



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

03 DEC 2020

400-177/2020-04/23

Олге Грбић 10  
31260 Косјерић  
+381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

Број: 40-145/2020  
Датум: 02.12.2020. године  
КОСЈЕРИЋ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ, Олге Грбић 10 подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
ОПШТИНЕ КОСЈЕРИЋ ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-177/2020-04/19 од 2. септембра 2020. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<p>Део расхода и издатака буџета општине Косјерић у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 12.572 хиљада динара и (2) у мањем износу од 12.572 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потириња нису одразили на коначан резултат пословања</p> <p>1.1) <b>Напомена 3.1.2.9 (Препорука бр.8)</b> односи се на Општинску управу која је расходе за услуге социјалне заштите „помоћ у кући“ и „лични пратилац детета“, у укупном износу од 1.525 хиљада динара, погрешно евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета</p> <p>1.2) <b>Напомена 3.1.2.9 (Препорука бр.8)</b> такође се односи на Општинску управу која је расходе за реализовање програма у области спорта у укупном износу од 287 хиљада динара, погрешно евидентирала на групи конта</p>
----	--------------	--



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

+381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

		<p>423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама</p> <p>1.3) <b>Напомена 3.1.2.11 (Препорука бр.9.1)</b> односи се на Предшколску установу „Олга Грбић“ која је издатке за изведене радове на реконструкцији електромереже у монтажном објекту предшколске установе, у укупном износу од 479 хиљада динара, евидентирала на групи 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000-Зграде и грађевински објекти</p> <p>1.4) <b>Напомена 3.1.2.11 (Препорука бр.9.1)</b> Туристичку организацију општине Косјерић која је издатке за грађевинске радове и набавку опреме на реализацији пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“ у укупном износу од 9.810 хиљада динара евидентирала на групи 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000-Зграде и грађевински објекти</p> <p>1.5) <b>Напомена 3.1.3.2 (Препорука бр.10)</b> односи се на Општинска управа које је издатке у износу од 471 хиљаду динара по основу отплате главнице за набављени путнички аутомобил евидентирала на групи 512000-Машине и опрема, уместо на групи 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1.1) По налогу ревизије, Одлуком о шестом допунском буџету општине Косјерић за 2020. годину, расходи за услуге социјалне заштите „помоћ у кући“ и „лични пратилац детета“ су планирани а потом плаћени и евидентирани на конту 472311-накнаде из буџета за децу и породицу чиме је исправљена неправилност погрешног евидентирања на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Такође у Нацрту Одлуке буџета за 2021. годину који је објављен на сајту општине Косјерић, расходи за услуге социјалне заштите „помоћ у кући“ и „лични пратилац детета“ су планирани на конту 472311-накнаде из буџета за децу и породицу . Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</p> <p>1.2) Одлуком о буџету општине Косјерић за 2020. годину, расходи за реализовање програма у области спорта су планирани и извршавани са групе 481911-Дотације спортским организацијама и клубовима од почетка 2020. године.</p> <p>1.3) Предшколска установа Олга Грбић у току 2020. године није имала плаћања са групе 511000-Зграде и грађевински објекти, на нису могли да поступе по препоруци ревизије али су препоруку разумели и у наредном периоду ће се придржавати исте како би се смањило ризик</p>



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

		<p><i>од појаве неправилности у будућем периоду.</i></p> <p><i>1.4) Туристичка организација Косјерић у току 2020. године није имала плаћања са групе 511000-Зграде и грађевински објекти, па нису могли да поступе по препоруци ревизије али су препоруку разумели и у наредном периоду ће се придржавати исте како би се смањио ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i></p> <p><i>1.5) Општина Косјерић је поступила у складу са препоруком бр.10 и Одлуком о шестом допунском буџету општине Косјерић за 2020. годину лизинг је планиран а затим плаћен и евидентиран на конту 614111-отплата главнице за финансијски лизинг чиме је исправљена неправилност погрешног евидентирања на групи конта 512000 – Машине и опрема. Такође у Нацрту Одлуке буџета за 2021. годину који је објављен на сајту општине Косјерић, расход за лизинг је планиран на конту 614111-отплата главнице за финансијски лизинг. Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>1.1)</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 472311</li><li>- Картица конта 244231</li><li>- Налог за књижење бр.281</li><li>- Захтев за плаћање и Решење</li><li>- Рачуни и Уговори</li><li>- Одлука о ребалансу општине Косјерић за 2020г. са образложењем</li><li>- Извештај уз рачуне</li><li>- Извод 281</li><li>- линк на сајту Општине Косјерић Нацрт Одлуке буџета општине Косјерић за 2021.годину <a href="http://www.kosjeric.rs/53-opte/javni-pozivi/2649-vn-r-spr-v-n-cr-budz-psh-in-s-ric-z-2021-g-dinu">http://www.kosjeric.rs/53-opte/javni-pozivi/2649-vn-r-spr-v-n-cr-budz-psh-in-s-ric-z-2021-g-dinu</a></li></ul> <p><i>1.2)</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 245191</li><li>- Картица конта 481911</li><li>- Налог за књижење број 54СС</li><li>-Налог за књижење број 056</li><li>- Захтев за плаћање и Решење бр.54СС Спортски савез</li><li>- Извод 56</li><li>- Одлука о буџету општине Косјерић за 2020.год.-стр.12 односи се на Спортски савез</li></ul> <p><i>1.3)</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Изјашњење директора ПУ „Олга Грбић“</li></ul> <p><i>1.4)</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Изјашњење директора ТО Косјерић</li></ul> <p><i>1.5)</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 614111</li><li>- Картица контра 69999</li><li>- Картица конта 311611</li><li>- Картица конта 311311</li></ul>



