансијски налог број 9804 23000001 од 31. августа 2023. године; Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године за Општинско правобранилаштво.

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.10 Мање исказана обавеза за плате и додатке код МЗ Ресавица

2.2.10.1 Опис неправилности

МЗ Ресавица у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала обавезе за плате и додатке (група 231000) у износу од 62 хиљаде динара и у истом износу мање активна временска разграничења (група 131000), јер није исказала обавезу за плату за запосленог у МЗ Ресавица за децембар 2022. године у истом износу.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити књижење обавезе за плату за месец децембар у књиговодству Месне заједнице Ресавица.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

МЗ Ресавица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 71 хиљаде динара и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група 234000) у износу од 11 хиљада динара. Исказане обавезе представљају обавезу за неисплаћену плату са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за децембар 2023. године.



Докази: Рекапитулација пореза и доприноса на зараде радника за децембар 2023. године код МЗ Ресавица; Налог за књижење број 013 од 31. 12. 2023. године; Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године за МЗ Ресавица.

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.11 Мање исказана обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца код МЗ Ресавица

2.2.11.1 Опис неправилности

МЗ Ресавица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група 234000) у износу од 10 хиљада динара и у истом износу мање активна временска разграничења (група 131000), јер није исказала обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца на плату за децембар 2022. године за запосленог у МЗ Ресавица у истом износу.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити књижење обавезе за исплату доприноса на терет послодавца за месец децембар у књиговодству Месне заједнице Ресавица.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

МЗ Ресавица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 71 хиљаде динара и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група 234000) у износу од 11 хиљада динара. Исказане обавезе представљају обавезу за неисплаћену плату са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за децембар 2023. године.

Докази: Рекапитулација пореза и доприноса на зараде радника за децембар 2023. године код МЗ Ресавица; Налог за књижење број 013 од 31. 12. 2023. године; Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године за МЗ Ресавица.

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.12 Мање исказане обавезе према добављачима код Општинске управе

2.2.12.1 Опис неправилности

Општинска управа је Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала стање добављача у земљи (252000) у износу од 290 хиљада динара, и у истом износу мање активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу за осигурање која је постојала на дан састављања финансијског извештаја.



2.2.12.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити књижење укупне обавезе за осигурање лица и имовине у главној књизи Општинске управе.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала стање добављача у земљи (252000) у износу од 33.839 хиљада динара. У поменути износ је укључила износ обавезе за осигурање која је постојала на дан састављања финансијског извештаја и која је износила 356 хиљада динара.

Докази: Уговор број 000171327-9/2023-04 од 30. јуна 2023. године; Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 4. јула 2023. године; Фактура број 51-1129-3006223 од 3. јула 2023. године; Финансијски налог број 3400 23000471 од 2. августа 2023. године.

2.2.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.13 Мање исказане обавезе према добављачима код ПУ „Рада Миљковић“

2.2.13.1 Опис неправилности

ПУ „Рада Миљковић“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала стање добављача у земљи (252000) у износу од 155 хиљада динара, и у истом износу мање активна временска разграничења (131000), јер није евидентирала и исказала обавезу за осигурање која је постојала на дан састављања финансијских извештаја (2.3.3.3.11).

2.2.13.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити књижење укупне обавезе за осигурање лица и имовине у главној књизи ПУ „Рада Миљковић“.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

ПУ „Рада Миљковић“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала стање добављача у земљи (252000) у износу од 4.037 хиљада динара. У поменути износ је укључила износ обавезе за осигурање која је постојала на дан састављања финансијског извештаја и која је износила 431 хиљаде динара.

Докази: Уговор број 7/5 од 4. маја 2023. године са полисама осигурања; Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године; Извод отворених ставки на дан 31. децембра 2023. године.



2.2.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.14 Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.2.14.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године више је исказана вредност Ванбилансне активе (група конта 351000) најмање у износу од 45.420 хиљада динара, и у истом износу више је исказана вредност Ванбилансне пасиве (група конта 352000), јер је Општинска управа у ванбилансној евиденцији неправилно исказала учешће у капиталу КСП „Стан“ ЈП Деспотовац и ЈП „Ресавска пећина“ у износу од 26.972 хиљаде динара, ПУ „Рада Миљковић“ у ванбилансној евиденцији неправилно исказала остварене приходе по основу уплата од стране родитеља за боравак деце за период од 2018. до 2022. године у износу од 25.796 хиљада динара а Општинска управа није исказала средства обезбеђења у износу од 7.348 хиљада динара.

2.2.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити: (1) Исправно исказивање вредности учешћа у капиталу КСП „Стан“ ЈП Деспотовац и ЈП „Ресавска пећина“ Деспотовац, књижењем у билансној евиденцији и искњижење вредности учешћа у капиталу из ванбилансне евиденције; (2) Исправно исказивање остварених прихода по основу уплата од стране родитеља за боравак деце на одговарајућим контима у билансној евиденцији и искњижење ових вредности из ванбилансне евиденције ПУ „Рада Миљковић“ и (3) Исказивање вредности средстава обезбеђења (меница) у ванбилансној евиденцији која се достављају приликом закључивања уговора између Општине Деспотовац и изабраних понуђача након спроведених поступака јавних набавки.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Деспотовац је извршила прекњижавање учешћа у капиталу КСП „Стан“ ЈП Деспотовац и ЈП „Ресавска пећина“ Деспотовац из ванбилансне евиденције (група конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива) у билансну евиденцију (група конта 111900 – Домаће акције и остали капитал и 311400 – Финансијска имовина) у износу од 26.972 хиљаде динара. Поред тога, ПУ „Рада Миљковић“ је остварене приходе по основу уплата од стране родитеља за боравак деце у износу од 29.677 хиљада динара искњижила из ванбилансне евиденције. Даље, Општинска управа је исказала средства обезбеђења (менице) у износу од 4.121 хиљаде динара у ванбилансној евиденцији (група конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива).

Докази: Финансијски налог број 6900 23000002 од 31. августа 2023. године, финансијски налог број 6900 23000003 од 31. августа 2023. године, Аналитичка картица за период 1. 1. - 31. 12. 2023. године за конто 351141 – Авали и друге гаранције и 351151 – Остала ванбилансна актива, Аналитичка картица за период 1. 1 - 31. 12. 2023. године за конто 352141 – Обавеза за авале и остале гаранције и 352151 – Остала ванбилансна пасива, Аналитичка картица Предшколске установе Рада Миљковић за период 1.1 -



31.12. 2023. године за конто 351151 - Остала ванбилансна актива и 352151 - Остала ванбилансна пасива.

2.2.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.15 Индиректни корисници нису извршили повраћај новчаних средстава у буџет

2.2.15.1 Опис неправилности

Индиректни корисници нису извршили повраћај новчаних средстава у буџет у износу најмање у износу од 5.777 хиљада динара.

2.2.15.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће извршити пренос средстава са подрачуна месних заједница у буџет Општине Деспотовац на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода на основу донете Одлуке Скупштине општине Деспотовац.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Месне заједнице нису до истека фискалне 2023. године извршиле повраћај новчаних средстава у буџет у износу од најмање 5.917 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему.

Докази: Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године; аналитички преглед Консолидованог рачуна трезора на дан 31. 12. 2023. године стање новчаних средстава.

