



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ПРИБОЈ, ПРИБОЈ**

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на спровођење мера исправљања по  
Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину



Број: 400-943/2023-04/20  
Београд, 11. април 2024. године





## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	4
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	5
2.1 Пословне промене нису евидентиране уредно и ажурно.....	5
2.1.1 На име набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама нису спроведена књижења уредно и ажурно.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2 Неправилности које се односе на поступак доношења буџета.....	6
2.2.1 Неправилности у вези припреме и доношења буџета Општине Прибој за 2022. годину.....	6
2.2.1.1 Опис неправилности.....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.3 Неправилности у вези исплате солидарне помоћи.....	6
2.3.1 Извршени су расходи на име побољшања материјалног положаја запослених супротно Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину.....	6
2.3.1.1 Опис неправилности.....	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.4 Неправилности у вези финансирања РРА „Златибор“.....	7
2.4.1 Пренос средстава РРА „Златибор“ вршен је месечно у паушалном износу на основу Анекса уговора којим није одређена уговорена вредност услуга.....	7
2.4.1.1 Опис неправилности.....	7
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.5 Неправилности које се односе на Извештај о извршењу буџета.....	8
2.5.1 Неправилности у вези планирања и исказивања извршених расхода и издатака.....	8
2.5.1.1 Опис неправилности.....	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.6 Неправилности која се односи на јавну набавку.....	9
2.6.1 Уговор о јавној набавци није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.....	9
2.6.1.1 Опис неправилности.....	9
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.6.1.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.7 Неправилност која се односи на преузимање обавезе.....	10
2.7.1 Преузете обавезе изнад одобрене апропријације.....	10



2.7.1.1	Опис неправилности .....	10
2.7.1.2	Исказане мере исправљања .....	10
2.7.1.3	Оцена мера исправљања .....	10
2.8	Неправилности које се односе на Биланс стања на дан 31.12.2023. године .....	11
2.8.1	Потцеђена нефинансијска имовина у сталним средствима .....	11
2.8.1.1	Опис неправилности .....	11
2.8.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	11
2.8.2	У Билансу стања на дан 31.12.2022. године увећан је дефицит из ранијих година, а да у пословним књигама нису спроведена књижења.....	11
2.8.2.1	Опис неправилности .....	11
2.8.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	12
2.8.3	Неправилности у вези исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31.12.2022. године .....	12
2.8.3.1	Опис неправилности .....	12
2.8.3.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	12
2.9	Неправилности које се односе на Биланс прихода и расхода за 2022. годину .....	12
2.9.1	Вишак прихода и примања – суфицит није одређен за пренос у наредну годину .....	12
2.9.1.1	Опис неправилности .....	12
2.9.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	13
2.9.2	Утврђени вишак прихода и примања – суфицит не садржи неутрошена средства од наменских трансфера .....	13
2.9.2.1	Опис неправилности .....	13
2.9.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	13
2.9.3	Утврђени вишак прихода и примања – суфицит није коригован по основу утрошених средстава текућих прихода за отплату обавеза по кредитима .....	13
2.9.3.1	Опис неправилности .....	13
2.9.3.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	14
2.10	Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза директног корисника буџетских средстава .....	14
2.10.1	Неправилности у вези пописа и евидентирања имовине, потраживања и обавеза .....	14
2.10.1.1	Опис неправилности .....	14
2.10.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	14
2.11	Неправилности које се односе на попис индиректног корисника буџетских средстава.....	15
2.11.1	Неправилности у вези пописа имовине, потраживања и обавеза.....	15
2.11.1.1	Опис неправилности .....	15
2.11.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	15
2.12	Неправилности које се односе на неусаглашеност пословних књига.....	16
2.12.1	Неусаглашеност главне књиге трезора са помоћним књигама и евиденцијама.....	16
2.12.1.1	Опис неправилности .....	16
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	18
2.13	Неправилности које се односе на интерну контролу.....	18
2.13.1.1	Опис неправилности .....	18



2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	19
2.14 Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама .....	19
2.14.1. Општина Прибој значајан део непокретности није евидентирала у пословним књигама, на којима је према подацима из РГЗ ималац права јавне својине.....	19
2.14.1.1. Опис неправилности .....	19
2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	19
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА.....</b>	<b>20</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Прибој у делу који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Прибој за 2015. годину број 400-943/2023-04/15 од 15.12.2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