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

+381 (0) 31 78 14 60

e-mail: [predsednik@kosjeric.rs](mailto:predsednik@kosjeric.rs)

		<ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 214111</li><li>- Налог број 281</li><li>- Захтев за плаћање и Решење</li><li>- Извод бр.281</li><li>- Обавештење о рати и обрачун за ОТП лизинг</li><li>- Одлука о ребалансу општине Косјерић са образложењем</li><li>- линк на сајту Општине Косјерић Нацрт Одлуке буџета општине Косјерић за 2021.годину <a href="http://www.kosjeric.rs/53-opte/javni-pozivi/2649-vn-r-spr-v-n-cr-budz-psh-in-s-ric-z-2021-g-dinu">http://www.kosjeric.rs/53-opte/javni-pozivi/2649-vn-r-spr-v-n-cr-budz-psh-in-s-ric-z-2021-g-dinu</a></li></ul>
--	--	--

2)

1.	Неправилност	<p><i>Општина Косјерић није у пословним књигама приказала дате авансе у укупном износу од 129 хиљада динара а односе се на услугу закупа простора и опремање штанда за учешће на сајму туризма у Београду(3.2.1.9 -Препорука бр.8)</i></p> <p><b>Напомена 3.2.1.9 (Препорука бр.8)</b> односи се на Туристичку организацију општине Косјерић која је извршила авансно плаћање у износу од 129 хиљада динара за набавку услуга закупа простора и опремања штанда за учешће на сајму туризма у Београду (423323) али га није евидентирала на авансима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>По препоруци бр.8, аванс је свидентиран на конту 123231-Аванси за обављање услуга у износу од 137.472,00 динара и на конту 291213-Плаћени аванси за куповину услуга. Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду. Мере су предузете након достављања Извештаја ревизије2020. године.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 123231</li><li>- Картица конта 291213</li><li>- Картица конта 252111-аналитика 060</li><li>- Картица конта 423323</li><li>- Налог 013</li><li>- Налог 023</li><li>- Предрачун 16/20</li><li>- Рачун 32/20</li></ul>

3)

1.	Неправилност	<p><i>Мање је исказана нефинансијска имовина као и извори нефинансијске имовине у износу од 9.810 хиљада динара по основу издатака за грађевинске радове и набавку опреме на реализацији пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“</i></p>
----	--------------	--



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

+381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

		<p><i>Напомена 3.1.2.11 (Препорука бр.9.2) односи се на Туристичку организацију општине Косјерић која није евидентирала у оквиру нефинансијске имовине и капитала средства у износу од 9.810 хиљада динара по основу издатака за грађевинске радове и набавку опреме на реализацији пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>ТО Косјерић је поступила по препоруци 9.2 и спровела ванредни попис како би евидентирала сва улагања у оквиру реализованог пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“. Извештај комисије за ванредни попис је усвојио Управни одбор ТО Косјерић и на основу њега су спроведена потребна књижења на имовини Туристичке организације Косјерић.</i></p> <p><i>Закључком Општинског већа бр.06-53/2020 од 01.12.2020. године усвојен је предлог Одлуке управног одбора ТО Косјерић бр.41/20 од 27.11.2020. године и наложено Општинској управи да изврши евидентирање вредности радова на рестаурацији хана у својим пословним књигама будући да је она власник предметне непокретности.</i></p> <p><i>Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 011125</li><li>- Картица конта 311111</li><li>- Картица конта 011221</li><li>- Картица конта 011224</li><li>- Картица конта 311112</li><li>- Налог за књижење бр. 055</li><li>- Налог за књижење бр.056</li><li>- Помоћна евиденција ОС</li><li>- Извештај комисије за ванредни попис</li><li>- Одлука Управног одбора ТО Косјерић</li><li>- Закључак Општинског већа бр.06-53/20</li></ul>

4)

1.	Неправилност	<p><i>Више је исказана Нефинансијска имовина у припреми (група 015000) у износу од 186.209 хиљада динара, а за исти износ мање је исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима (група 011000)Напомена 3.3.2-Препорука 12.5</i></p> <p><i>Општинска управа након завршених радова на зградама и грађевинским објектима, није извршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако су објекти пуштени у рад и користе се. Група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више је исказана у вредности 186.209 хиљада динара (122.576 хиљаде динара за зграду и станове који се користе од 2016. године, и</i></p>
----	--------------	--