2.2.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер индиректни корисници нису извршили повраћај новчаних средстава у буџет у износу од најмање 5.917 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему.

2.2.16 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета

2.2.16.1 Опис неправилности

У поступку ревизије Одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2022. годину и Одлука о измени Одлуке о буџету Општине Деспотовац на основу презентоване документације утврђено је да: (1) Календар буџета локалне власти није поштован у фази припреме буџета; (2) директни корисници и индиректни корисници буџета општине нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти; (3) преумеравања средстава са апропријација су вршена на основу сагласности шефа Одељења за привреду и финансије без доношења одлуке о промени апропријација од стране Председника општине у износу од 10.239 хиљада динара, (4) достављена Одлука о измени Одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2022.



годину Министарству финансија није у сагласности са изменама које је утврдила Скупштина општине (укупни приходи су већи за 9.325 хиљада динара и укупни расходи и издаци су већи за 22.793 хиљада динара), (5) Председник општине је донео решење којим је утврдио суфицит из 2021. године и његове намене, уместо да је суфицит и начин његовог распоређивања утврђен одлуком о буџету општине, (6) финансијски планови директних и индиректних корисника нису усклађени са Одлуком о измени Одлуке о буџету за 2022. годину; (7) Скупштина општине у Одлуци о измени Одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2022. годину није планирала средства из извора 07 иако су ови подаци били познати пре доношења Одлуке о измени Одлуке о буџету за 2022. годину, а која представљају текуће трансфере од других нивоа власти у износу до 9.325 хиљада динара, (8) надлежни орган Општине Деспотовац није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Рада Миљковић“ за календарску 2022. годину, односно средства у буџету општине за функционисање ПУ „Рада Миљковић“ нису планирана у складу са чланом 189. Закона основама система образовања и васпитања.

2.2.16.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће: (1) Календар доношења буџета за 2024. годину бити у потпуности испоштован; (2) Директни корисници и индиректни корисници буџета сачинити предлоге финансијских планова у складу са смерницама за буџет локалне власти; (3) Одлуку о промени апропријације убудуће доносити председник општине; (4) Одлуке о измени и допуни одлуке о буџету ће убудуће бити у потпуности усаглашене са свим изменама (буџетска резерва, промене апропријације, средства од других нивоа власти) и као такве ће бити усвајане на Скупштини општине и достављане Министарству финансија, као и да ће финансијски планови директних и индиректних корисника буџета бити усаглашавани са свим изменама у ребалансу буџета; (5) Средства из извора финансирања 13 биће распоређена ребалансом буџета за 2024. годину, а не решењем председника општине; (6) Општинско веће донети одлуку о јединственој економској цени по детету за ПУ „Рада Миљковић“ Деспотовац за 2024. годину по којој ће се планирати средства у буџету за предшколску установу.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2024. годину и Одлуке о измени Одлуке о буџету Општине Деспотовац, на основу презентоване документације утврђено је следеће:

(1) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Деспотовац су поштовали календар буџета локалне власти у фази припреме буџета осим месних заједницу, које нису поднеле предлоге финансијских планова Одељењу за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове, односно локалном органу управе надлежном за финансије, што није у складу са одредбама члана 37 став 1 тачка 2 и члана 31 Закона о буџетском систему. Осим тога, директни корисници буџета општине нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти, јер исти не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године, што није у складу са одредбама члана 37 Закона о буџетском систему;



(2) преусмеравања средстава са апропријација су вршена на основу одлука о промени апропријација које је донео председник Општине Деспотовац, што је у складу са одредбама члана 61 Закона о буџетском систему и одредбама члана 17 Одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2024. годину;

(3) Одлука о измени Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2024. годину која је достављена Министарству финансија је у сагласности са изменама које је утврдила Скупштина општине, што је у складу са одредбама члана 32 Закона о локалној самоуправи

(4) Одлуком о завршном рачуну буџета Општине Деспотовац за 2023. годину утврђен је буџетски суфицит за 2023. годину у износу од 23.065 хиљада динара. Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Деспотовац за 2024. годину утврђен је начин његовог распоређивања, што је у складу са одредбама члана 30 Закона о буџетском систему

(5) Финансијски планови директних и индиректних корисника су усклађени са Одлуком о измени Одлуке о буџету за 2024. годину, што је у складу са одредбом члана 50 Закона о буџетском систему.

(6) Скупштина општине у Одлуци о измени Одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2024. годину је планирала средства из извора 07 - текући трансфери од других нивоа власти, што је у складу са одредбама члана 2 став 1 тач. 2, 3 и 30 Закона о буџетском систему и члана 25 Статута Општине Деспотовац.

(7) Надлежни орган Општине Деспотовац није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Рада Миљковић“ за календарску 2024. годину, што није у складу са одредбама члана 4. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средства у буџету општине за функционисање ПУ „Рада Миљковић“ нису планирана у складу са чланом 189. Закона основама система образовања и васпитања.

Докази: Одлука о буџету општине Деспотовац за 2024. годину од 15. децембра 2023. године; Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Деспотовац за 2024. годину од 16. јануара 2024. године; Одлука о промени апропријација од 13. септембра 2023. године; Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве од 27. септембра 2023. године; Финансијски планови директних и индиректних корисника буџета општине Деспотовац за 2024. годину; Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџета општине Деспотовац за 2024. годину; Одлука о завршном рачуну буџета Општине Деспотовац за 2023. годину број 400-98/2024-01 од 14. јуна 2024. године; Одлука о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколској установи „Рада Миљковић“ у Деспотовцу од 17. марта 2021. године.

2.2.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер смо у поступку ревизије Одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2024. годину и Одлуке о измени Одлуке о буџету Општине Деспотовац на основу презентоване документације утврдили да: (1) месне заједнице нису поднеле предлоге финансијских планова Одељењу за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове, односно локалном органу управе надлежном за финансије, што није у складу са одредбама члана 37 став 1 тачка 2 и члана 31 Закона о буџетском систему, (2) директни корисници буџета општине нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са смерницама које се



односе на буџет локалне власти (не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године), што није у складу са одредбама члана 37 Закона о буџетском систему и (3) Надлежни орган Општине Деспотовац није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Рада Миљковић“ за календарску 2024. годину, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средства у буџету општине за функционисање ПУ „Рада Миљковић“ нису планирана у складу са одредбом члана 189 Закона основама система образовања и васпитања.

2.2.17 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.2.17.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац 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:

Код *контролног окружења* утврдили смо да: (1) Општина Деспотовац није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама директних корисника буџетских средстава, неке у књигама индиректних корисника буџетских средстава у износу од 149.261 хиљаде динара; (2) Интерна акта Народне библиотеке, Центра за културу и Спортске организације нису усклађена са касније донетим Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и (3) није ажурирала стратегију управљања ризиком;

Код *контролних активности* утврдили смо: (1) Ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер за одређена основна средства нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати, датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство, већ је један инвентарски број додељен за више истоврсних основних средстава, (2) ПУ „Рада Миљковић“ је у 2022. години извршила издатке у износу од 104 хиљаде динара по основу преузетих обавеза у 2020. години за израду пројектне документације закључивши уговор о пројектовању у 2020. години чију је вредност одредила на основу рачуна из 2016. и 2017. године; (3) Спортска организација је у 2022. години извршила расходе за материјал у износу 108 хиљада динара по основу закључених уговора без вредности.