#### 2.1 Пословне промене нису евидентирани уредно и ажурно

##### 2.1.1 На име набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама нису спроведена књижења уредно и ажурно

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Општине Прибој нису спроведена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, већ су иста спроведена накнадно у збирном износу, по основу извршених издатака за изградњу монтажне бетонске трафостанице Т5 и капиталног одржавања објеката за потребе образовања, што није у складу са чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и (б) у главној књизи индиректног корисника буџетских средстава УФК „Спортски центар“ Прибој нису спроведена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, већ су иста извршена збирним уносом на дан 31. децембар 2022. године, при чему наведени индиректни корисник буџетских средстава не води помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

(а) У одазивном извештају субјект ревизије наводи да врши књижења у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком. Достављен је налог за књижење број 338 од 11.12.2023. године у оквиру којег су спроведена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене. (б) УФК „Спортски центар“ Прибој је као меру исправљања доставио налог за књижење број 4 од 19.2.2024. године у оквиру којег су спроведена књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене.

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



**Докази:** Налог за књижење набавке основног средства, извод Управе за трезор број 338 од 11.12.2023. године; налог за књижење на контима класе 0 и 3 УФК Спортки центар Прибој број 4 од 19.2.2024. године, и извод Управе за трезор од 19.2.2024. године.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2 Неправилности које се односе на поступак доношења буџета**

### **2.2.1 Неправилности у вези припреме и доношења буџета Општине Прибој за 2022. годину**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава општине Прибој за ревидирану 2022. годину не садрже елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему, што није у складу са чланом 41. став 2) Закона о буџетском систему и Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Прибој за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Уз одазивни извештају субјект ревизије доставио је предлоге финансијских планова директних корисника буџетских средстава општине Прибој за 2024. годину који садрже елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему, односно садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања и програмске информације.

**Докази:** Предлози финансијских планова за 2024. годину директних корисника буџетских средстава општине Прибој: Општинског већа, Председника општине, Скупштине општине Прибој, Локалног омбудсмана и Општинског правобраниоца.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.3 Неправилности у вези исплате солидарне помоћи**

### **2.3.1 Извршени су расходи на име побољшања материјалног положаја запослених супротно Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Општина Прибој је у току 2022. године извршила расходе у укупном износу од 1,4 милиона динара на име солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запосленима и лицима ангажованим на привремено повременим пословима (у појединачним износима од по 20 хиљада динара), по решењу председника општине (број 400-125/2021 од 31.12.2021. године), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.





### 2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Влада Републике Србије донела Закључак 05 бр. 401-12372/2023 од 14.12.2023. године којим се препоручује да се службеницима и намештеницима у органима јединаца локалне самоуправе исплати једнократна новчана помоћ у нето износу од 10 хиљада динара. Привремени орган општине Прибој донео је Решење 01 број 553-43 од 28.12.2023. године о исплати једнократне помоћи службеницима и намештеницима запосленим у органима општине Прибој и службеницима и намештеницима у општинском правобранилаштву општине Прибој, за побољшање материјалног положаја, у износу од 10 хиљада динара. Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је акт којим је одобрена исплата солидарне помоћи донео на препоруку Владе Републике Србије и да је исплатио средства у оквиру препорученог износа.

*Докази: Закључак Владе Републике Србије 05 број 40112372/2023 од 14.12.2023. године, Решење Привременог органа општине Прибој 01 број 553-43 од 28.12.2023. године.*

### 2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.4 Неправилности у вези финансирања РРА „Златибор“

### 2.4.1 Пренос средстава РРА „Златибор“ вршен је месечно у паушалном износу на основу Анекса уговора којим није одређена уговорена вредност услуга

#### 2.4.1.1 Опис неправилности

(а) Општина Прибој је у току 2022. године извршила расходе у износу од 6,3 милиона динара на име преноса средстава Регионалној развојној агенцији Златибор за пружање услуга, у паушалним износима на месечном нивоу, без спецификације трошкова који су по том основу настали, односно без навођења количина и јединичних цена извршених услуга, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и (б) Општина Прибој закључила је Анекс уговора о пружању услуга са Регионалном развојном агенцијом Златибор без укупне уговорене вредности, што није у складу са чл. 462-466. Закона о облигационим односима.