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

		<i>зграду Универзала која се користи од 2019. године, 1.520 хиљада динара за зграду Универзала која се користи од 2019. године и пут Радановци који се користи од 2015. године, 35.279 хиљада динара за 12 путева и улица са почетком (појединачно) коришћења од 2009. године, 12.891 хиљада динара водоводне инфраструктуре која се користи, 10.555 хиљада динара других објеката у припреми (топловод, трим стаза, јавна расвета) и 3.388 хиљада динара – пут Годечево – Варда који се користи од 2011. године) а мање исказана група кошта 011000-Нефинансијска имовина у сталним средствима.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Општинска управа поступила је по препоруци 12.5 па је Комисија формирана од стране Начелника општинске управа бр.404-45/2019 од 28.02.2020. године спровела поступак како би утврдила вредност имовине која је у употреби. Комисија је сачинила Извештај и исти доставила Начелнику ОУ који је на основу датог Извештаја сачинио Решење. Више од половине објеката из припреме стављено је у употребу а с обзиром да се ради о обимном послу и због епидемиолошке ситуације у земљи, комисија ће до краја календарске године извршити отклањање примедбованих недостатака у целости. Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 011115</li><li>- Картица конта 015111</li><li>- Картица конта 311111</li><li>- Картица конта 311151</li><li>- Картица конта 011125</li><li>- Картица конта 015112</li><li>- Картица конта 011145</li><li>- Картица конта 015113</li><li>- Картица конта 011151</li><li>- Картица конта 015114</li><li>- Налог за књижење бр.281</li><li>- Извештај Комисије за попис</li><li>- Записник и документација уз Извештај комисије о попису</li><li>- Решење Начелника ОУ</li><li>- Помоћна евиденција ОС</li><li>- Закључак Општинског већа 06-53/20</li><li>- Изјашњење Начелника ОУ</li></ul>

5)

1.	Неправилност	<i>Мање је исказана вредност нематеријалне имовине – уметничке слике, која је у попису Туристичке организације општине Косјерић а која се налази делом у службеним просторијама Туристичке организације, а делом у приватној кући директора Туристичке организације, а чија вредност није процењена на нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на билансне позиције у</i>
----	--------------	---



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

+381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

		<p>консолидованим финансијским извештајима Општине</p> <p>а) <b>Напомена 3.3.2-Препорука 12.1</b> Општинска управа Косјерић на дан 31.12.2019. године, је у билансу стања мање исказала вредност нематеријалне имовине – уметничких слика, која је у попису Туристичке организације општине Косјерић утврђена, а која се налази делом у службеним просторијама Туристичке организације, а делом у приватној кући директора Туристичке организације, а чија вредност није процењена, на којима право јавне својине има Општина, а које се не воде у пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава, нити у пословним књигама директног корисника</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Туристичка организација Косјерић је поступила по препоруци 12.1 и извршила попис и процену вредности уметничких слика из пројеката „Одјеци-живот“ и „Стваралаштво Лизе Марић Крижанић“. Сlike су евидентирани у пословним књигама ТО Косјерић. Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 016121</li><li>- Картица конта 311161</li><li>- Налог за књижење бр.055</li><li>- Записник о извршеном попису и процени вредности слика</li><li>- Помоћна евиденција основних средстава ТО</li></ul>

6)

1.	Неправилност	<p>Општина Косјерић у пословним књигама није приказала учешће у капиталу код јавних предузећа у најмањем износу од 126.594 хиљада динара а која се воде у пословним књигама јавних предузећа (КЈП „Елан“ у износу од 81.680 хиљада динара, ЈКП „Градска топлана“ у износу од 19.875 хиљада динара и ЈКП „Дубоко“ у износу од 25.039 хиљада динара). <b>Напомена 3.3.2 (Препорука 12.8)</b></p> <p>Општина Косјерић није у консолидованом билансу стања на синтетичком конту 111900-Домаће акције и остали капитал исказала учешће у капиталу КЈП „Елан“, ЈКП „Градска топлана“ и ЈКП „Дубоко“ у најмањем износу од 126.594 хиљада динара. Такође није усаглашено учешће у пословним књигама КЈП Елан и ЈКП Дубоко са евиденцијом Агенције за привредне регистре.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>По препоруци 12.8 евидентирано је учешће у основном капиталу КЈП „Елан“, ЈКП „Градска топлана“ и ЈКП „Дубоко“ у укупном износу од 74.874.373,84 динара и то на основу оснивачких аката јавних предузећа. У току је поступак усаглашавања учешћа у капиталу оснивача, јавних предузећа и АПР. Након завршетка усаглашавања</p>



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

+381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

		<p><i>обавестићемо Вас и доставити потребну документацију да је тај процес завршен.</i></p> <p><i>Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</i></p> <p><i>Мере су предузете након достављања извештаја ревизије 2020. године</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 111911</li><li>- Картица конта 311411</li><li>- Налог бр.276</li><li>- Одлука о оснивању ЈКП Градска топлана Косјерић</li><li>- Одлука о оснивању КЈП Елан Косјерић</li><li>- Уговор о оснивању ЈКП Дубоко Ужице 2005г.</li><li>- Уговор о оснивању ЈКП Дубоко Ужице 2019г.</li><li>- Картица капитал оснивача ЈКП Дубоко</li><li>- Допис ЈКП Градска топлана</li><li>- Допис КЈП Елан Косјерић</li><li>- Изјашњење председника</li></ul>

7)