Код *информисања и комуникације* утврдили смо: (1) Општина Деспотовац није успоставила главну књигу трезора на начин да се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима; (2) директни корисници буџетских средстава Општине Деспотовац нису успоставили прописане помоћне књиге и евиденције; (3) Код ПУ „Рада Миљковић“ није усклађено



стање опреме (синтетички konto 011200) исказано у главној књизи и помоћној књизи основних средстава; (4) Код Народна библиотеке није усклађено стање нематеријалне имовине (група conta 016000) у пописној листи, бази Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса и главној књизи; (5) Општина Деспотовац није пренела из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију неплаћене обавезе пореских обвезника над којима је стечајни поступак окончан путем банкротства најмање у износу од 26.713 хиљаде динара; (6) Општинска управа, Центар за културу, Спортска организација, МЗ Деспотовац, МЗ Велики Поповић, МЗ Плажане и МЗ Ресавица су евидентирали све расходе за плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених; (7) Скупштина општине је расходе по основу угоститељских услуга поводом дана општине евидентирала на конту 423711 – Репрезентација уместо на конту 423621 – Угоститељске услуге; (8) Спортска организација је расходе по основу привремених и повремених послова евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423599 – Остале стручне услуге; (9) Општина Деспотовац нема ажурну и потпуну имовинску базу, већ располаже само табеларним прегледом из 2013. године „Стање непокретности на дан 31. 12. 2013. подврста грађевинско земљиште“; (10) Општина Деспотовац је потраживања по основу давања у закуп пословног простора евидентирала на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, уместо на конту 122111 – Потраживања од купаца; (11) Општина Деспотовац је обавезе по основу накнаде за одводњавање према ЈВП „Србијаводе“ исказала на конту 245219 – Обавезе по основу других пореза, уместо на конту 245211 – Републичке таксе; (12) МЗ Ресавица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године неправилно исказала стање на синтетичком конту 311500 – Извори новчаних средстава, уместо на синтетичком конту 311900 – Остали сопствени извори, услед неправилног преноса почетног стања 2010. године; (13) Месне заједнице су из својих пословних књига искњижиле вредност зграда и грађевинских објеката (група conta 011000) у износу од 145.983 хиљада динара и природне имовине (група conta 014000) у износу 7.620 хиљада динара, на основу дописа имовинско правне службе, односно без валидне рачуноводствене документације; (14) МЗ Ресавица је Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала некретнине и опрему (група 011000) у износу од 5.562 хиљаде динара и природну имовину (група conta 014000) у износу од 473 хиљаде динара, за коју не постоји пратећа рачуноводствена документација нити се зна на које се објекте и парцеле односи исказано стање; (15) Општина Деспотовац је више исказала вредност Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) и у истом износу мање Финансијску имовину (311400) најмање у износу од 15.002 хиљада динара, јер је евидентирала објекте који представљају неновчани улог у капиталу ЈП „Ресавска пећина“ као нефинансијску имовину; (16) Општинска управа је евидентирала пренос средстава Центру за социјални рад, основним и средњим школама у износу од 84 хиљада динара на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике.

2.2.17.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће: (1) Скупштина општине до краја 2023. године донети интерни акт о евидентирању јавне својине код буџетских корисника; (2) интерни акти о попису код индиректних корисника (Народне библиотеке, Центра за културу и Спортске организације) биће усклађени са Правилником о начину и роковима вршења пописа



имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије; (3) изменом Правилника о систематизацији радних места код Општинске управе предвидети радно место за послове из области финансијског управљања и контроле; (4) Скупштина општине ће до краја 2023. године усвојити Стратегију управљања ризицима; (5) након спроведеног ванредног пописа основних средстава и имовине код буџетских корисника, планирати успостављање помоћних књига основних средстава за директне и индиректне кориснике буџетских средстава са свим подацима који су подзаконским актима дефинисани, као и успостављање главне књиге трезора у складу са Законом о буџетском систему и помоћних књига и евиденција за директне и индиректне буџетске кориснике; (6) извршити усклађивање података за стање опреме у главној књизи ПУ „Рада Миљковић“ са помоћном књигом основних средстава; (7) извршити усклађивање података о стању нематеријалне имовине из пописне листе, главне књиге Народне библиотеке и КОБИС-а; (8) неправилности бити отклоњене исправкама књижења у пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника. Књижење по основу расхода за Дан општине код буџетског корисника Председника општине је већ исправљено у 2023. години и књижено на конту 423621 – Угоститељске услуге. Књижење по основу накнаде за одводњавање је исправљено у 2023. години са конта 245219 на конто 245211. Књижење потраживања по основу закупа простора биће исправљено до краја септембра 2023. године са конта 122198 – Остала краткорочна потраживања на конто 122121 – потраживања од купаца. Пренос основним и средњим школама и Центру за социјални рад по основу издатака – класа 5, књижиће се са економске класификације 463211 – Капитални трансфери осталим нивоима власти. Књижење по основу расхода за плате на одговарајућим субаналитичким контима (одвајање расхода за минули рад, прековремени рад, ноћни рад и др.) биће одрађено до краја године због потребе исправке софтвера за обрачун зарада; (9) креирати имовинску базу од стране Одељења за имовинско-правне послове Општинске управе Деспотовац; (10) МЗ Ресавица у својим пословним књигама извршити исправку књижења у делу који се односи на групу конта 311000 – Капитал, а за некретнине и опрему за коју не постоји пратећа рачуноводствена документација и подаци о којим објектима се ради, исправка ће се извршити спровођењем ванредног пописа у МЗ Ресавица; (11) након спроведеног ванредног пописа по месним заједницама извршити исправку утврђене неправилности.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код контролног окружења утврдили смо да: (1) Општина Деспотовац није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама директних корисника буџетских средстава, неке у књигама индиректних корисника буџетских средстава у износу од 6.035 хиљада динара; (2) Управни одбор Спортске организације Деспотовац донео је 21. децембра 2023. године Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и (3) Интерна акта Народне библиотеке и Центра за културу нису усклађена са касније донетим Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и (4) није донета стратегија управљања ризиком;

Код контролних активности утврдили смо: (1) Ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним



Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер за одређена основна средства нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати, датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство, већ је један инвентарски број додељен за више истоврсних основних средстава, (2) ПУ „Рада Миљковић“ у 2023. године није евидентирала издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; (3) Током 2023. године, сви уговори које је Спортска организација закључила били су дефинисани у погледу уговорене вредности, у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