#### 2.4.1.2 Исказане мере исправљања

(а) У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у процесу преговарања са Регионалном развојном агенцијом сходно препорукама ДРИ инсистирао да РРА Златибор достави појединачни ценовник услуга, што они нису били у могућности уз образложење да се исти модел примењује код свих општина Златиборског округа као и да су били предмет ревизије ДРИ, односно да су у потпуности усагласили модел пословања са законским прописима. Споразумом о обављању послова дефинисана је врста послова које ће Регионална развојна агенција обављати, а чланом 4. Споразума дефинисано је да ће спецификација и опис обављених послова бити садржани у писаном полугодишњем и годишњем извештају. (б) Општина Прибој је са Регионалном развојном агенцијом Златибор закључила Споразум о обављању послова којим је дефинисала врсту послова и износ годишње максималне накнаде, односно уговорене вредности у износу од 8.200 хиљада динара.



**Докази:** Споразум о обављању послова број 401-31 од 28.2.2024. године, Уговор о годишњој чланарини општине Прибој број 401-32 од 28.2.2024. године.

### 2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.5 Неправилности које се односе на Извештај о извршењу буџета

### 2.5.1 Неправилности у вези планирања и исказивања извршених расхода и издатака

#### 2.5.1.1 Опис неправилности

(а) Индиректни корисници буџетских средстава извршили су расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 1,2 милиона динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему; (б) индиректни корисници буџетских средстава (Туристичка организација Прибој, Дом културе „Пиво Караматијевић“, Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој и Месна заједница „Крајчиновићи“), у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унели податке о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и (в) у посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Прибој за 2022. годину, глава 5.02 Туристичка организација Прибој, програмска активност „Управљање развојем туризма“, исказано је извршење у укупном износу од 11,5 милиона динара изнад одобрених апропријација из осталих извора, међутим у поступку ревизије утврдили смо да је извршене расходе по том основу требало исказати у оквиру Пројекта „Чудесни путеви вере од Лиме и Зете“ где су планирана средства за те намене, и сходно томе расходи и издаци нису извршени изнад одобрених апропријација већ извршење истих није исказано на одговарајућој програмској класификацији у смислу члана 29. став 2. тачка 5) Закона о буџетском систему.

#### 2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи (а) да су индиректни буџетски корисници у току 2023. године подносили органу управе задуженом за послове финансија и буџета захтеве за повећање одређених апропријација за изворе финансирања који нису 01 – приходи из буџета. Субјект ревизије је уз одазивни извештај доставио захтев Туристичке организације Прибој за повећање апропријација, који је поднет органу управе надлежном за финансије, а на основу којег је председник општине донео решење о повећању апропријација из извора 04 – сопствени приходи; (б) Индиректни корисници буџетских средстава (Туристичка организација Прибој, Дом културе „Пиво Караматијевић“, Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој и Месна заједница „Крајчиновићи“), у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године, у колони 4 унели су податке о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација; (в) да Туристичка организација Прибој извршава апропријације на одговарајућим програмским класификацијама.



**Докази:** *Захтев Туристичке организације Прибој за корекцију плана за 2023. годину број 163/23 од 27.12.2023. године, Решење председника општине о повећању апропријација индиректног корисника буџетских средстава Туристичке организације Прибој број 400-108-1/2023 од 27.12.2023. године; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године индиректних корисника буџетских средстава Туристичке организације Прибој, Дома културе „Пиво Караматијевић“, Установе за физичку културу „Спортски центар“ Прибој и Месне заједнице „Крајчиновићи“; Одлука о буџету општине Прибој за 2024. годину.*

### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.6 Неправилности која се односи на јавну набавку**