1.	Неправилност	<p><i>Општина Косјерић је мање исказала краткорочна потраживања у износу од 116.873 хиљаде динара на име пореских потраживања из Локалне пореске администрације.</i></p> <p><i>Напомена 3.3.2-Препорука 12.7 Општина Косјерић треба у пословним књигама да евидентира краткорочна пореска потраживања и то: порез на земљиште у износу од 2.244 хиљаде динара, порез од обвезника који не воде пословне књиге у износу од 41.485 хиљаде динара, порез од обвезника који воде пословне књиге у износу од 34.703 хиљаде динара, комуналну таксу за истицање и исписивање фирме на пословном простору на објектима и просторима који припадају ЈЛС у износу од 38.441 хиљада динара и посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 57 хиљада динара.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>По препоруци 12.7 извршена је евиденција краткорочних пореских потраживања у пословним књигама а на основу Извештаја ЛПА Косјерић о стању на рачунима обвезника по рачунима.</i></p> <p><i>Мере за отклањање неправилности су предузете након достављања извештаја ревизије и на тај начин смањен је ризик за њихово појављивање у будућем периоду.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 122198</li><li>- Картица конта 122132</li><li>- Картица конта 291311</li><li>- Налог за књижење бр.275</li><li>- Извештај ЛПА о стању на рачунима</li></ul>





РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

+381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

8)

1.	Неправилност	<p>Мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 22.322 хиљада динара, колико износе банкарске гаранције и менице узете у поступцима јавних набавки</p> <p>Напомене 3.3.2 и 3.3.3 (Препорука 13.2) У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године мање је исказана на конту 352000-ванбилансна пасива у износу од најмање 22.322 хиљаде динара, као и на конту 351000-ванбилансна актива, пошто нису евидентирани банкарске гаранције и менице које у поступцима јавних набавки општина Косјерић преузимала од понуђача као средство обезбеђења.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>По налогу ревизије пописане су банкарске гаранције од стране Службеника за јавне набавке, достављене служби за финансије и евидентирани на одговарајућим класама 351000-ванбилансна актива и 352000-ванбилансна пасива</p> <p>Општина Косјерић је исправила неправилност и менице и банкарске гаранције које су узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења евидентирала у својим пословним књигама тј ванбилансо су евидентирани. Банкарске гаранције којима је протекао рок важења су враћене издаваоцима истих.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 351141</li><li>- Картица конта 352141</li><li>- Налог за књижење број 274</li><li>- Попис банкарских гаранција достављен од стране Службеника за јавне набавке</li></ul>

9 (a)(1)

1.	Неправилност	<p>Није у потпуности успоставио 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</p> <p>- код контролног окружења</p> <p>9.1.1) општина Косјерић није у потпуности уредила вођење и евиденцију за објекте, земљиште и шуме код Општинске управе</p> <p>9.1.2) није донела интерна акта - Правилник о поклонима са протоколарном намерном и Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију</p> <p>9.1.3) није донет Интерни акт за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће, којим би била уређена питања накнада трошкова службених путовања у земљи и иностранству</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>9.1.1) Општина Косјерић је Правилником о евиденцији</p>



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

+381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

		<p>непокретности у јавној својини општине који је донет на Општинском већу 27. новембра 2020. године, уредила вођење евиденције за објекте и земљиште.</p> <p>9.1.2) По налогу ревизије, општина Косјерић је донела на Општинском већу 20. новембра 2020. године</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Правилник о протоколарним и пригодним поклонима</li><li>- Правилник о коришћењу средстава репрезентације.</li></ul> <p>Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</p> <p>9.1.3) По налогу ревизије, општина Косјерић је донела на Општинском већу 20. новембра 2020. године:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Правилник о службеним путовањима. Одговорна лица су предузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности установљене у току ревизије и тако смањило ризик за њихово појављивање у будућем периоду.</li></ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>9.1.1) доказ под тачком 9.3.2 одазивног извештаја</p> <p>9.1.2)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Правилник о протоколарним и пригодним поклонима</li><li>- Правилник о коришћењу средстава репрезентације</li></ul> <p>9.1.3)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Правилник о службеним путовањима</li></ul>

9(a)(2)

1.	Неправилност	<p>Није у потпуности успоставио 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</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- код управљања ризицима</li></ul> <p><b>Напомена 2.1 – Препорука број 2</b>Руководство општине Косјерић није усвојило Стратегију управљања ризиком.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>По препоруци број 2 општина Косјерић је приступила изради Стратегије управљања ризиком и дату усвојила на седници Општинског већа 29.10.2020. године.</p> <p>Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- Стратегија управљања ризиком општине Косјерић</li><li>- Закључак Општинског већа</li></ul>

9(a)(3)

1.	Неправилност	<p>Није у потпуности успоставио 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</p>
----	--------------	--



		<p>- код контролних активности Напомене тачка 3.- Препорука бр.12</p> <p>9.3.1) Напомена тачка 3.3.3 - није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки</p> <p>9.3.2) није донет инерни акт за евидентирање односно искњижавање Имовине у припреми</p> <p>9.3.3) Напомена тачка 2.1 – Препорука бр.3; Пословне књиге Општинске управе нису свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању промена на имовини</p> <p>9.3.4)буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације јер није испоштована економска класификација</p> <p>9.3.5)мањи део расхода је планиран, плаћен и евидентиран на погрешном субаналитичком конту па је најмање 9.942 хиљаде динара евидентирала на субаналитичком конту 425219-Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, уместо на субаналитичком конту 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката;</p> <p>9.3.6)није у потпуности завршен упис права јавне својине, није усклађена евиденција Општине са Јавном евиденцијом непокретности, није извршена промена намене пољопривредног и шумског земљишта и нису решени сви имовинско правни односи на непокретној имовини која се води у пословним књигама општине;</p> <p>9.3.7)није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала средства по основу издатака за грађевинске радове и набавку опреме на реализацији пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“;</p> <p>9.3.8) нису евидентирани банкарске гаранције и менице које су у поступцима јавних набавки преузели од понуђача као средство обезбеђења;</p> <p>9.3.9) Поједина јавна предузећа и јавна комунална предузећа, чији је оснивач Општина Косјерић, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>9.3.1) Објашњење је дато у Приоритет 2-тачка 11.одазивног извештаја</p> <p>9.3.2) По налогу ревизије, општина Косјерић је донела на Општинском већу 27.ноцембра 2020. године:</p> <p>- Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине</p> <p>9.3.3) Дана 27.10.2020. године Предшколска установа Косјерић доставила је захтев преко Општинске писарнице за измену апропријација које се односи на планирање и извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања. За сваки извор финансирања образложено је за коју сврху су средства утрошена и са које економске класификације. Скуштина општине Косјерић, на седници</p>