Код *информисања и комуникације* утврдили смо: (1) Општина Деспотовац је успоставила главну књигу трезора на начин да се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима, што је у складу са одредбама чл. 4 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) директни корисници буџетских средстава Општине Деспотовац нису успоставили прописане помоћне књиге и евиденције, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству; (3) Код ПУ „Рада Миљковић“ је усклађено стање опреме (синтетички конто 011200) исказано у главној књизи и помоћној књизи основних средстава); (4) Код Народна библиотеке није усклађено стање нематеријалне имовине (група конта 016000) у пописној листи, бази Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса и главној књизи; (5) Општина Деспотовац је пренела из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију неплаћене обавезе пореских обвезника над којима је стечајни поступак окончан путем банкрутства у износу од 43.267 хиљада динара; (6) Центар за културу и Спортска организација су током 2023. године евидентирали расходе за плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених; (7) Општинска управа, МЗ Деспотовац, МЗ Велики Поповић, МЗ Плажане и МЗ Ресавица су евидентирали све расходе за плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених; (8) Председник општине је расходе по основу угоститељских услуга поводом дана општине евидентирао на конту 423621 – Угоститељске услуге; (9) Спортска организација је расходе по основу привремених и повремених послова евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге; (10) Општина Деспотовац је успоставила имовинску базу; (11) Општина Деспотовац је потраживања по основу давања у закуп пословног простора евидентирала на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, уместо на конту 122111 – Потраживања од купаца; (11) Општина Деспотовац је обавезе по основу накнаде за одводњавање према ЈВП „Србијаводе“ евидентирала на конту 245211 – Републичке таксе; (12) МЗ Ресавица је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године правилно исказала стање на синтетичком конту 311900 – Остали сопствени извори; (13) Општина Деспотовац није предузеле мере исправљања у циљу да се преиспита стање нефинансијске имовине код месних заједница које су искњижиле из својих пословних књига вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 145.983 хиљада динара и природне имовине (група конта 014000) у износу 7.620 хиљада динара, на основу дописа имовинско правне службе, односно без валидне рачуноводствене документације, како би се утврдило тачно стање и исто евидентирало у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (14) МЗ Ресавица је Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала некретнине и опрему (група 011000) у износу од 5.562 хиљада динара и природну имовину (група конта 014000) у износу од



473 хиљада динара, за коју не постоји пратећа рачуноводствена документација нити се зна на које се објекте и парцеле односи исказано стање; (15) Општина Деспотовац је прекњижила неновчани улог у капиталу ЈП „Ресавска пећина“ у износу од 15.002 хиљаде динара са конта Нефинансијске имовине у сталним средствима (311100) на конто Финансијске имовине (311400); (16) Општинска управа је у 2023. години евидентирала пренос средстава основним школама на територији општине Деспотовац у износу од 1.998 хиљада динара на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, што је у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току 2023. године Општинска управа на конту 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, није евидентирала пренос средстава Техничкој школи у Деспотовцу и Центру за социјални рад.

Докази: Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Спортске организације од 21. децембра 2023. године; Изјашњење ПУ „Рада Миљковић“ број 1789 од 2. децембра 2024. године; Уговори Спортске организације број 170/23 од 20. фебруара 2023. године, 171/23 од 20. фебруара 2023. године, 172/23 од 20. фебруара 2023. године, 173/23 од 20. фебруара 2023. године, 174/23 од 20. фебруара 2023. године, 175/23 од 20. фебруара 2023. године, 176/23 од 20. фебруара 2023. године, 177/23 од 20. фебруара 2023. године, 178/23 од 20. фебруара 2023. године, 179/23 од 20. фебруара 2023. године, 180/23 од 20. фебруара 2023. године, 181/23 од 20. фебруара 2023. године, Изјашњење директорке Народне библиотеке „Ресавска школа“ од 4. децембра 2023. године; Салдо књижења 011200 – Опрема за период 01.01.2023 – 31.12.2023. године за ПУ „Рада Миљковић; Помоћна књига основних средстава ПУ „Рада Миљковић“; Аналитичка картица 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених за период од 01.01.2024. до 02.04.2024. године код Спортске организације; Уговор о пружању угоститељских услуга број 000159052-4/2023 од 8. јуна 2023. године; Аналитичка картица 423621 – Угоститељске услуге за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године код Председника општине; Аналитичка картица конта 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Аналитичка картица конта 245211 – Републичке таксе за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године; Евиденција непокретности Имовинске службе; Аналитичка картица конта 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике за период од 01.01.2023-31.12.2023. године.

2.2.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер смо утврдили следеће неправилности код: (1) *контролног окружења*: 1) Општина Деспотовац није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама директних корисника буџетских средстава, неке у књигама индиректних корисника буџетских средстава у износу од 6.035 хиљада динара, 2) Интерна акта Народне библиотеке и Центра за културу нису усклађена са касније донетим Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и 3) није донета стратегија управљања ризиком; (2) *контролних активности*: (1) Ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и



основних средстава са стопама амортизације, јер за одређена основна средства нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати, датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство, већ је један инвентарски број додељен за више истоврсних основних средстава; (3) *информисања и комуникације*: (1) директни корисници буџетских средстава Општине Деспотовац нису успоставили прописане помоћне књиге и евиденције, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) Код Народна библиотеке није усклађено стање нематеријалне имовине (група конта 016000) у пописној листи, бази Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса и главној књизи; (3) Општинска управа, МЗ Деспотовац, МЗ Велики Поповић, МЗ Плажане и МЗ Ресавица су евидентирали све расходе за плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених; (4) Општина Деспотовац је потраживања по основу давања у закуп пословног простора евидентирала на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, уместо на конту 122111 – Потраживања од купаца; (5) Општина Деспотовац није предузеле мере исправљања у циљу да се преиспита стање нефинансијске имовине код месних заједница које су искњижиле из својих пословних књига вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 145.983 хиљада динара и природне имовине (група конта 014000) у износу 7.620 хиљада динара, на основу дописа имовинско правне службе, односно без валидне рачуноводствене документације, како би се утврдило тачно стање и исто евидентирало у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (6) МЗ Ресавица је Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала некретнине и опрему (група 011000) у износу од 5.562 хиљада динара и природну имовину (група конта 014000) у износу од 473 хиљада динара, за коју не постоји пратећа рачуноводствена документација нити се зна на које се објекте и парцеле односи исказано стање.

2.2.18 Није успостављена интерна ревизија

2.2.18.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац није успоставила интерну ревизију.

2.2.18.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће у току септембра биће донето решење о распоређивању за радно место интерног ревизора. Такође, биће донета сва документа везана за интерну ревизију, план и програм рада, етички кодекс и повеља интерне ревизије.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинско веће општине Деспотовац донело је 23. августа 2023. године Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе, Правобранилаштва општине Деспотовац, интерне ревизије и кабинет Председника општине³ којим је систематизована служба интерне ревизије и радно место послови

³ Број: 113-2/2023-02 од 21. августа 2023. године.



интерног ревизора. Међутим, Општина Деспотовац није распоредила ниједно лице на послове интерног ревизора, што није у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Докази: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе, Правобранилаштва општине Деспотовац, интерне ревизије и кабинет Председника општине број 113-2/2023-02 од 21. августа 2023. године.

2.2.18.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер је Општина Деспотовац систематизовала радно место интерног ревизора, али није распоредила лице на те послове, што није у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.19 Неправилности у вези са спровођењем пописа

2.2.19.1 Опис неправилности

Код Пописа на дан 31. 12. 2022. године утврђено је да Општинска управа није тачно извршила попис имовине у односу на стварно стање најмање, јер: (1) је на пописним листама исказала туђе објекте као своје објекте у износу од 34.669 хиљада динара; (2) није пописала: дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 26.962 хиљада динара, природну имовину укупне површине од 8.771.295 m², путеве и улице укупне површине од 5.481.877 m², нефинансијску имовину у припреми у износу од 26.704 хиљаде динара, потраживања у износу од 7.200 хиљада динара, обавезе у износу од 362 хиљаде динара и примљена средства обезбеђења у износу од 7.348 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.).