### **2.6.1 Уговор о јавној набавци није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

У ревидираној јавној набавци услуге бесплатног јавног превоза на територији општине Прибој (Уговор 03 бр. 404-136-2 ЈН ВВ бр. 8/20 од 1. маја 2021. године) утврђено је следеће: наручилац је са извршиоцем услуге „Ес-тоурс“ доо, Прибој закључио анекс уговора од 29. априла 2022. године, којим се продужава рок пружања услуге и на 2022. годину, све до доношења одлуке о додели уговора по спроведеној јавној набавци за 2022/2023. годину, а да документацијом о набавци и основним уговором нису предвиђене одредбе у којим случајевима је могуће продужити рок за извршење услуге, што није у складу са чланом 156. Закона о јавним набавкама; Анексом уговора од 29. априла 2022. године предвиђена је цена услуге јавног превоза у износу од 65.000 динара по дану, почев од 18. фебруара 2022. године, до доношења одлуке о додели уговора по спроведеној јавној набавци за 2022/2023. годину, чиме су битно измењене одредбе основног уговора, имајући у виду да је обрасцем структуре цене предвиђена јединична цена по поласку/повратку и укупна цена за утврђени годишњи број полазака/повратака за сваку линију посебно, а не цена услуге по дану, при чему документацијом о набавци и уговором нису биле предвиђене одредбе о промени цене, што није у складу са чл. 154. став 3. и 156. Закона о јавним набавкама; наручилац је прибавио банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком важности до 30. маја 2022. године, при чему након закључења анекса уговора, којим је продужен рок за извршење услуге, није прибавио банкарску гаранцију са новим роком важности, што није у складу са чланом 11. основног уговора; наручилац је измирио обавезе за услуге јавног превоза грађана на територији Општине Прибој по основу фактуре број 88-2022 за услуге извршене у периоду од 18-28. фебруара 2022. године, у износу од 786.500 динара и по основу фактуре број 203-2022 за услуге извршене у октобру 2022. године, у износу од 2.216.500, а да уз месечне фактуре није достављена спецификација услуге за превоз, што није у складу са чланом 13. основног уговора.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће у будућем периоду предузети мере да јавно приватним партнерством реши проблем јавног превоза у Општини Прибој. Извршилац услуге „Ес-тоурс“ доо Прибој и даље у 2024. години обавља услуге јавног превоза по Анексу уговора од 29.04.2022. године по цени од 65 хиљада динара по дану. Одлуком о измени Плана



јавних набавки за 2024. годину додат је поступак набавке услуге у отвореном поступку – Услуга бесплатног превоза грађана на територији општине Прибој, процењене вредности 28.000 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за реализацију предметне набавке обезбеђена су Одлуком о буџету за 2024. годину, функционална класификација 451 – друмски саобраћај, програм 0701 – организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмска активност 0004 – јавни градски и приградски превоз, економска класификација 451000.

**Докази:** Одлука о измени плана јавних набавки за 2024. годину број 404-18 од 5.4.2024. године.

### **2.6.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, с обзиром на то да је субјект ревизије Одлуком о измени Плана јавних набавки за 2024. годину планирао јавну набавку услуге превоза грађана, међутим до дана достављања одазивног извештаја није покренуо предметни поступак јавне набавке.

## **2.7 Неправилност која се односи на преузимање обавезе**

### **2.7.1 Преузете обавезе изнад одобрене апропријације**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Општинска управа је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 3,3 милиона динара, и то: (а) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска активност „Производња и дистрибуција топлотне енергије“ у износу од 2,4 милиона динара и (б) на групи конта 512000 – Машине и опрема, пројекат „Систем безбедности саобраћајница“ у износу од 926 хиљада динара.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да (а) Општинска управа у току 2024. године није преузимала обавезе изнад одобрених апропријација. Обавеза у износу од 2,4 милиона динара није измирена, а за њено извршење обезбеђена су средства у Одлуци о буџету за 2024. годину, у оквиру програма 1102 Комуналне делатности, на групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти (позиција 117) у износу од 5.000 хиљада динара; (б) Одлуком о буџету за 2024. годину, у оквиру пројекта 0602-5005 Систем безбедности саобраћајница, јавних површина и објеката на територији општини Прибој обезбеђена су средства на групи конта 512000 - Опрема (позиција 74), у износу од 66.000 хиљада динара.

**Докази:** Одлука о буџету општине Прибој за 2024. годину, Картица позиције плана 74 са извршеним плаћањима у 2024. години, План и извршење расхода и издатака у 2024. години за позицију 117.

#### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **2.8 Неправилности које се односе на Биланс стања на дан 31.12.2023. године**

#### **2.8.1 Потцењена нефинансијска имовина у сталним средствима**

##### **2.8.1.1 Опис неправилности**

У Билансу стања општине Прибој на дан 31.12.2022. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 171.132 хиљаде динара, јер Општина није преузела, односно евидентирала имовину која се води у пословним књигама Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

##### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одељење за друштвене делатности финансије и буџет више пута упућивало захтеве Јавном предузећу за уређење грађевинског земљишта Прибој за доставу докуменатције за укњижена средства али да одговор нису добили. Такође, у одазивном извештају наводе да ће у току 2024. године бити упућен поновни захтев или формирана пописна комисија која ће утврдити структуру имовине и исте укњижити у пословне књиге.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Институцији до 31.12.2024. године доставити доказе о предузетим мерама исправљања на отклањању утврђених неправилности.