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ**  
**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

		<p>одржаној 30.11.2020. године донела је Одлуку о шестом општинском Буџету Општине Косјерић за 2020. годину, број 400-134/2020, и одобрила тражену измену. Промене у буџету унете су у Финансијски плана Предшкоске установе за 2020. годину.</p> <p>9.3.4) неправилност је отклоњена у тачки 1.одазивног извештаја</p> <p>9.3.5) Општина Косјерић је исправила неправилност установљену у току ревизије и исправила књижења која су евидентирана на погрешном субаналитчком конту 425219 тако да се од септембра сва књижења евидентирају на конту 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката.</p> <p>9.3.6) Поднет је захтев Служби за катастар непокрентости Косјерић за упис права јавне својине општине Косјерић бр.463-6/2020 од 30.11.2020. године. Поднет је захтев Служби за катастар непокрентости Косјерић за промену података о начину коришћења земљишта бр. 463-7/2020 од 30.11.2020. године</p> <p>9.3.7) неправилност је отклоњена у тачки 3.одазивног извештаја</p> <p>9.3.8) неправилност је отклоњена у тачки 8.одазивног извештаја</p> <p>9.3.9) неправилност је отклоњена и образложена у тачки 6.одазивног извештаја</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>9.3.1) Докази се налазе у Приоритет 2-тачка 11. одазивног извештаја</p> <p>9.3.2)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине</li></ul> <p>9.3.3) Одлука о шестом допунском буџету Општине Косјерић за 2020 годину са образложењем</p> <p>9.3.4) Докази се налазе у тачки 1.одазивног извештаја</p> <p>9.3.5)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Картица конта 425191</li><li>- Налог бр. 202</li><li>- Захтев за пренос средстава</li><li>- Решење за плаћање 202Д</li><li>- Извод бр.202</li><li>- Рачун бр.ФУ20-385-39 са грађевинским дневником</li><li>- Уговор бр.404-63/2020 од 19.06.2020.</li></ul> <p>9.3.6) Поднесак бр. 463-6/2020 од 30.11.2020.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Поднесак бр. 463-7/2020 од 30.11.2020. године</li><li>- Табела уз поднесак бр. 463-7/2020 од 30.11.2020. године</li></ul> <p>9.3.7) Докази се налазе у тачки 3. одазивног извештаја</p> <p>9.3.8) Докази се налазе у тачки 8. одазивног извештаја</p> <p>9.3.9) Докази се налазе у тачки 6. одазивног извештаја</p>

9(а)(4)

1.	Неправилност	<i>Није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени</i>
----	--------------	---



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

+381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

		<p>циљеви бити осварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја</p> <p>- код информисање и комуникација Напомена тачка 2.1 – Препорука бр.4; Напомене тачка 3.1.3.2-Препорука бр.10</p> <p>9.4.1) део зграда, грађевинских објеката и земљишта није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност Биланса стања</p> <p>9.4.2) нису евидентирана краткорочна потраживања у износу од 116.873 хиљада динара на име пореских потраживања</p> <p>9.4.3) директни и индиректни корисници нису вршили усаглашавање са дужницима и повериоцима</p> <p>9.4.4) софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалности апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја (Подаци за Образац 1 се уносе из закључних листова директних и индиректних корисника ручно)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>9.4.1) Објашњење је дато у Приоритет 2 - тачки 12 одазивног извештаја</p> <p>9.4.2) неправилност је отклоњена у тачки 7.одазивног извештаја</p> <p>9.4.3)Објашњење је дато у Приоритет 2-тачки 11.одазивног извештаја</p> <p>9.4.4) Одговорни лица су предузела потребне мере да би се исправила неправилност установљена током ревизије и убрзо након достављања ревизорског извештаја потписан је Уговор са Заводом за унапређење пословања Београд о куповини новог софтвера који је прилагођен најновијим законима, а пре свега Закону о буџетском систему. Главна предност програма је да нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Неће се више уносити ручно подаци из закључних листова директних и индиректних корисника пошто корисник може своје унете податке архивирати и електронском поштом послати у трезор, где се ти подаци могу дописати у одговарајуће базе података у посебној опцији програма. Из тако формираних збирних база могу се штампати сви потребни извештаји: по сваком посебном органу или збирно, наизабраном нивоу (глава, раздео) и тако смањила ризик од појаве неправилности током рада у будућем периоду. Нацрт буџета општине Косјерић за 2021.годину урађен је у новом програму Саветник и због потребе јавне расправе објављен на сајту Општине Косјерић.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>9.4.1) Докази се налазе у Приоритет 2 - тачки 12 одазивног извештаја</p> <p>9.4.2) Докази се налазе у тачки 7. одазивног извештаја</p> <p>9.4.3) Доказ је у Приоритет 2-тачки 11. одазивног</p>