ПУ „Рада Миљковић“

ПУ „Рада Миљковић“ није извршила попис имовине најмање у износу од 7.371 хиљаде динара, јер није пописала: природу имовину у износу од 6.935 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од 168 хиљада динара, потраживања у најмањем износу од 113 хиљада динара и обавезе у најмањем износу од 155 хиљада динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.).

Народна библиотека

Народна библиотека није спровела попис имовине најмање у износу од 8.191 хиљаде динара, јер није пописала: ниједно књижевно и уметничко дело чија је вредност у главној књизи исказана у износу од 6.363 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 1.828 хиљада динара. Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, комисија за попис није донела план



рада, пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), директорка Народне библиотеке није донела Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 7. децембра 2022. године.

Центар за културу

Центар за културу није извршио попис имовине најмање у износу од 6.649 хиљада динара, јер није пописао: нефинансијску имовину у припреми у износу од 80 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 2.913 хиљада динара. Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, комисија за попис није донела план рада, пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), директорка Центра за културу није донела Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 30. децембра 2022. године.

Спортска организација

Спортска организација није извршила попис имовине најмање у износу од 1.787 хиљада динара, јер није пописала активна временска разграничења у истом износу. Актом о образовању пописних комисија нису одређени заменици чланова пописне комисије, комисија за попис није донела план рада, пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), директор Спортске организације Деспотовац није донео Решење о образовању комисије за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 2. децембра 2022. године.

Месне заједнице

Ниједна месна заједница није спровела попис.

2.2.19.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће: (1) Општинска управа спровести попис који ће садржати податке о путевима и улицама, природној имовини, нефинансијској имовини, потраживањима, обавезама и примљеним средствима обезбеђења који нису обухваћени пописом за 2022. годину; (2) Неправилности ће бити отклоњене након спровођења наредног пописа код ПУ „Рада Миљковић“; (3) Неправилности ће бити отклоњене након спровођења наредног пописа код Народне библиотеке „Ресавска школа“; (4) Неправилности ће бити отклоњене након спровођења наредног пописа код Центра за културу; (5) Неправилности ће бити отклоњене након спровођења наредног пописа код Спортске организације Деспотовац.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа је спровела одговарајућа књижења у главној књизи на контима 011125 – Остале пословене зграде, 011132 – Ресторани, одмаралишта, 011311 – Остале



некретнине и опрема и 311111 – Зграде и грађевински објекти и то сторнирањем износа од 34.669 хиљада динара. Овај износ се односи на објекте за које је Општина Деспотовац, Скупштинском одлуком дала право власништва ЈП „Ресавска пећина”. На тај начин се у главној књизи Општинске управе на класи 000000 више не воде непокретности које су у власништву ЈП „Ресавска пећина”, већ су они евидентирани као неновчани улог Општине Деспотовац у капиталу јавног предузећа и исти нису пописани приликом спровођења пописа за 2023. годину. Општинска управа је пописала: дугорочну финансијску имовину у износу од 27.281 хиљаде динара, потраживања у износу од 539.164 хиљада динара и обавезе у износу од 599.939 хиљада динара.

Општинска управа није пописала природну имовину укупне површине од 8.771.295 m², путеве и улице укупне површине од 5.481.877 m², нефинансијску имовину у припреми у износу од 27.544 хиљада динара, примљена средства обезбеђења у износу од 4.121 хиљаде динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ПУ „Рада Миљковић” у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказала природну имовину и нефинансијску имовину, јер је иста искњижена из пословних књига ПУ „Рада Миљковић“ и пренета у пословне књиге Општинске управе.

ПУ „Рада Миљковић“ није извршила попис потраживања у износу од 1.928 хиљада динара и обавеза у износу од најмање 2.067 хиљада динара. Пописне листе основних средстава на дан 31. 12. 2023. године садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), што је у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Народна библиотека није спровела попис имовине у износу од најмање 8.852 хиљада динара, јер није пописала: ниједно књижевно и уметничко дело чија је вредност у главној књизи исказана у износу од 6.533 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 2.319 хиљада динара и пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Директорка Народне библиотеке је 29. новембра 2023. године донела Одлука о попису имовине и образовању Комисије за попис имовине и обавеза Народне библиотеке “Ресавска школа” Деспотова са стањем на дан 31. 12. 2023. године⁴, којим су именовани председник, заменик председника, чланови и заменици чланова. Председник комисије за попис је 29. новембра 2023. године донео План рада Комисије за попис имовине Народне библиотеке “Ресавска школа” Деспотовац⁵.

⁴ Број: 379 од 29. новембра 2023. године.

⁵ Број: 380 од 29. новембра 2023. године.



Центар за културу у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године није исказао нефинансијску имовину у припреми. Директорка Центра за културу донела је 1. децембра 2023. године Решење о именовану комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године⁶, којим су именовани председник, заменик председника, чланови и заменици чланова. Председник комисије за попис је 1. децембра 2023. године донео План рада комисије за попис⁷.

Центар за културу није пописао активна временска разграничења у износу од 3.556 хиљада динара. Пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Директор Спортске организације Деспотовац донео је 1. децембра 2023. године, Решење о именовану комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године⁸, којим су именовани председник, заменик председника, чланови и заменици чланова. Председник комисије за попис је донео План рада комисије за попис имовине Установе за спорт „Спортске организације Деспотовац”, Деспотовац⁹.

Спортска организација није извршила попис имовине у износу од најмање 2.066 хиљада динара, јер није пописала активна временска разграничења у истом износу и пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.), што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Начелник општинске управа општине Деспотовац донео је 24. новембра 2023. године Решење о образовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза Месних заједница¹⁰. Председник пописне комисије је донео 1. децембра 2023. године План рада пописне комисије¹¹. Такође, Комисија за попис је саставила и Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Месних заједница Општине Деспотовац¹².

Пописне листе код месних заједница не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.) и месне заједнице нису извршиле попис активних и пасивних временских разграничења у износу од 3.776 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем..

Докази: Финансијски налог број 9800 23000019 од 31. августа 2023. године; Финансијски налог број 6900 23000001 од 31. августа 2023. године; Решење Скупштине општине о давању сагласности на упис права својине број 46-94/2021-01 од 21. децембра 2021. године; Консолидовани Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године; Одлука о

⁶ Број: 812 од 1. децембра 2023. године.

⁷ Број: 812/1 од 1. децембра 2023. године.

⁸ Број: 604/23 од 1. децембра 2023. године.

⁹ Број: 605/23 од 1. децембра 2023. године.

¹⁰ Број: 000386135-1/2023 од 24. новембра 2023. године.

¹¹ Број: 000386135-3/2023 од 1. децембра 2023. године.

¹² Број:000386135-4/2023 од 20. фебруара 2024. године.



редовном годишњем попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године, број: 000386029/23 од 24. новембра 2023. године; План рада пописне комисије, број: 000386029-3/2023 од 1. децембра 2023. године; Решење о образовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза, број: 000386029-1/2023 од 24. новембра 2023. године; Упутство комисији за попис имовине и обавеза за 2023. годину, број: 000386029-2/2023 од 24. новембра 2023. године; Пописна листа путних објеката у јавној својини Општине Деспотовац; Пописна листа земљишта у јавној својини Општине Деспотовац; Пописна листа основних средстава; Пописна листа путних објеката у јавној својини Општине Деспотовац; Биланс стања ПУ „Рада Миљковић“ на дан 31. 12. 2023. године; Извештај комисије за попис број 83 од 16. јануара 2024. године; Пописне листе основних средстава на дан 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица Додављачи у земљи за период од 1. 1 – 31. 12. 2023. године; Биланс стања Народне библиотеке на дан 31. 12. 2023. године; Одлука о попису имовине и образовању Комисије за попис имовине и обавеза Народне библиотеке “Ресавска школа” Деспотова са стањем на дан 31. 12. 2023. године, број: 379 од 29. новембра 2023. године; План рада Комисије за попис имовине Народне библиотеке “Ресавска школа” Деспотовац, број: 380 од 29. новембра 2023. године; Пописне листе основних средстава на дан 31. 12. 2023. године; Извештај пописне комисије за 2023. годину, број 22 од 18. јануара 2024. године; Биланс стања Центра за културу на дан 31. 12. 2023. године; Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године, број: 812 од 1. децембра 2023. године; План рада комисије за попис, број: 812/1 од 1. децембра 2023. године; Пописне листе основних средстава на дан 31. 12. 2023. Године; Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава у Центру за културу “Свети Стефан, деспот српски” Деспотовац са стањем на дан 31. 12. 2023. године; Биланс стања Спортске организације на дан 31. 12. 2023. године; Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2023. године, број 604/23 од 1. децембра 2023. године; План рада комисије за попис имовине Установе за спорт “Спортске организације Деспотовац”, Деспотовац, број 605/23 од 1. децембра 2023. године; Пописне листе основних средстава са стањем на дан 31. 12. 2023. године; Извештај пописне комисије, број 51/24 од 22. јануара 2024. године; Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године, број 603/23 од 1. децембра 2023. године; Биланси стања на дан 31. 12. 2023. године за све месне заједнице; Пописне листе основних средстава са стањем на дан 31. 12. 2023. године (МЗ Балајнац, МЗ Буковац, МЗ Велики Поповић, МЗ Војник, МЗ Грабовица, МЗ Двориште, МЗ Деспотовац, МЗ Језеро, МЗ Јеловац, МЗ Медвеђа, МЗ Пањевац, МЗ Поповњак, МЗ Равна Река, МЗ Ресавица, МЗ Сењски рудник, МЗ Сладаја, МЗ Стењавац, МЗ Трућевац.); Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Месних заједница Општине Деспотовац, број 000386135-4/2023 од 20. фебруара 2024. године; Решење о образовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза Месних заједница, број 000386135-1/2023 од 24. новембра 2023. године; План рада пописне комисије, број 000386135-3/2023 од 1. децембра 2023. године.

2.2.19.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер: (1) Општинска управа није пописала природну имовину укупне површине од 8.771.295 m², путеве и улице укупне површине од 5.481.877 m², нефинансијску имовину у припреми у износу од 27.544 хиљада динара, примљена средства обезбеђења у износу од 4.121 хиљаде динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе



(инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.); (2) ПУ „Рада Миљковић“ није извршила попис потраживања у износу од 1.928 хиљада динара и обавеза у износу од најмање 2.067 хиљада динара; (3) Народна библиотека није спровела попис имовине у износу од најмање 8.852 хиљада динара, јер није пописала: ниједно књижевно и уметничко дело чија је вредност у главној књизи исказана у износу од 6.533 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 2.319 хиљада динара и пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.); (4) Центар за културу није пописао активна временска разграничења у износу од 3.556 хиљада динара. Пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.); (5) Спортска организација није извршила попис имовине у износу од најмање 2.066 хиљада динара, јер није пописала активна временска разграничења у истом износу и пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.); (6) Пописне листе код месних заједница не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.) и месне заједнице нису извршиле попис активних и пасивних временских разграничења у износу од 3.776 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.20 Неправилности у вези са исказивањем планираних расхода и издатака

2.2.20.1 Опис неправилности

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2022. године у колони 4 износ планираних расхода и издатака је исказан у већем износу за 2.513 хиљада динара у односу на одобрене апропријације.

2.2.20.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће исказивање износа планираних расхода и издатака у наредном консолидованом извештају извршити у складу са одобреним апропријацијама по Одлуци о буџету Општине Деспотовац.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 - 31. 12. 2023. године (Образац 5) Општине Деспотовац, у колони 4 су унети подаци о планским величинама расхода у већем, односно мањем износу у односу на одобрене апропријације, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Преглед неслагања је представљен у наредној табели.



Табела број 2. Преглед неслагања планираних и исказаних текућих расхода у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака исказаних у Обрасцу 5	Износ планираних расхода и издатака исказаних у Ребалансу са реалокацијама	Разлика
1	2	3	4	5=(3-4)
410000	Расходи за запослене	276.920	276.902	18
420000	Коришћење услуга и роба	291.677	291.674	3
480000	Остали расходи	40.460	40.481	(21)
	Укупни расходи и издаци	609.057	609.057	0

Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2023. годину од 15. децембра 2023. године; Одлука о измени и допуни одлуке о буџету општине Деспотовац за 2023. годину, број 400-510/2023-01 од 15. децембра 2023. године, Одлука о завршном рачуну буџета општине Деспотовац за 2023. годину, број 400-98/2024-01 од 14. јуна 2024. године, Одлуке о промени апропријација број: 400-481-1/2023-01 од 21.12.2023. године, 400-519/2023-01 од 22. 12. 2023. године, 400-523/2023-01 од 28. 12. 2023. године и 400-523-1/2023-01 од 29. 12. 2023. године; Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године.

2.2.20.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајуће**, јер је Општина Деспотовац у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 - 31. 12. 2023. године, у колони 4, нетачно исказала износ планираних расхода за три категорије расхода (410000 – Расходи за запослене, 420000 - Коришћење услуга и роба и 480000 – Остали расходи) у односу на одобрене апропријације, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.2.21 Више исказан мањак примања у Извештају о капиталним издацима и примањима

2.2.21.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2022. године више исказала мањак примања у износу од 1.713 хиљада динара, због неправилног евидентирања примања од продаје нефинансијске имовине као текућих прихода.

2.2.21.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће се књижења по основу отплате рата за станове солидарности неће књижити као мешовити и неодређени приходи (група конта 745000) већ ће се књижења по овом основу вршити као примања од продаје нефинансијске имовине (група конта 811000).



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа општине Деспотовац је у својим пословним књигама евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине на економској класификацији 811153 - Примања од отплате станова у корист нивоа општина у износу од 81 хиљаде динара и у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказала на синтетичком конту 811100 – Примања од продаје непокретности, што је у складу са одредбама члана 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Докази: Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године; аналитичка картица 811153 - Примања од отплате станова у корист нивоа општина за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године.

2.2.21.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.22 Више исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима

2.2.22.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2022. године више исказала салдо готовине на почетку године (ОП 4436) у износу од 7.916 хиљада динара и у истом износу више салдо готовине на крају године (ОП 4442), јер је погрешно утврдила стање новчаних средстава.

2.2.22.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће у изради наредног завршног рачуна, салдо готовине бити исправно приказан.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У аналитичком прегледу Консолидованог рачуна трезора на дан 31. 12. 2023. године стање новчаних средстава, средства Општине Деспотовац расположива за плаћање ван трезора која се налазе на рачуну код Народне банке Србије, у систему КРТ, износе 46.305 хиљада динара. Општина Деспотовац је у консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2023. године исказала салдо готовине на почетку године у износу од 31.341 хиљада динара, односно за 7.916 хиљада динара више у односу на стварно стање, а салдо готовине на крају године у износу од 54.217 хиљада динара, односно за 7.912 хиљада динара више у односу на стварно стање, јер је погрешно утврдила стање новчаних средстава, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Разлика је настала јер је Општинска управа исказала средства интерних пласмана у износу од 8.000 хиљада динара као новчана средства која постоје и није



исказала средства на подрачунима депозита у износу од 76 хиљада динара, дечије недеље у износу од десет хиљада динара и Савета за борбу против наркоманије у износу од хиљаду динара.

Табела број 3. Преглед неслагања исказаног салда готовине на почетку и на крају 2023. године у 000 динара

Опис	Салдо готовине на почетку године	Салдо готовине на крају године
Образац 4	31.341	54.217
КРТ	23.425	46.305
Више исказано у Обрасцу 4	7.916	7.912

Докази: Извештај о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2023. године; аналитички преглед Консолидованог рачуна трезора на дан 31. 12. 2023. године стање новчаних средстава.

2.2.22.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **незадовољавајуће**, јер је Општина Деспотовац у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2023. године више исказала салдо готовине на почетку године (ОП 4436) у износу од 7.916 хиљада динара и више салдо готовине на крају године (ОП 4442) у износу од 7.912 хиљада динара, јер је погрешно утврдила стање новчаних средстава, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

2.2.23 Није сачињен извештај о образложењу одступања између одобрених средстава и извршења

2.2.23.1 Опис неправилности

Општина Деспотовац није сачинила извештај о образложењу одступања између одобрених средстава и извршења, већ образложење Одлуке о завршном рачуну Општине Деспотовац за 2022. годину у коме није образложила поменуто одступања.

2.2.23.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Деспотовац је доставила оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навела да ће израда Одлуке о завршном рачуну за 2023. годину садржати детаљно образложење одступања између планираних средстава и извршења.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Одлука о завршном рачуну буџета општине Деспотовац за 2023. годину број 400-98/2024-01 коју је Скупштина општине Деспотовац усвојила 14. јуна 2024. године садржи Извештај о образложењу одступања између одобрених средстава и извршења, што је у складу са одредбама члана 3 став 3 тачка 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Докази: Одлука о завршном рачуну буџета општине Деспотовац за 2023. годину број 400-98/2024-01 од 14. јуна 2024. године.

2.2.23.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Општина Деспотовац. 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). 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 у следећим тачкама:

- 1) 2.1.1 Неправилна економска класификација,
- 2) 2.1.7 Мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала,
- 3) 2.1.8 Исказана краткорочна потраживања без валидне рачуноводствене документације,
- 4) 2.1.15 Исказане обавезе без валидне рачуноводствене документације код МЗ Ресавица,
- 5) 2.2.1 Мање исказана вредност путева и улица,
- 6) 2.2.2 Мање је исказана вредност природне имовине,
- 7) 2.2.4 Средстава дата за интерне позајмице исказана као новчана средства која постоје на дан састављања финансијских извештаја,
- 8) 2.2.7 Мање исказана потраживања по основу закупа,
- 9) 2.2.15 Индиректни корисници нису извршили повраћај новчаних средстава у буџет,
- 10) 2.2.16 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета,
- 11) 2.2.17 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола,
- 12) 2.2.18 Није успостављена интерна ревизија,
- 13) 2.2.19 Неправилности у вези са спровођењем пописа,
- 14) 2.2.20 Неправилности у вези са исказивањем планираних расхода и издатака,
- 15) 2.2.22 Више исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима.

4 ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које Општина Деспотовац није исказала задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

- 1) Општина Деспотовац је неправилно планирала, извршила плаћање и евидентирала расходе у износу од 9.534 хиљада динара за одржавање некатегорисаних путева на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (поднаслов 2.1.1 Неправилна економска класификација),



- 2) Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу КСП Стан ЈП и ЈП Ресавска пећина, чији је оснивач Општина Деспотовац и то: 1) вредност основног капитала у пословним књигама КСП Стан ЈП износи 52.706 хиљада динара, а у пословним књигама Општине Деспотовац и Агенцији за привредне регистре износи 9.872 хиљаде динара и 2) вредност основног капитала у пословним књигама ЈП Ресавска пећина и пословним књигама Општине Деспотовац износи 17.409 хиљада динара, а у и Агенцији за привредне регистре износи 17.418 хиљаде динара (поднаслов 2.1.7 Мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала),
- 3) МЗ Ресавица не поседује документацију за потраживања у износу од 112 хиљада динара и МЗ Ресавица није прибавила рачуноводствену документацију за потраживања према Рембас транс д. о. о. у износу од 345 хиљада динара, већ је председник Савета МЗ Ресавица 20. јуна 2023. године потписао Изјаву о компензацији са ЈП ПЕУ Рембас и Рембас транс д. о. о. на основу које су у пословним књигама обавезе према ЈП ПЕУ Ресавица умањене за износ од 348 хиљада динара и потраживања према Рембас транс д. о. о. за износ од 345 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 54 Закона о буџетском систему (поднаслов 2.1.8 Исказана краткорочна потраживања без валидне рачуноводствене документације),
- 4) МЗ Ресавица није прибавила рачуноводствену документацију за обавезе према добављачима (група 252000) у износу од 394 хиљаде динара, већ је председник Савета МЗ Ресавица 20. јуна 2023. године потписао Изјаву о компензацији са ЈП ПЕУ Рембас и Рембас транс д. о. о. на основу које су у пословним књигама обавезе према ЈП ПЕУ Ресавица умањене за износ од 348 хиљада динара и потраживања према Рембас транс д. о. о. за износ од 345 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 49 и 54 Закона о буџетском систему (2.1.15 Исказане обавезе без валидне рачуноводствене документације код МЗ Ресавица),
- 5) Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказала вредност путева и улица за најмање 5.331.414 m² на којима има уписано право јавне својине, јер исте није евидентирала у својим пословним књигама (поднаслов 2.2.1 Мање исказана вредност путева и улица),
- 6) Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказала вредност природне имовине за најмање 8.771.295 m² на којој има уписано право јавне својине, јер исту није евидентирала у својим пословним књигама (поднаслов 2.2.2 Мање је исказана вредност природне имовине),
- 7) Општина Деспотовац је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказала Жиро и текуће рачуне (121100) у износу од 8.000 хиљада динара, евидентирањем на овом синтетичком конту датих средстава за интерне позајмице као новчана средства која постоје на дан састављања финансијских извештаја (поднаслов 2.2.4 Средства дата за интерне позајмице исказана као новчана средства која постоје на дан састављања финансијских извештаја),
- 8) Месне заједнице Витанце, Јасеново, Ломница и Медвеђа током 2023. године нису евидентирале потраживања по основу закупа и нису издавале рачуне по том основу (2.2.7 Мање исказана потраживања по основу закупа),
- 9) индиректни корисници нису извршиле повраћај новчаних средстава у буџет у износу најмање у износу од 5.917 хиљада динара што није у складу са одредбама чл. 49 и 59 Закона о буџетском систему (поднаслов 2.2.15 Индиректни корисници нису извршили повраћај новчаних средстава у буџет),



- 10) У вези са доношењем Одлуке о буџету Општине Деспотовац за 2024. годину и Одлуке о измени Одлуке о буџету Општине Деспотовац на основу презентоване документације утврдили да: (1) месне заједнице нису поднеле предлоге финансијских планова Одељењу за привреду, јавне делатности, финансије и буџетске фондове, односно локалном органу управе надлежном за финансије, што није у складу са одредбама члана 37 став 1 тачка 2 и члана 31 Закона о буџетском систему, (2) директни корисници буџета општине нису сачинили предлоге финансијских планова у складу са смерницама које се односе на буџет локалне власти (не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године), што није у складу са одредбама члана 37 Закона о буџетском систему и (3) Надлежни орган Општине Деспотовац није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за ПУ „Рада Миљковић“ за календарску 2024. годину, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама, односно средства у буџету општине за функционисање ПУ „Рада Миљковић“ нису планирана у складу са одредбом члана 189 Закона основама система образовања и васпитања (поднаслов 2.2.16 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета),
- 11) Општина Деспотовац 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, јер смо утврдили следеће код: (1) *контролног окружења*: 1) Општина Деспотовац није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама директних корисника буџетских средстава, неке у књигама индиректних корисника буџетских средстава у износу од 6.035 хиљада динара, 2) Интерна акта Народне библиотеке и Центра за културу нису усклађена са касније донетим Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и 3) није донета стратегија управљања ризиком; (2) *контролних активности*: (1) Ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер за одређена основна средства нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати, датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство, већ је један инвентарски број додељен за више истоврсних основних средстава; (3) *информисања и комуникације*: (1) директни корисници буџетских средстава Општине Деспотовац нису успоставили прописане помоћне књиге и евиденције, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) Код Народна библиотеке није усклађено стање нематеријалне имовине (група конта 016000) у пописној листи, бази Кооперативног онлајн библиографског система и сервиса и главној књизи; (3) Општинска управа, МЗ Деспотовац, МЗ Велики Поповић, МЗ Плажане и МЗ Ресавица су евидентирали све расходе за плате, додатке и накнаде запослених на



субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених; (4) Општина Деспотовац је потраживања по основу давања у закуп пословног простора евидентирала на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, уместо на конту 122111 – Потраживања од купаца; (5) Општина Деспотовац није предузеле мере исправљања у циљу да се преиспита стање нефинансијске имовине код месних заједница које су искњижиле из својих пословних књига вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) у износу од 145.983 хиљада динара и природне имовине (група конта 014000) у износу 7.620 хиљада динара, на основу дописа имовинско правне службе, односно без валидне рачуноводствене документације, како би се утврдило тачно стање и исто евидентирало у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (6) МЗ Ресавица је Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала некретнине и опрему (група 011000) у износу од 5.562 хиљада динара и природну имовину (група конта 014000) у износу од 473 хиљаде динара, за коју не постоји пратећа рачуноводствена документација нити се зна на које се објекте и парцеле односи исказано стање (поднаслов 2.2.17 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола),

- 12) Општина Деспотовац систематизовала радно место интерног ревизора, али није распоредила лице на те послове, односно није успоставила и организовала интерну ревизију у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (поднаслов 2.2.18 Није успостављена интерна ревизија),
- 13) У вези са спровођењем пописа утврдили смо следеће: (1) Општинска управа није пописала природну имовину укупне површине од 8.771.295 m², путеве и улице укупне површине од 5.481.877 m², нефинансијску имовину у припреми у износу од 27.544 хиљада динара, примљена средства обезбеђења у износу од 4.121 хиљаде динара. Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.); (2) ПУ „Рада Миљковић“ није извршила попис потраживања у износу од 1.928 хиљада динара и обавеза у износу од најмање 2.067 хиљада динара и пописне листе основних средстава на дан 31. 12. 2023. године садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.); (3) Народна библиотека није спровела попис имовине у износу од најмање 8.852 хиљаде динара, јер није пописала: ниједно књижевно и уметничко дело чија је вредност у главној књизи исказана у износу од 6.533 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 2.319 хиљада динара и пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.); (4) Центар за културу није пописао активна временска разграничења у износу од 3.556 хиљада динара. Пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.); (5) Спортска организација није извршила попис имовине у износу од најмање 2.066 хиљада динара, јер није пописала активна временска разграничења у истом износу и пописне листе не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви,



набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.); (6) Пописне листе код месних заједница не садрже све прописане елементе (инвентарски бројеви, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност, стање по књигама и др.) и месне заједнице нису извршиле попис активних и пасивних временских разграничења у износу од 3.776 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (поднаслов 2.2.19 Неправилности у вези са спровођењем пописа),

- 14) Општина Деспотовац је у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 - 31. 12. 2023. године, у колони 4, нетачно исказала износ планираних расхода за три категорије расхода (410000 – Расходи за запослене, 420000 - Коришћење услуга и роба и 480000 – Остали расходи) у односу на одобрене апропријације, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (2.2.20 Неправилности у вези са исказивањем планираних расхода и издатака),
- 15) Општина Деспотовац у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. 01 – 31. 12. 2023. године више исказала салдо готовине на почетку године (ОП 4436) у износу од 7.916 хиљада динара и више салдо готовине на крају године (ОП 4442) у износу од 7.912 хиљада динара, јер је погрешно утврдила стање новчаних средстава, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (поднаслов 2.2.22 Више исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима).

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

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Општина Деспотовац није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама:

- 1) 2.1.1 Неправилна економска класификација,
- 2) 2.1.7 Мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала
- 3) 2.1.8 Исказана краткорочна потраживања без валидне рачуноводствене документације,
- 4) 2.1.15 Исказане обавезе без валидне рачуноводствене документације код МЗ Ресавица,
- 5) 2.2.1 Мање исказана вредност путева и улица,
- 6) 2.2.2 Мање је исказана вредност природне имовине,
- 7) 2.2.4 Средства дата за интерне позајмице исказана као новчана средства која постоје на дан састављања финансијских извештаја,
- 8) 2.2.7 Мање исказана потраживања по основу закупа,
- 9) 2.2.15 Индиректни корисници нису извршили повраћај новчаних средстава у буџет,
- 10) 2.2.16 Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета,
- 11) 2.2.17 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола,



- 12) 2.2.18 Није успостављена интерна ревизија,
- 13) 2.2.19 Неправилности у вези са спровођењем пописа,
- 14) 2.2.20 Неправилности у вези са исказивањем планираних расхода и издатака,
- 15) 2.2.22 Више исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима.

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

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. децембра 2024. године