#### **2.8.2 У Билансу стања на дан 31.12.2022. године увећан је дефицит из ранијих година, а да у пословним књигама нису спроведена књижења**

##### **2.8.2.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања Општине Прибој – Обрасцу 1 на дан 31.12.2022. године исказан је дефицит из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара, док је у колони претходна година исказан дефицит из ранијих година у износу од 66.940 хиљада динара, при чему је у пословним књигама Општине Прибој исказано почетно стање дефицита из ранијих година у износу од 66.087 хиљада динара, а да у току 2022. године нису евидентиране промене (умањење, односно увећање) по том основу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



### **2.8.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да се исказани дефицит из ранијих година односи на дугорочни кредит из 2018. године од Ерсте Банке, и да ће дефицит из ранијих година бити ускалађен у Консолидованом завршном рачуну за 2023. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Институцији до 30.6.2024. године доставити доказе о предузетим мерама исправљања на отклањању утврђених неправилности.

### **2.8.3 Неправилности у вези исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31.12.2022. године**

#### **2.8.3.1 Опис неправилности**

(а) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године за износ од најмање 24.521 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (б) у помоћној књизи добављача евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 162.703 хиљаде динара, док су у билансима стања директних корисника буџетских средстава и главној књизи исказане обавезе према добављачима у износу од 152.666 хиљада динара, односно помоћна књига добављача и главна књига нису усклађене за износ од 10.037 хиљада динара (Прилог 3, тачка 3.19. – Откривена неправилност 8).

#### **2.8.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Општина Прибој у току 2024. године ускладити обавезе исказане у пасиви као и евиденције у помоћним књигама и главној књизи добављача.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Институцији до 31.12.2024. године доставити доказе о предузетим мерама исправљања на отклањању утврђених неправилности.

### **2.9 Неправилности које се односе на Биланс прихода и расхода за 2022. годину**

#### **2.9.1 Вишак прихода и примања – суфицит није опредељен за пренос у наредну годину**

##### **2.9.1.1 Опис неправилности**

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за 2022. годину, на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 19.487 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему и чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће у консолидованом завршном рачуну за 2023. годину извршити расподелу суфицита сходно прописима и да ће део вишка прихода бити опредељен за пренос у наредну годину са припадајућим изворима финансирања. Такође, у одазивном извештају субјект ревизије наводи да се од исказаних 19.487 хиљада динара суфицита у 2022. години износ средстава од 17.626 хиљада динара односи на издатке за отплату дугорочног кредита, тј. покриће дефицита претходних година.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Институцији до 31.12.2024. године доставити доказе о предузетим мерама исправљања на отклањању утврђених неправилности.

### **2.9.2 Утврђени вишак прихода и примања – суфицит не садржи неутрошена средства од наменских трансфера**

#### **2.9.2.1 Опис неправилности**

Општина Прибој је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за 2022. годину, утврдила вишак прихода и примања – суфицит у износу од 19.487 хиљада динара, иако је само по основу остварених прихода од наменских трансфера који нису утрошени у 2022. години износ од 103.924 хиљаде динара требало наменски одредити за наредну годину.

#### **2.9.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у 2022. години износ од 103.924 хиљаде динара требало наменски одредити за наредну годину, али да то нису могли урадити зато што су та средства у току 2022. године извршена путем принудне наплате и нису остала резервисана на рачуну извршења буџета на крају године како би их могли исказати као суфицит. Како се радило о наменским средствима за финансирање пројеката које финансира Република Србија, средства за њихово извршење планирана су на извору 01. Даље се наводи да ће у складу са Законом о буџетском систему у наредном периоду у случају да се понови иста ситуација Општина Прибој та средства планирати на изворима 17 или 15.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Институцији до 31.12.2024. године доставити доказе о предузетим мерама исправљања на отклањању утврђених неправилности.

### **2.9.3 Утврђени вишак прихода и примања – суфицит није коригован по основу утрошених средстава текућих прихода за отплату обавеза по кредитима**

#### **2.9.3.1 Опис неправилности**

У Билансу прихода и примања за 2022. годину исказани вишак прихода и примања – суфицит (ознака ОП 2357, конто 321121) није коригован за 17.626 хиљада динара по основу утрошених средстава текућих прихода за отплату обавеза по кредитима, што није у складу са чланом 7.



Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.9.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће извршити корекцију исказаног суфицита по основу текућих прихода за обавезу измирења кредита и да ће корекција бити извршена у консолидованом завршном рачуну за 2023. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Институцији до 30.6.2024. године доставити доказе о предузетим мерама исправљања на отклањању утврђених неправилности.

## **2.10 Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза директног корисника буџетских средстава**

### **2.10.1 Неправилности у вези пописа и евидентирања имовине, потраживања и обавеза**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

У вези пописа и евидентирања имовине и обавеза **Општинске управе Општине Прибој** утврђено је следеће:

- извештај о извршеном редовном годишњем попису не садржи стварно и књигодствено стање пописаних основних средстава, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис непокретности извршен је само натурално, при чему нису исказане површине пописаних објеката;
- извештајем о попису није констатовано стварно и књигодствено стање обавеза, као и евентуалне разлике између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђеног на основу достављених извода отворених ставки, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- у пословним књигама општине Прибој нису евидентиране све непокретности којима општина располаже, односно које се воде у катастру непокретности.

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

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Општинска управа исправити константовану грешку и у Извештају о извршеном попису исказаће стварно и књигодствено стање, као и да ће у попису имовине за 2024. годину исказати и површине пописаних објеката. Даље се наводи да ће усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима извршити пре пописа и пре израде финансијских извештаја – до краја новембра 2024. године, Општина Прибој формирће ванредну комисију за свеобухватан попис имовине првенствено по





основу укњижене имовину у регистру непокретности у РГЗ и исте укњижити у пословне књиге – главну књигу као и помоћне књиге тј. аналитику основних средстава.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање преосталих утврђених неправилности које нису отклоњене до дана достављања Одазивног извештаја је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет датих препорука, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном Одазивном извештају као период у коме се планира предузимање преосталих мера исправљања наведен је децембар 2024. године.

## **2.11 Неправилности које се односе на попис индиректног корисника буџетских средстава**

### **2.11.1 Неправилности у вези пописа имовине, потраживања и обавеза**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

У вези пописа и евидентирања имовине и обавеза **Предшколске установе „Невен“, Прибој** утврђено је следеће:

- попис зграда и грађевинских објеката извршен је само природно, при чему нису исказане површине пописаних објеката, што није у складу са чланом 11. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису и није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што није у складу са чланом 16. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- у пописним листама евидентна је опрема којој су додељени инвентарски бројеви, међутим на истом инвентарском броју евидентирано је више комада опреме (на пример: инвентарски број 636 – дечији ПВЦ креветићи са душеком – 140 комада, инвентарски број 411 – фотеља – 6 комада, инвентарски број 424 – монитор „Samsung“ – 4 комада и слично), што није у складу са чланом 12. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 15. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање свих некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност, што није у складу са чланом 17. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Невен“, Прибој.

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

У одазивном извештају субјект ревизије навео је: (1) да по листу непокретности број 13 К.О. Прибој број 952-1/2014-4420 Предшколска установа „Невен“ располаже са три наменска објекта и да су при попису зграда и грађевинских објеката исказане површине пописаних 3 објекта (1. Објекат у ул. 12. јануара бр.106 – Стари Прибој, површина 1142 м<sup>2</sup>, 2. Објекат у ул. Пионирска бр. 2 – Насеље, површине 1606 м<sup>2</sup>. и 3. Објекат у ул. Лимска 59 – Водовод, површине 729 м<sup>2</sup>“), што је наведено у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године; (2) Пописне листе које пописна комисија користи при попису ручно су написане и преписане са