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ**  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10  
31260 Косјерић

+381 (0) 31 78 14 60

e-mail: [predsednik@kosjeric.rs](mailto:predsednik@kosjeric.rs)

	<p>извештаја 9.4.4) -Уговор са Заводом за унапређење пословања за нови софтвер Саветник - линк на сајту Општине Косјерић Нацрт Одлуке буџета општине Косјерић за 2021.годину <a href="http://www.kosjeric.rs/53-opte/javni-pozivi/2649-vn-r-spr-v-n-cr-budz-psh-in-s-ric-z-2021-g-dinu">http://www.kosjeric.rs/53-opte/javni-pozivi/2649-vn-r-spr-v-n-cr-budz-psh-in-s-ric-z-2021-g-dinu</a></p>
--	--

**КОСЈЕРИЋ**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: [predsednik@kosjeric.rs](mailto:predsednik@kosjeric.rs)

## II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
1	<p>Приоритет 2.9.(б)(5)</p> <p>Праћење и процена система. Општина Косјерић није успоставила интерну ревизију, иако је Правилником о систематизацији и организацији радних места у општинској управи општине Косјерић, систематизовано радно место Интерни ревизор;</p>	<p>У кадровском плану општине Косјерић који се усваја уз Одлуку о буџету за 2021. годину биће планирано место интерног ревизора а након ступања на снагу истог, општина Косјерић ће од надлежног Министарства тражити сагласност за додатно ново запослење. (Прилог: Изјашњење Председника општине и Изјашњење Начелника ОУ)</p>	<p>Председник општине Начелник Општинске управе</p>	<p>25.децембра 2020.године Начелник ОУ доноси Кадровски план а током јануара 2021. године биће послат захтев за сагласност Министарству</p>
2	<p>Приоритет 2.10</p> <p>У колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису попуњени подаци у колони 4 - износ планираних прихода и примања, као и износ расхода и издатака у висини одobreне апроприације (Туристичка организација општине Косјерић; Народна библиотека „Сретен Марић“ и све месне заједнице);</p>	<p>У завршном рачуну општине Косјерић за 2020. годину образац бр.5 биће попуњен у складу са препоруком чиме ће бити смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. (Прилог: Изјашњење Директор Туристичке организације Косјерић, Изјашњење Директор народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић и изјашњење Руководиоца Одељења за привреду, ЛЕР, финансије и буџет)</p>	<p>Директор Туристичке организације Косјерић Директор народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић Руководилац Одељења за привреду, ЛЕР, финансије и буџет</p>	<p>Мере ће бити предузете до 28. фебруара 2021. године.</p>
3	<p>Приоритет 2.11</p> <p>Обавезе према добављачима у земљи нису усаглашене у износу од 95 хиљада динара код Предшколске установе „Олга Грбић“(3.3.3.);</p>	<p>Предшколске установа извршила је делимично уклађивање података, што се види у њиховој финансијској картици за 2020. годину (извршена је корекција ПС за износ рачуна за 12/2019 и камате за 2019. годину).Али</p>	<p>Директор Предшколске установе „Олга Грбић“Косјерић</p>	



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ**  
**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

<p>4</p> <p><b>Приоритет 2.12</b> Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то:</p> <p><b>Директни корисници</b> (1) Нису пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладили помоћне књиге и евиденција са главном књигом (3.3.1.); (2) Нису пописали и нису утврдили стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима, а које се воде у пословним књигама у укупном износу од 742.743 хиљаде динара, није пописала део непокретне имовине укупне књиговодствене вредности од 519.750 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2019. године (3.3.1.);</p>	<p>и даље остаје оспорено стање у износу 7.678,77 динара из 2017. године. Више пута током 2019. и 2020. године слали су доказе о уплатама али друга страна још увек није извршила исправке у својим пословним књигама.</p> <p>Прилог: Изјашњење Директор Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић, извод бр.74 од 11.08.2017.; извод бр.75 од 18.08.2017.; ИОС из 2019. године, приговори упућени ЕПС</p> <p><b>Директни корисници</b> (1) Пре пописа имовине и обавеза ускладиће се помоћне књиге и евиденције са главном књигом (2) Решењем Начелника ОУ 404-102/2020 од 01.12.2020. године формирана је Комисија за попис имовине за 2020. годину која ће пописати целокупну имовину општине. (3) Комисија образована Решењем Начелника ОУ 404-102/2020 од 01.12.2020. године ће евидентирати све промене на имовини (4) Комисија образована Решењем Начелника ОУ 404-102/2020 од 01.12.2020. године ће евидентирати сву имовину која се налази код других правних субјеката и пописне листе ће доставити корисницима предметне имовине.</p>	<p><b>Директни корисници</b> Начелник Општинске управе</p>	<p><b>Директни корисници</b> (1) Коначан извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године сачињава Централна пописна комисија са предлогом решења најкасније до 25. фебруара 2021. године (2) Коначан извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године сачињава Централна пописна комисија са предлогом решења најкасније до 25. фебруара 2021. године (3) Коначан извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године сачињава Централна пописна комисија са предлогом решења најкасније до 25. фебруара 2021. године (4) Коначан извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020.</p>
--	---	--	---





**КОСЈЕРИЋ**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ**  
**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: predsednik@kosjeric.rs

	<p>(3) Комисија није евидентирала промене на имовини, односно оштећењу са уоченим примедбама (3.3.1.);</p> <p>(4) Комисије за попис нису сачиниле посебне пописне листе за имовину која налази код других правних субјеката, на основу веродостојне исправе, нити је те пописне листе доставиле корисницима (3.3.1.);</p> <p>(5) Пописне листе Комисије за попис основних средстава – непокретности Општине Косјерић не садржи: стварно и књиговођствено стање целокупне имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговођственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговођственог стања (3.3.1.);</p> <p>(6) Комисија за попис финансијске имовине није извршила попис меница и банкарских гаранција које су примљене као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки (3.3.1.).</p> <p><b>Предшколска установа „Олга Грбић:</b></p> <p>(1) Комисија за попис није утврдила стварне количине имовине, која се пописује мерењем, бројањем, ближе описала пописану имовину и унела те податке у пописну листу, већ је</p>	<p>(5) Комисија образована Решењем Начелника ОУ 404-102/2020 од 01.12.2020. године ће утврдити стварно и књиговођствено стање целокупне имовине, као и разлике и узроке неслагања.</p> <p>(6) Комисија образована Решењем Начелника ОУ 404-102/2020 од 01.12.2020. године ће пописати менице и банкарске гаранције примљене као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки.</p> <p><b>(Прилог: <i>Изумињење Начелника ОУ Решење Начелника ОУ 404-102/2020 од 01.12.2020. године</i>)</b></p> <p>(1) Комисија образована Решењем Директора Предшколске установе Косјерић од 01.12.2020. године ће утврдити стварно стање, утврдити разлике између стања утврђеног</p>	<p><b>Предшколска установа „Олга Грбић</b></p> <p><i>Директор Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић</i></p>	<p>године сачињава Централна пописна комисија са предлогом решења најкасније до 25. фебруара 2021. године.</p> <p>(5) Коначан извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године сачињава Централна пописна комисија са предлогом решења најкасније до 25. фебруара 2021. године</p> <p>(6) Коначан извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године сачињава Централна пописна комисија са предлогом решења најкасније до 25. фебруара 2021. године</p> <p>(1) Мера исправљања ће бити предузета до 25. јануара 2021. године</p>
--	---	---	--	---



**КОСЈЕРИЋ**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ**  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Олге Грбић 10  
31260 Косјерић  
☎ +381 (0) 31 78 14 60  
e-mail: [predsednik@kosjeric.rs](mailto:predsednik@kosjeric.rs)

<p>користила постојећи Преглед основних средстава који се води у електронском облику, није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (3.3.1.);</p> <p>(2) Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Предшколске установе, није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља том правном лицу (3.3.1.);</p> <p>(3) Предшколска установа води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (јединица мере за поједине непокретност је комад, не садржи катастарску парцелу на којој се непокретности налази, не садржи основ коришћења непокретности...) (3.3.1).</p> <p><b>Библиотека „Сретен Марић“</b> (1) Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Народне библиотеке, није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља том правном лицу (3.3.1.);</p>	<p>пописом и књиговодственог стања.</p> <p>(2) Предшколска установа ће приликом састављања пописа на дан 31.12.2020. године сачинити посебну пописну листу за основна средства других правних лица која се налазе на коришћењу код Предшколска установа и истим доставити.</p> <p>(3) Предшколска установа ће у наредном периоду отклонити све неправилности тако што ће се у помоћној књизи основних средстава, односно картицама основних средстава биће детаљно евидентирана сва основна средства.</p> <p><b>(Прилог: Изјашњење Директора Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић, Лист непокретности и Картица ОС)</b></p> <p>(1) Библиотека ће приликом састављања пописа на дан 31.12.2020. године сачинити посебну пописну листу за основна средства других правних лица која се налазе на коришћењу код Библиотеке и истим</p>	<p>(2) Мера исправљања ће бити предузета до 25. јануара 2021. године</p> <p>(3) Мера исправљања ће бити предузета до 25. јануара 2021. године</p>
	<p><b>Библиотека „Сретен Марић“</b> <i>Директор народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић</i></p>	



**КОСЈЕРИЋ**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ**  
**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: [predsednik@kosjeric.rs](mailto:predsednik@kosjeric.rs)

<p>(2) Библиотека води помоћне књиге и евиденције, које не представљају свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући стање и промене на имовни, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, и којима нису обезбеђени детаљни подаци о основним средствима (3.3.1.).</p>	<p>доставити.</p> <p>(2) Библиотека ће приликом састављања пописа на дан 31.12.2020. године исправити уочену грешку и водити помоћне књиге и евиденције у складу чл.9 став 1 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p><i>(Прилог: Изјавињење Директора народне библиотеке „Сретен Марј“ Косјерић)</i></p>	<p>Туристичка организација општине Косјерић</p> <p><i>Директор Туристичке организације Косјерић</i></p>	<p>(1) Мера исправљања ће бити предузета до 25. јануара 2021. године</p> <p>(2) Мера исправљања ће бити предузета до 25. јануара 2021. године</p>
<p><b>Туристичка организација општине Косјерић</b></p> <p>(1) Извештаји о извршеном попису имовине и, Комисије за попис нефинансијске имовине и не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (3.3.1.);</p> <p>(2) Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Туристичке организације, није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која</p>	<p>1) Решењем Директора ТО Косјерић 42/2020 од 01.12.2020. године формирана је Комисија за попис имовине за 2020. годину која ће пописати имовину и обавезе целокупну имовину, утврдити разлику између стварног и књиговодственог стања.</p> <p>(2) Комисија образована Решењем Директора ТО Косјерић 42/2020 од 01.12.2020. године ће пописати имовину других правних лица који се налазе код ТО Косјерић и сачинити посебну пописну листу и доставити власнику имовине.</p>	<p>Туристичка организација општине Косјерић</p> <p>1) Решење и извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године сачињава пописна комисија најкасније до 25. јануара 2021. године</p> <p>2) Решење и извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године сачињава пописна комисија најкасније до 25. јануара 2021. године</p>	



**КОСЈЕРИЋ**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: [predsednik@kosjeric.rs](mailto:predsednik@kosjeric.rs)

<p>се доставља том правном лицу (3.3.1.);</p> <p>(3) Туристичка организација не води помоћну књигу основних средстава, односно картине основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима, Уместо помоћне књиге основних средстава у програму који води пословне квиће постоји Преглед основних средстава Основна средства немају инвентарске бројеве и за основна средства се не издају реверси (3.3.1.);</p> <p>(4) Туристичка организација Косјерић не води пословне књиге као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовни, јер није евидентирала уметничке слике које користи нити је извршила процену њихове вредности, од којих се неке налазе у приватном поседу директора (3.3.1.).</p>	<p>(3) ТО Косјерић ће у наредном периоду отклонити све неправилности што се тиче помоћних књига основних средстава, сва основна средства биће евидентирана са додељеним инвентарским бројевима. У будућем периоду издаваће реверсе</p> <p>4) Неправилност отклоњена у тачки 5 одазивног извештаја</p> <p><b>(Прилог: Изјашњење Директора ТО "Косјерић и Решење о образложењу Комисије за попис)</b></p>	<p>3) Решење и извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године сачињава пописна комисија најкасније до 25. јануара 2021. године</p> <p>4) Мера је већ предузета и неправилност отклоњена</p>
--	---	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Приоритет 2. 9.(б)(5) - Изјашњење Председника општине и Изјашњење Начелника ОУ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА



**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ**  
**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: [predsednik@kosjeric.rs](mailto:predsednik@kosjeric.rs)

- 
- Приоритет 2.10 - Изјашњење Директора Туристичке организације Косјерић, Изјашњење Директор народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић и изјашњење Руководиоца Одељења за привреду, ЛЕР, финансије и буџет
  - Приоритет 2.11 - Изјашњење Директор Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић; извод бр.74 од 11.08.2017.; извод бр.75 од 18.08.2017., ИОС из 2019. године, приговори упућени ЕПС.
  - Приоритет 2.12
  - Директни корисници - Изјашњење Начелника ОУ,
  - Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић - Изјашњење Директор Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић, Лист непокретности и Картица ОС,
  - Народна библиотека „Сретен Марић“ Косјерић - Изјашњење Директор народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић и
  - Туристичка организација Косјерић - Изјашњење Директора Туристичке организације Косјерић, Решење о образовању Комисије за попис



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Приоритет 3.13</p> <p>У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (3.2) није евидентирана, а у Кожлидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења за најмање 3.819 јединица непокретности и то:</p> <p>1) 1.928 јединица зграда и грађевинских објеката, укупне површине 5.297,594m<sup>2</sup> за које је установљено право јавне својине, а није извршена процена књиговодствене вредности није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност биланса стања;</p> <p>2) 1.891 јединица земљишта за које није извршена процена књиговодствене вредности и за које је у Катастру непокретности уписано право јавне својине Општине Косјерић а које нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте, што утиче на истинитост и објективност биланса стања.</p>	<p>1) Поднет је захтев Служби за кагастар непокретности Косјерић за упис права јавне својине општине Косјерић бр.463-6/2020 од 30.11.2020. године. Општина Косјерић ће ангажовати овлашћене проценитеље и вештаке одговарајућих струка за процену вредности зграда и грађевинских објеката.</p> <p>2) општина Косјерић ће ангажовати овлашћене проценитеље и вештаке одговарајућих струка за процену вредности земљишта (Прилог: Изјашњење Начелника ОУ; за 1) Доказ је у Приоритет 1-тачки 9.3.6. одазивног извештаја.)</p>	Начелник општинске управе	1) Мера исправљања биће предузета у року од 2 године  2) Мера исправљања биће предузета у року од 2 године



**КОСЈЕРИЋ**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ**  
**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: [predsednik@kosjeric.rs](mailto:predsednik@kosjeric.rs)

---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- За 1) Доказ је у Приоритет 1-гачки 9.3.6. одазивног извештаја;
- Изјашњење Начелника ОУ



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

**ОПШТИНА КОСЈЕРИЋ**  
**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

Олге Грбић 10

31260 Косјерић

☎ +381 (0) 31 78 14 60

e-mail: [predsednik@kosjeric.rs](mailto:predsednik@kosjeric.rs)

---

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Председник општине

Жарко Ђокић



(ПОТПИС)