картица из књиговодства основних средстава и немају вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине већ само натуралне количине, а да се вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања налази у електронском облику књиговодства основних средстава. Установа води књиговодство основних средстава у електронском облику све промене, набавке, отписе, амортизације и на крају сваке године, са стањем на дан 31.12. врши се усаглашавање стања са главном књигом као и са пописним листама – стварним и књиговодственим стањем; (3) У пописним листама евидентирана је опрема којој су додељени инвентарски бројеви, а до краја 2024. године биће додељени инвентарски бројеви и опреми која је вођена на истом (једном) инвентарском броју, а има је у више комада (нпр. креветићи, столице); (4) Усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима извршиће се пре пописа и пре израде финансијских извештаја, до краја новембра 2024. године, а корисници услуга боравка деце у Установи у 2022. години били су обавештени о стању дуговања путем огласних табли у сва три објекта дана 07.11.2022. године са стањем на дан 31.10.2022. године, по устаљеном начину комуникације са корисницима услуга Установе, путем огласних табли, са напоменом да уколико нису сагласни са наведеним стањем, исто усагласимо на лицу места у канцеларији рачуноводства установе. (5) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, а при попису укупне књиговодствене вредности некретнина и опреме на економским класификацијама 011000, комисија је констатовала да стварно стање одговара књиговодственом и да је укупна садашња вредност исте 58.466.965,08 динара (набавна вредност 102.539.785,26 динара и отписана 44.072.820,18 динара) што одговара стању Капитала на економским класификацијама 311111 – Зграде и грађевински објект, садашња вредност 53.063.848,22 динара, набавна вредност 79.718.498,00 динара, отписана вредност 26.654.649,78 динара, и на економским класификацијама 311112 – опрема, садашња вредност 5.403.116,86 динара, набавна вредност 22.821.287,26 динара, отписана вредност 17.418.170,40 динара.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање преосталих утврђених неправилности које нису отклоњене до дана достављања Одазивног извештаја је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет датих препорука, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном Одазивном извештају као период у коме се планира предузимање преосталих мера исправљања наведен је 31.12.2024. године.

## **2.12 Неправилности које се односе на неусаглашеност пословних књига**

### **2.12.1 Неусаглашеност главне књиге трезора са помоћним књигама и евиденцијама**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

У вези са неусаглашавањем главне књиге трезора са помоћним књигама и евиденцијама корисника буџетских средстава у 2022. години, утврђено је следеће:

- у консолидованом Билансу стања нето вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 53.063 хиљаде динара, с обзиром да у исти није укључена нето вредност зграда и грађевинских објеката исказана у билансу стања Предшколске установе „Невен“, Прибој;
- у главној књизи Општинске управе евидентирани су остале стамбене зграде садашње вредности 46 хиљада динара, које нису евидентирани у помоћној књизи основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе у том делу нису усклађене;



- Општина Прибој је водила помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о површини зграда и грађевинских објеката и катастарским парцелама на којима се исте налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Завичајни музеј Прибој ручно је водио евиденцију основних средстава у којој се зграде и грађевински објекти воде натурално и по вредности, а која не обезбеђује детаљне податке о инвентарским бројевима под којима се воде зграде и грађевински објекти, површини и катастарским парцелама на којима се исти налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Завичајни музеј Прибој у току 2022. године није извршио отпис вредности зграда и грађевинских објеката, применом стопа амортизације дефинисаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ Прибој не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Туристичка организација Прибој води евиденцију основних средстава у којој се зграде и грађевински објекти воде натурално и по вредности, без података о инвентарским бројевима, површини и катастарским парцелама на којима се исте налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.
- у консолидованом Билансу стања мање је исказана нето вредност опреме у износу од 5.404 хиљаде динара, с обзиром да у исти није укључена нето вредност опреме Предшколске установе „Невен“, Прибој;
- у главној књизи Општинске управе на субаналитичком конту 011216 – Лизинг опреме за саобраћај евидентирана је опрема садашње вредности 10.768 хиљада динара, која није евидентирана у помоћној књизи основних средстава, односно помоћна и главна књига Општинске управе у том делу нису усклађене;
- Завичајни музеј Прибој ручно је водио евиденцију основних средстава у којој је део опреме евидентиран без инвентарских бројева, а под једним називом је евидентирано више комада исте, док су за део опреме наведени инвентарски бројеви, али је под истим инвентарским бројем евидентирано више комада опреме, односно наведена евиденција не обезбеђује детаљне податке о опреми, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у евиденцији основних средстава Туристичке организације Прибој евидентирана је опрема без инвентарских бројева, а под једним називом евидентирано је више комада исте опреме (на пример: Ормани дрвени 600x600x200 – 24 комада) и
- у помоћној књизи основних средстава Општине Прибој на дан 31.12.2022. године није евидентирано земљиште, које је у главној књизи и билансу стања исказано у нето вредности у износу од 8.863.214 хиљада динара, односно Општина Прибој није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке у делу који се односи на земљиште, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и
- у помоћној књизи основних средстава Општине Прибој на дан 31.12.2022. године није евидентирано земљиште, које је у главној књизи и билансу стања исказано у нето вредности у износу од 8.863.214 хиљада динара, односно Општина Прибој није



успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке у делу који се односи на земљиште, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије навео је: (1) да ће вредност зграда и грађевинских објеката Предшколске установе „Невен“ у износу од 53.063 хиљаде динара бити укључена у Консолидованом завршном рачуну општине Прибој за 2023. годину, (2) у помоћној књизи основних средстава општинске управе евидентирана је имовина у износу од 46 хиљада динара дана 1.1.2023. године; (3) Општинска управа општине Прибој ће формирати пописну комисију која ће у пословне књиге укљужити целокупну имовину са припадајућим површинама; (4) Завичајни музеј ће у току 2024. године обезбедити софтвер за евиденцију основних средстава у који ће бити унешени сви потребни параметри за исправну евиденцију и амортизацију основних средстава; (5) Спортски центар Прибој ће у току 2024. године обезбедити софтвер за евиденцију основних средстава у који ће бити унешени сви потребни параметри за исправну евиденцију и амортизацију, номенклатуру основних средстава, (6) Туристичка организација Прибој ће у току 2024. године обезбедити софтвер за евиденцију основних средстава у који ће бити унешени сви потребни параметри за исправну евиденцију и амортизацију, номенклатуру основних средстава, (7) Вредност опреме Предшколске установе Невен у износу од 5.404 хиљада динара биће укључена у Консолидованом завршном рачуну општине Прибој за 2023. годину, (8) у помоћној књизи основних средстава општинске управе евидентирана је лизинг опрема за саобраћај садашње вредности 10.768 хиљада динара дана 01.01.2023. године (9) Завичајни музеј ће у току 2024. године обезбедити софтвер за евиденцију основних средстава у којој ће правилно евидентирати основна средства по инвентарским бројевима, (10) Туристичка организација ће у току 2024. године обезбедити софтвер за евиденцију основних средстава у којој ће правилно евидентирати основна средства по инвентарским бројевима, (11) Општинска управа Прибој ће у току 2024. године оформити помоћну евиденцију за земљиште у нето вредности од 8.863.214 хиљада динара до краја 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање преосталих утврђених неправилности које нису отклоњене до дана достављања Одазивног извештаја је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет датих препорука, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном Одазивном извештају као период у коме се планира предузимање преосталих мера исправљања наведен је 30.6.2025. године.

## **2.13 Неправилности које се односе на интерну контролу**

### **2.13.1 Општина Прибој није успоставила интерну ревизију и није донела стратегију управљања ризиком**

#### **2.13.1.1. Опис неправилности**

У вези интерних контрола утврђено је да Општина Прибој: (а) није усвојила стратегију управљања ризиком, сходно члану 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектор и (б) није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему.



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

У Одазивном извештају субјект ревизије навео је да ће у наредном периоду усвојити стратегију управљања ризиком и да ће успоставити систем интерне ревизије.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном Одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је рок 31.12.2025.године.

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

### **2.14 Непокретности нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама**

#### **2.14.1. Општина Прибој значајан део непокретности није евидентирала у пословним књигама, на којима је према подацима из РГЗ ималац права јавне својине**

##### **2.14.1.1. Опис неправилности**

(а) У пословним књигама Општине Прибој нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Општине, с обзиром да је у регистру непокретности РГЗ-а, Општина Прибој уписана као „држалац, корисник, ималац права коришћења, ималац права својине (врста права)“ над 1.879 јединица непокретности, укупне површине 6.055.485 m<sup>2</sup>, док је у помоћној књизи основних средстава евидентирано 150 јединица непокретности, без унетих података о површини наведених објеката и (б) у регистру непокретности РГЗ-а, Општина Прибој уписана је као носилац права јавне својине на 2.042 јединице земљишта, док је на 307 јединица земљишта уписана као корисник и ималац права коришћења, при чему у помоћној књизи основних средстава није евидентирано земљиште.

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

У одазивном извештају субјект ревизије навео је да ће Општина Прибој формирати ванредну комисију за свеуухватан попис имовине првенствено по основу укњижене имовине у регистру непокретности у РГЗ и исте укњижити у пословне књиге – главну књигу као и помоћне књиге тј. аналитику основних средстава.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном Одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је рок 31.12.2025.године.

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

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

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

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

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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  
11. април 2024. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви