



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
општине Врњачка Бања за 2019. годину**

**Број: 400-2653/2019-04/31
Београд, 29. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	7
2.1.1. Неправилна економска класификација	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	24
2.1.2. Неправилна организациона класификација	25
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	25
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	25
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	29
2.1.3. Неправилна функционална класификација	29
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	29
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	29
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	31
2.1.4. Неправилно је евидентирана нефинансијска имовина	32
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	32
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	32
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	34
2.1.5. Мање/више је исказана вредност нефинансијске имовине	34
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	34
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	35
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	39
2.1.6. Мање/више је исказана вредност опреме	39
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	39
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	39
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	40
2.1.7. Мање је исказана вредност природне имовине	40
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	40
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	40
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	40
2.1.8. Мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	40
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	40
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	40
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	40
2.1.9. Мање је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину	40
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	40
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	41
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	41
2.1.10. Више је исказана вредност нематеријалне имовине	41
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	41
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	41
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	41
2.1.11. Погрешно евидентирање и више/мање исказана вредност финансијске имовине ...	41
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	41
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	42
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	44
2.1.12. Више/мање су исказане обавезе	44
2.1.12.1. <i>Опис неправилности</i>	44
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	44
2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	48

2.1.13.	Мање је исказана вредност ванбилансне активе и пасиве	48
2.1.13.1.	Опис неправилности	48
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања.....	48
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања	49
2.1.14.	Систем интерних контрола.....	49
2.1.14.1.	Опис неправилности	49
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања.....	53
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања	69
2.1.15.	Није извршен повраћај средстава у буџет до истека буџетске године	69
2.1.15.1.	Опис неправилности	69
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања.....	70
2.1.15.3.	Оцена мера исправљања	70
2.1.16.	Није вршена уплата прихода на уплатне рачне буџета	70
2.1.16.1.	Опис неправилности	70
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања.....	70
2.1.16.3.	Оцена мера исправљања	73
2.1.17.	Народна библиотека је у Обрасцу 1 – биланс стања погрешно исказала стање нематеријалне имовине.....	73
2.1.17.1.	Опис неправилности	73
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања.....	73
2.1.17.3.	Оцена мера исправљања	74
2.1.18.	Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита.....	74
2.1.18.1.	Опис неправилности	74
2.1.18.2.	Исказане мере исправљања.....	74
2.1.18.3.	Оцена мера исправљања	74
2.1.19.	У извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 више/мање су исказани приходи, расходи и издаци.....	74
2.1.19.1.	Опис неправилности	74
2.1.19.2.	Исказане мере исправљања.....	74
2.1.19.3.	Оцена мера исправљања	75
2.1.20.	Мање је исказан мањак примања	75
2.1.20.1.	Опис неправилности	75
2.1.20.2.	Исказане мере исправљања.....	75
2.1.20.3.	Оцена мера исправљања	75
2.1.21.	Одлука о завршном рачуну не садржи све прописане елементе.....	75
2.1.21.1.	Опис неправилности	75
2.1.21.2.	Исказане мере исправљања.....	75
2.1.21.3.	Оцена мера исправљања	75
2.1.22.	Неправилности утврђене код пописа - директни корисници	75
2.1.22.1.	Опис неправилности	75
2.1.22.2.	Исказане мере исправљања.....	76
2.1.22.3.	Оцена мера исправљања	77
2.1.23.	Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници.....	77
2.1.23.1.	Опис неправилности	77
2.1.23.2.	Исказане мере исправљања.....	79
2.1.23.3.	Оцена мера исправљања	82
2.1.24.	Није уписана јавна својина у евиденцију РГЗ	82
2.1.24.1.	Опис неправилности	82
2.1.24.2.	Исказане мере исправљања.....	82
2.1.24.3.	Оцена мера исправљања	83
2.1.25.	У пословним књигама нису евидентирани објекти који су јавна својина општине.....	83
2.1.25.1.	Опис неправилности	83
2.1.25.2.	Исказане мере исправљања.....	83

2.1.25.3.	Оцена мера исправљања	83
2.1.26.	У помоћној евиденцији одржавање путева и улица се евидентира под посебним инвентарским бројевима	83
2.1.26.1.	Опис неправилности	83
2.1.26.2.	Исказане мере исправљања.....	83
2.1.26.3.	Оцена мера исправљања	84
2.1.27.	Мање/више исказано учешће у оснивачком капиталу у књигама општине него у књигама тих субјеката	84
2.1.27.1.	Опис неправилности	84
2.1.27.2.	Исказане мере исправљања.....	84
2.1.27.3.	Оцена мера исправљања	84
2.1.28.	Мање/више исказано учешће у оснивачком капиталу у књигама општине него у евиденцији АПР-а.....	84
2.1.28.1.	Опис неправилности	84
2.1.28.2.	Исказане мере исправљања.....	84
2.1.28.3.	Оцена мера исправљања	85
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	85

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину број: 400-2653/2019-04/21 од 31. августа 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Општина Врњачка Бања је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 400-2213/20 од 1. децембра 2020. године, са Допуном број 400-2213/20-1 од 21. децембра 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник општине.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

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

1. Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 96.627 хиљада динара и (2) у мањем износу за 96.627 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.3.1; 3.1.3.2; 3.1.3.3; 3.1.3.4; 3.1.3.5; 3.1.3.6; 3.1.3.8; 3.1.3.9; 3.1.3.10; 3.1.3.11; 3.1.3.12; 3.1.3.13; 3.1.3.15; 3.1.3.16; 3.1.3.17; 3.1.3.18; 3.1.3.19; 3.1.4.1; 3.1.4.2; 3.1.4.3);

2. Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 72.528 хиљаде динара и (2) у већем износу за 72.528 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.1);

3. Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи буџета општине Врњачка Бања више исказани у износу од 5.065 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора и боловања преко 30 дана, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања и то: 2.391 хиљаду динара код рачуна за извршење буџета (Општинске управе), 2.124 хиљаде динара код Предшколске установе, 398 хиљада динара код Општинске стамбене агенције и 152 хиљаде динара код Културног центра (3.1.1 и 3.1.2);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Расходи и издаци

(1) Скупштина општине:

Накнада за вршење функције заменика председника Скупштине 411: Скупштина општине извршила расходе за накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Картица конта 423911, налог 304, налог 292, извод из појединачне пореске пријаве 2369567973 и 2370711959, обрачун накнаде за први део и други део септембра. Решење Одбора за административно мандатна питања број: 120-142/20)

Накнада за вршење функције заменика председника Скупштине 412: Скупштина општине је извршила расходе по основу доприноса на накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Картица конта 423911 налог 304, налог 292, извод из појединачне пореске пријаве 2369567973 и 2370711959, обрачун накнаде за први део и други део септембра. Решење Одбора за административно мандатна питања број: 120-142/20);

¹ Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

Награде поводом Дана општине лицима која нису запослена у Општини. Скупштина општине је извршила расходе за награде поводом Дана општине лицима која нису запослена у Општини Врњачка Бања на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору. Одлуке о додели награде у 2020. години нису доношене (Докази: Изјава број: 400-1815/20 од 20.11.2020. године);

Накнада координатору и заменику координатора КЗМ. Скупштина општине је извршила расходе за накнаде координатора и заменика координатора канцеларије за младе на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору (Докази: Картица конта аналитичка и картица конта збирна 423599, налог за књижење 311, извод број 2373041502, обавештење пореске управе 2373041502, Решење ПО број: 020-64/18, обрачун)

Накнаде одборницима. Скупштина општине је извршила расходе за накнаде одборницима на терет групе конта 423000 Услуге по уговору (Докази: Картица конта 423599, налог 297, обавештење Пореске управе број 2371716581, извод ЕБП – пурс 2371716581, обрачун накнаде и рачун за телефонске услуге);

Кореограф и корепетитор и набавка ношње. Скупштина општине је расходе на име набавке услуге ангажовања кореографа/тренера фолклора и корепетитора као и за набавку ношње по рачунима КУД-а „Краљевачка ризница“ Краљево, извршила и евидентирала на конту 424000 – Специјализоване услуге (Докази: Картица конта 424911, Налог за књижење 257, рачун број 06/2020);

Изнајмљивање опреме и пословног простора. Скупштина општине је расходе на име изнајмљивања опреме и пословног простора извршила и евидентирала на конту 421000 – Стални трошкови, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Картица конта 423911, картица конта 421626, налог број 288, налог број 290, рачун број 84/20);

Затезне камате. Скупштина општине Врњачка Бања планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате на терет групе терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања. Од септембра месеца није било расхода на име пратећих трошкова задуживања (Докази: Картица конта 444211, налог број 293, картица 441911, налог 41, рачуни ОТП Leasing број);

Камата за лизинг за возило. Скупштина општине је издатке који се односе на камату по основу лизинга за набављено возило евидентирала на групи 441000 Отплате домаћих камата. Од септембра месеца није било расхода за камату путем лизинга (Докази: Картица конта 441911, картица конта 441411, налог 144 и 290, рачун ОТП Leasing број 20Б007741);

Затезна камата за лизинг. Скупштина општине је издатке који се односе на затезну камату по основу лизинга за набављено возило евидентирала на групи 444000 - Пратећи трошкови задуживања, што је у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) (Докази: Картица конта 444211, налог број 293, картица 441911, налог 41, рачуни ОТП Leasing);

(2) Председник општине и Општинско веће

Награде наставницима поводом Светог Саве. Председник општине није извршавао расходе за наставнике и ученике који се реализују преко школа након септембра месеца 2020. године. Средства за ове намене планирано је да се реализују преносом средстава

школама на терет групе конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у 2021. години како је и планирано нацртом Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину (Докази: Картица конта 463111 (гимназија, угоститељско туристичка и четири основне школе) и Решење број: 9-37/20 од 23.1.2020. године, Изјава Председника општине 400-3032/2020 од 17.12.2020. године, Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину);

Накнаде члановима Општинског већа који нису на сталном раду у Општини. Председник општине је извршио расходе за накнаду члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору (Доказ: Налог 297, Картице конта 423599, Обрачун, Упитник, ППП ПД број 2371719794, Извод број 2371719794, Одлука број 400-1480/16, Решење о избору чланова општинског већа (Службени лист општине Врњачка Бања“, број 48/2020));

Накнада штете за парцеле физичких лица. Председник општине и Општинско веће није закључивао споразуме на име накнаде штете причињене на парцелама физичких лица приликом депоновања комуналног отпада на суседним парцелама. У колико се догоде овакве пословне промене биће евидентирани на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету насталу од државних органа (Докази: Картица конта 485119, Изјава Председника општине, број: 400-3025/20);

Изнајмљивање опреме. Од септембра 2020, Директни корисник Председник општине и Општинско веће је расходе на име изнајмљивања опреме планирао, извршио и евидентирао на конту 421000 – Стални трошкови (Докази: Налог 290, картица конта 423911, картица конта 421621, рачун Музичка радионица број 15/20);

Главни дуг за накнаду штете. Председник општине и Општинско веће - извршени су расходи по основу Споразума о мирном решењу спора на име накнаде штете физичком лица, на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа.

Председник општине и Општинско веће – није закључивао споразуме о мирном решењу спора по основу поднетих захтева оштећених због заузетости кататстарских парцела и немогућности коришћења кататстарских парцела које су у њиховом власништву (Докази: Картица конта 485119 за два лица, Изјава Председника општине, број 400-3026/20);

(3) Општинско правобранилаштво

Годишња награда. Директни корисник Општинско правобранилаштво није створило обавезу и није извршило расходе за годишњу награду у 2020. години. (Докази: Изјава Општинског правобранилаштва ОП број 277/2020 од 16.12.2020. године и закључни лист);

Главни дуг за накнаду штете. Од септембра 2020 Општинско правобранилаштво - извршава расходе на име накнаде штете пема физичким лицима на терет групе конта 485000-Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину (Докази: Картица конта 485119 за 11 лица, Налог 290, Записник ОП број 169/2020; Налог 285, Записник ОП 154/2020, Уговори од 8.10.2020. године и 20.8.2020. године; Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 54/20));

Трошкови поступка, у поступцима покренутим ради накнаде штете физичким лицима. Општинско правобранилаштво је у 2020. години на име трошкова поступка закљученим са физичким лицима извршавало расходе на терет групе 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова (Докази: Картица конта 483111 за четири лица, Налог број 134, Налог број 140, Решење ОС у Краљеву I 40ПП број 70/16 од 19.10.2018. године);

Расходи на име главног дуга ради накнаде штете. Од септембра 2020. године, Општинско правобранилаштво извршава расходе ради накнаде штете физичком лицу на име главног дуга на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, након Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину (Докази: Картица конта 483111 и 485119 за два лица, Налог 330-1, картица конта 482241, картица конта 485111, Решење Јавног извршитеља број ИИИ 222/20, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20));

(4) Општинска управа

Општинска управа - Рефундација сталних трошкова из 2019 по споразуму са Наша читаоница. Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у 2020. години по Споразуму ОП бр 96/17 су евидентирана као корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови (Докази: картице конта 421211, 742351, налог за књижење 330-1, Споразум о мирном решењу спора ОП број 96/17);

Општинска управа - Рефундација сталних трошкова закупаца стамбеног и пословног простора. Од септембра 2020. године, средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени и пословни простор се евидентирју као корекција (сторно) расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови (Докази: Картице конта класе 421000, Налог за књижење 264, Извод број 264, картица конта 122111, картица конта 294311, Рачун 3/1, Споразум број 110-187/10);

Годишња награда. Директни корисник Општинска управа није створила обавезу и није извршила расходе за годишњу награду у 2020. години (Докази: Изјава Општинске управе број: 400-3024/20 од 16.12.2020. године)

Поклон запосленим женама Општинска управа је извршила расходе за поклон запосленим женама на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у 2020. години (Докази: Решење Општинске управе број 400-740/20, Списак жена запослених у општинској управи, картица конта 414419, 416119, налог 64, 65, 66 и 257);

Хумано збрињавање паса луталица. Од септембра 2020, Општинска управа је извршавала расходе по рачунима добављача Авенија МБ, за услуге хуманог хватања и збрињавања напуштених паса на територији општине Врњачка Бања, на терет групе конта 424000 - Специјализоване услуге (Докази: Налог 268, картица конта 421325, Налог 315, картица конта 424911, Рачун Авенија МБ број 20-0617, Записник од 24.9.2020. године, Уговор број 110-384/19);

Чланарина СКГО и НАЛЕД. Од септембра 2020, средства по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој- НАЛЕД, планирана су, извршена и евидентирана су на терет групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама (Докази: Налог 330-1, Картица конта 421919, Картица конта 481941, Рачун број 220-103-01, Споразум о чланству број 9-730/10-1, Закључак ОВ број 9-730/10; Налог број 268, картица конта 421919, картица конта 481941, Рачун број 1/6-20-040, Одлука о обрачуну чланског доприноса СКГО);

Одржавање антивирус заштите на рачунарском систему. Од септембра 2020. године, средства по основу плаћања одржавања антивирус заштите за рачунарски систем добављачу „Extreme“ Београд, планирана, извршена и евидентирана су на терет групе конта 423200- Компјутерске услуге (Докази: Налог број 268, картица конта 421919, картица конта 423291, Предрачун „Extete“ Београд број пон 61175, Одлука о издавању наруџбенице, Рачун „Extete“ Београд број кфак 63818);

Пренос средстава НСЗ. Општинска управа ће у складу са одлукама органа општине Врњачка Бања у 2021. годину које се односе на реализацију Локалног акционог плана за запошљавање у колико се буду спроводиле мере запошљавања приправника и стручног усавршавања реализовати закључењем уговора са Националном службом за запошљавање. Ове пословне промене биће евидентирани на конту 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање. Средства по наведеном основу су за 2021. годину планирана на економској класификацији 464000 (Позиција 92) (Докази: Изјава број: 400-3020/20 од 15.12.2020. године, Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину);

Уклањање лешева животиња. Од септембра 2020 године, Општинска управа је расходе на име услуге уклањања лешева животиња са територије општине Врњачка Бања планирала, извршила и евидентирала на конту 424000 – Специјализоване услуге (Докази: Налог број 330-1, картица конта 423911, картица конта 424911, Рачун Авенија МБ број 20-0435, Записник, Уговор о уклањању лешева животиња број 110-381/19);

Пошумљавање. Општинска управа ће расходе на име пошумљавања голети планирати, извршити и евидентирати на конту 424000 – Специјализоване услуге, како је то планирано у предлогу Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину (на економској класификацији 424000 позиција 128) (Докази: Изјава број: 400-3023/20 од 16.12.2020. године, Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину);

Штампани материјал. Набавка тестова и билтена и материјала за обуку евидентирана је на конту 423000 – Услуге по уговору (Докази: картица конта 423419, рачун број 141 Штампарије Цицера, Закључак Савета за координацију послова безбедности саобраћаја број 400-1448/20 од 1.6.2020. године, картица конта 423419, налог 325 и 326);

Плаћање затезне камате. Од септембра 2020. године, Општинска управа општине Врњачка Бања планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате на терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања (Докази: Налог 252, Картица конта аналитике 444211, Обавештење банке);

Дотације дому здравља. Од септембра 2020. године, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Службени лист општине Врњачка Бања“, број 54/20) пренос средстава по основу текућих и капиталних дотација Дому здравља врши се на терет групе 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (Докази: Налог број 312, картица конта 464113 - Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме; Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20));

Пренос школама за ужине и екскурзије. Ребалансом одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 54/20) створене су планске основе да се исплата трошкова ужине и екскурзије за треће и свако наредно дете у породици исплаћују са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у глави 4.01.29. Трансфери основним школама и глави 4.01.20. Трансфери

средњим школама (стр. 25 Одлуке о Ребалансу) (Докази: Налог 310-исправке и плаћено; картице конта 472311 за основне школе, картице конта 463111 за основне школе, ЗП захтев, Захтев број 1427 ОШ Бане Миленковић, Информација број 400-3673/19, ЗП захтев, Рачун број 4 ОШ Попински Борци, Обавештење број 400-1205/20; Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20);

Накнада за рад Интерресорне комисије. Од септембра 2020. године, Општинска управа је средства по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, планирала, извршила и евидентирала на терет конта конта 423000 – Услуге по уговору, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) (Докази: Налог 155, картице конта 472311, Налог 330-1, картице конта 423599, Обрачун, Извештај број 610-39/19, Извештај Комисије, Извод ЕБП-ПУРС број 2357667339, ППП ПД број 2357667339, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20);

Пренос школама за награде ученицима. Општинска управа након 3.9.2020. године није вршила пренос средств школама за исплату награда ученицима основних и средњих школа поводом дана Светог Саве, у укупном на конту 472713 – Ученичке награде. У 2020. години у Одлуци о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину ова средства су планирана на терет групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Изјава број 400-2868//20 од 24.11.2020. године);

Накнада за рад члановима комисије. Општинска управа је након 3.9.2020. године накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, планирала, извршила и евидентирала на терет конта конта 423000 – Услуге по уговору, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 54/20) (Докази: Налог 155, картице конта 472311, Налог 330-1, картице конта 423599, Обрачун, Извештај број 610-39/19, Извештај Комисије, Извод ЕБП-ПУРС број 2357667339, ППП ПД број 2357667339, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20);

Подстицаји у пољопривреди. Од септембра 2020. године, Општинска управа по основу доделе средстава за подстицаје инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава и за доделу подстицајних средстава за земљорадничке и пољопривредне задруге, евидентира, извршава средства са групе конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 54/20) („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) (Докази: Налог 243, Налог 222, Налог 268, картица конта 481991-Агробери, картица конта 481991-33 Памат, Уговор број 110-197/20 Агробери, Уговор број 110-196/20 Памат; Налог 329, Картица конта 451141 Агробери, Картица конта 451141 Памат; Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. године („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20));

Превоз учесника пољопривредних манифестација. У текућој години није било превоза за пољопривредне манифестације није било ни програма за пољопривреду (Докази: Изјава број 400-3035/20 од 17.12.2020. године);

Контрола плодности пољопривредног земљишта. Општинска управа – Није било расхода за услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта (*Докази: Изјава број 400-3036/20 од 17.12.2020. године*);

Чишћење канала, санација путних праваца, насипање путева. Од септембра 2020. године, Општинска управа евидентира и извршава расходе на име санације путних праваца, радова на чишћењу и продубљивању канала и прочишћавању и насипању путева, 425000 - Текуће поправке и одржавање, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 54/20) (*Докази: Налог 283, Налог 288, Налог 294, Налог 294, Налог 309, Налог 302, Налог 315, Налог 312, Налог 318, Налог 325, Картица конта 425191, Окончана ситуација број 00925/2020, Обавештење о завршетку радова, Уговор број 110-261/20, Уговор о надзору 262/20, извештај стручног надзора број 350-1311/20-1, Закључак штаба за ванредне ситуације број 217-1/20-129, Решење Председника општине број 217-164/20, Обрачунски листови, Грађевински дневник*));

(5) Предшколска установа

Рефундација боловања од РФЗО: Приход 771111-Меморандумске ставке за рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају, јер се исти рефундира и исплаћује после извршене рефундације. За износ од 2.124 хиљаде динара за породилско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати конта класе 700000 зато што се иста средства рефундирају па исплаћују. Расход 414121- Боловање преко 30 дана више нећемо исказивати у извештају јер се исти приликом исплате сторнира. У овој години породилско боловање не исплаћује установа, а код рефундирања боловања приход сторнирамо истог дана када вршимо и исплату. ПУ „Радост“ по добијеном извештају исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, евидентира у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Почели смо са исправним књижењем, нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације (*Докази: Књижење бол преко 30 дана конто картице 771111- Меморандумске ставке се рефундацију и 414121-Боловање преко 30 дана, налог 432 од 30.9.2020. године*);

Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима. Остале помоћи запосленим радницима конто 414900 исплаћена помоћ свим радницима а требало радницима на ПП пословима да се исплати са 423911-Остале услуге. ПУ „Радост“ по добијеном извештају исплату помоћи радницима на ПП пословима исплатиће са конта 423911-остале услуге што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Од нацрта извештаја нисмо имали уплате по овом основу. Уколико се десе ове исплате исте ћемо исплатити са конта 423911 (*Докази: Изјава број 873 од 17.11.2020. године, Предлог финансијског плана за 2021. годину из кој се види да су планирани ови расходи*);

Извођење дечије представе. Представа за децу планирана на контима 423900, а требало на контима класе 424000 - специјализоване услуге. Због пандемије вируса ковид 19 организовање представа није дозвољено, а уколико се исте организују у наредном периоду исте ћемо евидентирати у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ову ситуацију нећемо имати у 2020. години (*Докази: Изјава број 872/1 од 17.11.2020. године, Предлог финансијског плана за 2021. годину из кој се види да су планирани ови расходи*);

Радови на инсталацији за грејање. Радове на инсталацији за грејања у објекту Радост евидентирани су на конту 511323- Капитално одржавање зграда и објеката, што је у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Рачун број 81 од 14.7.2020. године, картица конта 511323, предлог финансијског плана за 2021. годину);

Радови на вентилационом систему у кухињи. Радови на вентилационом систему плаћени су 350 хиљада динара са конта 512000, а требало са 511000. Уколико будемо имали сличних радова исте ћемо књижити у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Од пријема извештаја до писања истог нисмо, али уколико будемо имали ове радове исте ћемо исплатити по наведеним препорукама (Докази: Изјава број 871 од 17.11.2020. године);

(6) Културни центар:

Рефундација од закупаца пословног простора. Културни центар приход од закупаца за издати локал евидентира на конту на 742151 у 2020. години Рефундација сталних трошкова од закупаца књижи се корекцијом (сторнирањем) расхода 421000 - стални трошкови (Докази: Изјава број 01-1344 од 30.10.2020. године, Налог за књижење 325, картице групе 421 и 745151, копије рачуна закупца пословног простора за комуналне услуге, аналитичка картица закупца где се види да је измирио дуг, Информација у вези рефундације средстава, Објашњење у вези књижења);

Новогодишњи пакетићи за децу запослених. Културни центар није исплаћивао средства запосленима за новогодишње пакетиће деци запослених на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, У наредном периоду ће се средства запосленима за новогодишње пакетиће деци запослених исплаћивати са 416000- Награде запосленима (Докази: Изјава број 01-1335/3 од 30.10.2020. године);

Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима. Културни центар није исплаћивао средства по основу исплате једнократне помоћи за пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у 2020. години. Средства ће се у наредном периоду исплаћивати на терет групе 423000 – Услуге по уговору уколико се одлука оваквој помоћи буде донела (Докази: Изјава);

Услуге аларм мониторинг. Расходи за услуге аларм мониторинга по рачунима добављача Watchout Security d.o.o. Крагујевац, књиже се на терет групе конта 423000- Услуге по уговору (Докази: Картица 252111 Watchout Security, Картица групе 423000- услуге по уговору; Налог за књижење 225 и 243 , изводи 110 и 118, захтев за плаћање и рачуни број УГ-20002396 и УГ-20002845);

Изнајмљивање опреме. Културни центар је изнајмљивао опрему у 2020. години. а расходе по основу ове врсте пословне промене евидентирао на групу конта 421000- стални трошкови (Докази: Уговор број 02-2117/1 од 25.9.2020. године, Решење број 400-2553/20 од 21.10.2020. године, извод 145, Одлука број 01-1276 од 20.10.2020. године, рачун број 132 од 22.9.2020. године, картица конта 421626);

Организација фестивала (услуге културе). Културни центар је расходе за услуге припреме фестивала, асистенцију у организацији продукцији фестивала планирао, извршио и евидентирао на конту 424000 – Специјализоване услуге, односно 424221 (Докази: Уговор са Филмским центром број: Ф01-1209 од 7.10.2020. године, картица конта 424221, изводи 116, 140, пореске пријаве, Уговори о делу број: Ф1095 од 19.9.2020. године, број: Ф926/3 од

1.9.2020. године, број: Ф926/1 од 1.9.2020. године, број:Ф926/2 од 1.9.2020. године, Ф991 од 8.9.2020. године, број: Ф992/1 од 8.9.2020. године);

Извођење музичких концерата и позоришних представа. Културни центар имао је расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група. Приликом књижења у наредном периоду Културни центар ће се придржавати препорука о примени Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и наведене пословне промене ће евидентирати на конту 424000 – Специјализоване услуге (Докази: Уговор број 05-1018 од 11.9.2020. године, извод број 112, 120 и 138, Извод из ППП, рачун Агенција Натан број 05/20 од 10.9.2020. године, рачун Еду арт 10/2020 од 8.9.2020. године, уговор 7/2020 од 8.9.2020. године, картица конта 424221);

Учешће у финансирању програма и пројеката у области културе. Културни центар није имао учешће удружења грађана. У наредном периоду ће се придржавати препорука датим за начин књижења и наведене пословне промене ће евидентирати на терет групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама (Доказ: Изјава број: 01-335/7 од 30.10.2020. године и Закључни лист);

Извођење концерата. Културни центар је имао расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група. У наредном периоду ће се придржавати препорука датим за начин књижења и евидентирати ову врсту расхода на конту 424000 – Специјализоване услуге (Докази: Уговор број 05-1018 од 11.9.2020. године, извод број 112, 120 и 138, Извод из ППП, рачун Агенција Натан број 05/20 од 10.9.2020. године, рачун Еду арт 10/2020 од 8.9.2020. године, уговор 7/2020 од 8.9.2020. године, картица конта 424221);

Постављање реклама. Културни центар у 2020. години није имао расходе за постављање рекламе као у 2019. години. У наредном периоду ће се трошкови постављања рекламе књижити на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору (Докази: Изјава број: 01-1335/10 од 30.10.2020. године и Закључни лист);

Набавка расвете за бисте, музички нављон. Културни центар није имао издатке за набавку опреме за осветљење, уколико се исте појаве у пословању евидентираће их на групи 512000 - Машине и опрема (Докази: Изјава број: 01-1335/11 од 30.10.2020. године и Закључни лист);

Набавка цвећа. Културни центар није вршио набавку садног материјала у 2020. години. У наредном периоду набавка ће се евидентирати на групи 426000 - Материјал (Докази: Изјава број: 01-1335/13 од 30.10.2020. године и закључни лист);

Уградња ивичњака, коцке и шахта. Културни центар није вршио уградњу ивичњака, коцке и шахте у 2020. години (Докази:Изјава број: 01-1335/15 од 30.10.2020. године и закључни лист);

(7) Општинска стамбена агенција:

Рефундација боловања од РФЗО. Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је Општинска стамбена агенција извршила кориговање расхода у складу са препорукама и на тај начин је овај недостатак отклоњен (Докази: картице 4141121 и 77111, као и налог 72 од 5.8.2020. године);

Средства за 8. март и новогодишње пакетиће. Општинској стамбеној агенцији у 2020. години отворена је апропријација 416- Награде запосленима и остали посебни расходи. Са ове апропријације извршаваће се исплата средстава за осми март или новогодишње пакетиће у складу са одлукама које се по овом питању доносе. Извршено је прекњижавање претходне уплате, за 8. март. У 2020. години, није било исплата за пакетиће (Докази:

картице конта 414419 као 416119, налог 90 од 30.9.2020. године - где се види прекњижавање, односно кориговање у складу са препорукама, решење број:400-417/20 од 6.3.2020. године са списком запослених жена, као и допис Одсеку за буџет);

Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима. У Општинској стамбеној агенцији у 2020. години нису вршене исплате са апропријације 414- Остале помоћи запосленим радницима. У 2020. години, није било никаквих уплата лицима по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, осим уговорених накнада (Докази: Изјава одговорног лица од 400-1886/20 од 14.12.2020. године, картице конта 416119 и 414419, Закључни лист са стањем на дан 30.11.2020. године);

Накнаде члановима УО који нису запослени. Општинска стамбена агенција исправила је овај недостатак прекњижавањем. Исплате од септембра 2020. године извршене су са апропријације 423000. Такође, извршено је прекњижавање претходних уплата са конта 416000 на 423000 (Докази: налог 65 где се види прекњижавање на одговарајући конто и картице 423591 и 416131, извод број 148, Обавештење о поднетој пореској пријави, Обрачуни уговора о делу, Записник);

Услуге техничког обезбеђења. Општинска стамбена агенција врши плаћање ових услуга са апропријације 423. Такође, извршено је прекњижавање претходних уплата (Докази: налози за књижење 99 и 100, картица 421919 и 423911, дописи Одсеку за буџет број: 403-1409/20 од 24.9.2020. године и број: 403-1409/20-01 од 5.11.2020. године, рачун Watchout Security UG-200004265 од 30.9.2020. године, извод број 150, налог 106);

Израда пројектне документације. Општинска стамбена агенција израду пројектне документације плаћа са новоотворене апропријације 5114. Извршено је прекњижавање претходно плаћене пројектне документације, са 423 на 5114. Истовремено, књижи се и 015. Такође, по препорукама ДРИ, пројектна документација из 2019. године у износу од 749.000 дин такође прокњижена на 015. На крају године, извршиће се раскњижавање пројектне документације која се односи на објекте који су завршени. Ти подаци биће констатовани записником и биће прокњижени у књигама Општинске управе. (Докази: Као доказ, достављамо картице 511451 и 423911, налог за књижење 90, допис Одсеку за буџет број: 403-1408/20 од 24.9.2020. године);

(8) Спортски центар

Средства за 8. март. Установа „Спортски центар“ је у 2020. години планирала и извршила расходе за поклон запосленим женама на терет групе конта 416119 – Остале награде запосленима (Докази: Финансијске картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима Спортског центра, Захтев за прекњижавање од 8.10.2020. године, Финансијске картица конта 416119 –Остале награде запосленима остали посебни расходи Спортског центра и Општинске управе, Одлука директора Установе „Спортски центар“ за исплату средстава број: 03-203/20 од 5.3.2020. године);

Радна униформа. У току израде Одазивног извештаја Установа „Спортски центар“ није планирала и преузимале обавезе за набавку радне одеће за запослене и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима. Уколико у пословњу буде било пословних промена за набавку радне одеће за запослене и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима иста ће се доделити на коришћење запосленима и лицима ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима и евидентирати у складу са препоруком на терет групе конта 426000 – Материјал (Докази: Изјава одговорног лица – директора број: 02-764/20 од 13.11.2020. године);

Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима. У току израде одазивног извештаја Утанова „Спортски центар“ није планирала и вршила исплате једнократне помоћи за лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима. У колико у неком периоду пословања буде пословних промена по основу исплате једнократне помоћи за лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима исте евидентирати у складу са датом препоруком на терет групе 423000 – Услуге по уговору (Докази: Изјава одговорног лица – директора број: 02-765/20 од 13.11.2020. године);

Новогодишњи пакетићи по уговорима о ПП пословима. У току 2020. године Установа „Спортски центар“ није планирала и вршила исплате средстава за новогодишње пакетиће деци за лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима. Спортски центар ће у колико у пословању буде било пословних промена по основу исплате средстава за новогодишње пакетиће деци лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима исте евидентирати у складу са препоруком на терет групе 423000-Услуге по уговору (Докази: Изјава одговорног лица – директора број: 02-766/20 од 13.11.2020. године);

Одржавање ски стазе на Гочу. У току 2020. године „Ски стаза“ којом руководи и управља Установа „Спортски Центар“ није радила, тако да није било пословних промена на име табања снега. Уколико у пословању Спортског центра буде било пословних промена на име табања снега исте ће евидентирати у складу са датом препоруком на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање (Докази: Изјава одговорног лица – директора број: 02-767/20 од 13.11.2020. године);

Видео надзор на Хали. Установа „Спортски центар“ поступила је по датој препоруци и систем видео надзора на згради спортске хале по рачуну ПФВ-959/19 од 18.3.2019. године у износу од 307.320,64 динара евидентирала на конту 011281- Опрема за јавну безбедност и конто 311112- Опрема, дату опрему унела је у помоћну евиденцију основних средстава. Спортски центар је набавку опреме за видео надзор у 2020. години евидентирао на контима класе 512200 (Докази: Информација број 03-889/20, Финансијска картица 011281-Опрема за јавну безбедност, Финансијска картица 311112-Опрема, Картица конта 512222, 512242, 512641, 512251, 512242, 512932, Рачун SetupVB број 006 од 28.1.2020. године, Рачун ТТМ System Грачац број 76/2020 од 30.11.2020. године);

Суфинансирање програма у области спорта. Установа „Спортски центар“ у 2020. години није планирала и није имала учешћа у суфинансирању пројеката из области спорта спортских клубова и удружења са територије општине Врњачка Бања за ове намене средства су планирана са апропријација Општинске управе. У даљем пословању Спортски центар неће планирати и учествовати у финансирању и суфинансирању пројеката из области спорта спортских клубова и удружења са територије општине Врњачка Бања. Финансирање клубова и удружења са територије Врњачка Бања спада у надлежност Општинске управе која планира и одлучује о финансирању или суфинансирању пројеката из области спорта спортских клубова и удружењима са апропријација Општинске управе Врњачка Бања. Уколико у пословању дође до пословних промена финансирања или суфинансирања пројеката из области спорта спортских клубова и удружења исте ће планирати и евидентирати на терет групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама (Докази: Изјава одговорног лица-директора број: 02-768/20 од 13.11.2020.

године, Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Нацрт финансијског плана Установе „Спортски центар“ за 2021. годину);

Изнајмљивање спортске подлоге, семафора и трибина. У току израде одазивног извештаја Установа „Спортски центар“ није планирала и преузимала обавезе по основу изнајмљивања спортске подлоге, семафора, трибина и рефлектора. У току 2020. године Спортски центар је расходе за закуп опреме за саобраћај, озвучења и пратеће опреме евидентирао на контима групе 421600. Уколико у пословању дође до пословних промена изнајмљивања спортске подлоге, семафора, трибина и рефлектора исте ће бити планиране и евидентирани на терет групе конта 421600 – Закуп имовине и опреме (Докази: Изјава одговорног лица – директора број: 02-770/20 од 13.11.2020. године, Информација 02-891/20, Рачун Музичка ординација број 82 од 28.9.2020. године, Налог 12-0241, Извод 131, Картица конта 421626 и 421621);

Ангажовање судија и ажурирање података FIBA платформи. У току израде одазивног извештаја Установа „Спортски центар“ није планирала и преузимала обавезе по основу ангажовања судија и за услуге ажурирања података на FIBA planet платформи. Уколико у пословању дође до пословних промена ангажовања судија и услуга ажурирања података на FIBA planet платформи исте ће бити планиране и евидентирани на терет групе конта 423000 – Уговорене услуге, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Изјава одговорног лица директора број: 02-772/20 од 13.11.2020. године);

Физичко-спасилачко обезбеђење на базену. Установа „Спортски центар“ је захтевом по Другом ребалансу Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања од 11.9.2020. године извршила измену апропријација са апропријације 424911- Остале специјализоване услуге пренета су средства у износу од 1.560.000,00 динара на апропријацију 423911- Остале опште услуге. Извршено је прекњижавање по основу услуга физичко-спасилачког обезбеђења објекта и људства (купача) у току купалишне сезоне на Олимпијском базену која су плаћена са апропријације 424911-Остале специјализоване услуге по рачуну 12/20 од 30.6.2020. године у износу од 519.600,00 плаћен 25.8.2020. године и рачуну број 15/20 од 31.7.2020. године у износу од 519.600,00 плаћен 23.9.2020. године на апропријацију 423911- Остале опште услуге. Остатак преузетих обавеза по рачуну 18/20 од 31.8.2020. године у износу од 520.800,00 динара по овом основу плаћен је са апропријације 423911- Остале опште услуге (Докази: Захтев Установе „Спортски центар“ за измену апропријација по Другом ребалансу, Обавештење о одобреним апропријацијама по II Ребалансу одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину број 400-2202/20 од 17.9.2020. године, Уговор број 03-377/20 од 19.6.2020. године, Рачун број 12/20 од 30.6.2020. године, Рачун број 15/20 од 31.7.2020. године, Рачун број 15/20 од 31.8.2020. године, Извод број 86, 98 и 119, Картица добављача Salus Security DOO-Врњачка Бања, Налог за прекњижавање 50-0012 од 25.9.2020. године, Захтев за прекњижавање, Финансијске картице 424911 и 423911-Спортског центра, Финансијске картице 424911 и 423911-Општинске управе);

Радови на крову физкултурне сале Пискавац. У 2020. години Спортски центар је извршио књижење радова на крову физкултурне сале Пискавац по рачуну број 340/19 „Alfaco Inženjering“ ДОО Чачак од 17.9.2020. године на износ од 515.736 динара на конто 0111193- Спортски и рекреациони објекти и конто 311111- Зграде и грађевински објекти. Како се физкултурна сала у Пискавцу не води у пословним књигама Спортског центра донето је

решење број 03-745/20 од 6.11.2020. године по коме је извршено искњижавање наведених пословних промена из пословних књига Спортског центра. Решење број број 03-745/20 од 6.11.2020. године са пратећом документацијом, Спортски центар доставио је Општинској управи за укњижење у пословним књигама у којима се води објекат физкултурна сала Пискавац. У току 2020. године улагање у спортске објекте којима руководи и управља Спортски центар евидентира на контима групе 511000, а истовремено улагања евидентира на контима групе 011100- Зграде и грађевински објекти (Докази: Рачун број 340/19 „Alfaco Inženjering“ ДОО Чачак од 17.9.2020. године, Решење број 03-745/20 од 6.11.2020. године, Финансијска картица 011193-Спортски и рекреациони објекти, Финансијска картица 311111- Зграде и грађевински објекти, Информација број 02-890/20, картица конта 511293, 511451, Окончана ситуација „Манес“ Топола број 90/20, Рачун „Манес“ Топола број 94/20, Изводи број 119, 118, 117, 116, Аналитичка картица добављача);

(9) Народна библиотека „Др Душан Радић“:

Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима. Народна библиотека „др Душан Радић“ није вршила исплату једнократне помоћи за лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима. Уколико се створи основ за овакву врсту пословних промена исте ће се евидентирати на терет групе 423000 – Услуге по уговору (Докази: Изјава број: 01-719/2020 од 2.11.2020. године и закључни лист на дан 30.11.2020. године);

Новогодишња расвета. Народна библиотека „Др Душан Радић“ набавку и уградњу новогодишње расвете ће планирати и евидентирати на 512000 - Машине и опрема. Народна библиотека „др Душан Радић“ није вршила исплату средстава за набавку и уградњу новогодишње расвете до 3.9.2020. године. По препоруци ДРИ у налогу 1 извршена допуна књижења за износ 595 хиљада 011200-311112. Извршена плаћања за набавку опреме у 2020. години се евидентирају на контима класе 512000 – Машине и опрема (Докази: Изјава број:01-720/2020 од 2.11.2020. године, Предлог финансијског плана за 2021. годину, Картице 011200- 311112, картица конта 512242, налог за књижење 34, Рачун 20VP-422, налог за књижење 8, Рачун 7979/19, картица конта 512511, налог број 60, Рачун СВС-Сјај број 117, Рачун ИКМ-8-МР02/20);

Набавка расвете за осветљење зграде библиотеке. Народна библиотека није вршила набавку и уградњу расвете за осветљење зграде Библиотеке до 3.9.2020. године. Уколико се створи основ за овакву врсту пословних промена исте ће се евидентирати на групи конта 512000 - Машине и опрема. Извршена плаћања за набавку опреме у 2020. години се евидентирају на контима класе 512000 – Машине и опрема (Докази: Изјава број: 01-717/2020 од 2.11.2020. године, Предлог финансијског плана за 2021. годину, Картице 011200- 311112, картица конта 512242, налог за књижење 34, Рачун 20VP-422, налог за књижење 8, Рачун 7979/19, картица конта 512511, налог број 60, Рачун СВС-Сјај број 117, Рачун ИКМ-8-МР02/20);

(10) Туристичка организација:

Једнократне помоћи за лица преко Омладинске задруге. Установа Туристичка организација неће планирати и исплаћивати једнократне помоћи за лица ангажована преко омладинске задруге на терет конта 414419. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ. Финансијским планом за 2021. годину ови расходи нису планирани (Докази: Изјава број 3487/20 од 17.11.2020. године, картица конта 414419, Изјава број 3696/20, Предлог финансијског плана за 2021. годину);

Новогодишњи пакетићи по уговорима о ПП пословима. Установа Туристичка организација неће планирати и исплаћивати средства за новогодишње пакетиће деци радника који су ангажовани по уговорима о повременим и привременим пословима на терет групе конта 416. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ. Финансијским планом за 2021. годину ови расходи су планирани на конту 423500 (*Докази: Изјава број 3488/20 од 17.11.2020. године, картица конта 4161119, Изјава број 3696/20, Предлог финансијског плана за 2021. годину*);

Закуп бина, билборда и концертне опреме. Установа Туристичка организација неће планирати и извршавати обавезе по основу закупа бина, билборда и различите концертне опреме на терет конта 424911 – специјализоване услуге уместо на терет групе конта 421000 – стални трошкови почев од месеца септембра 2020. године. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ. Финансијским планом за 2021. годину ови расходи су планирани на конту 421600 (*Докази: Изјава број 3489/20 од 17.11.2020. године, Изјава број 3696/20, Предлог финансијског плана за 2021. годину*);

Авионски превоз и смештај на службеном путу. Установа Туристичка организација неће планирати и извршавати обавезе превоза и смештаја на службеним путовањима на терет конта 424911 – специјализоване услуге уместо на терет групе конта 422 – трошкови путовања. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ. Ови расходи су финансијским планом за 2021. годину планирани на економској класификацији 422200 (*Докази: Изјава број 3490/2020 од 17.11.2020. године, Изјава број 3696/20, Предлог финансијског плана за 2021. годину*);

Рекламни материјал, медијске услуге, учешће на сајмовима. Установа Туристичка организација неће обавезе по основу набавке и штампања рекламног материјала, сајмова, хотелског смештаја, медијских услуга извршавати са конта 424911 – специјализоване услуге већ ће наведене обавезе планирати и извршавати на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ. Ови расходи су финансијским планом за 2021. годину планирани на економској класификацији 423400 (*Докази: Изјава број 3492/20 од 17.11.2020. године, Решење о промени апропријације број 400-2393/20 са прилозима, рачун Пергамент Студио Краљево број 066/20, захтев за плаћање број 292, картица добављача, Изјава 3645/20 од 15.12.2020. године, Изјава број 3696/20, Предлог финансијског плана за 2021. годину*);

Суфинансирање манифестација спортским клубовима. Установа Туристичка организација неће планирати и преносити средства спортским клубовима за суфинансирање манифестација. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ (*Докази: Изјава број 3495/20 од 17.11.2020. године*);

Новогодишњи украси. Установа Туристичка организација ће набавку новогодишњих украса планирати са позиције 512 – машине и опрема, а набављене новогодишње украсе у 2019. години /две светлеће фигуре / прокњижила на основна средстав - опрема. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ. Финансијским планом за 2021. годину нису планирани издаци за набавку новогодишње расвете (*Докази: Изјава број 3498/20 од 17.11.2020. године, Изјава број 3696/20, Предлог финансијског плана за 2021. годину*);

(11) Месне заједнице:

Изградња ограде код спортске хале Пискавац. Почевши од септембра месеца 2020. године месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат и на овај начин

примениле препоруку и отклонили дату неправилност (Докази: Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Писана информација о планираним средствима код месних заједница у 2021. години);

Набавка материјала за уређење фонтане. Почевши од септембра месеца 2020. године месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност (Докази: Изјава председника Месне заједнице број 245 од 15.12.2020. године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Писана информација о планираним средствима код месних заједница у 2021. години);

Асфалтирање путних праваца Вукушица и Грачац. Почевши од септембра месеца 2020. године месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност (Докази: Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Писана информација о планираним средствима код месних заједница у 2021. години);

Запрашивање комараца Подунавци. Почевши од септембра месеца 2020. године месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност (Докази: Изјава председника савета месне заједнице број 370/20 од 15.12.2020. године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Писана информација о планираним средствима код месних заједница у 2021. години);

Аутобуско стајалиште Ново село. Почевши од септембра месеца 2020. године месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност (Докази: Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Писана информација о планираним средствима код месних заједница у 2021. години);

Новогодишња расвета МЗ Грачац. Почевши од септембра месеца 2020. године месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност (Докази: Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Писана информација о планираним средствима код месних заједница у 2021. години);

Радови на исправљању тока Отрочке реке. Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница (Докази: Изјава председника савета месне заједнице број 101/2020 од 15.12.2020. године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Писана информација о планираним средствима код месних

заједница у 2021. години, Нацрт одлуке о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Врњачка Бања и пропратни акт број 9-821/2020 од 15.12.2020. године);

Израда и монтажа клупа на терену у МЗ Врњци. Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница (*Докази Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Писана информација о планираним средствима код месних заједница у 2021. години, Нацрт одлуке о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Врњачка Бања и пропратни акт број 9-821/2020 од 15.12.2020. године);*

Приходи и примања

Општинска управа - Издавање јавне површине у закуп - Предузете су мере за отклањање наведеног погрешног исказивања. Приходи који су остварени на основу закључених уговора за издавања јавне површине закуп прекњижени на конто 742153- Приходи од закупнине за грађевинско земљиште (*Докази: Захтев за поступање ЛПА број „сл.“ од 1.11.2020. године, аналитичке картице закупаца, картица конта 742153, налог за књижење број 345, 347 и 348);*

Општинска управа - Издавање јавне површине у закуп - Предузете су мере за отклањање наведеног погрешног исказивања. Приходи који су остварени на основу закључених уговора за издавања јавне површине закуп прекњижени на конто 742153- Приходи од закупнине за грађевинско земљиште (*Докази: Захтев за поступање ЛПА број „сл.“ од 1.11.2020. године, аналитичке картице закупаца, картица конта 742153, налог за књижење број 345, 347 и 348);*

Општинска управа - Накнада за уређење грађевинског земљишта. Одсек ЛПА поступа по примедбама ДРИ. Одсек ЛПА је упутило захтев за поступање Одсеку за урбанизам, еколошке и имовинске правне послове у циљу отклањања неправилности. Приходи који су остварени на основу закључених уговора за Накнаду за уређивање грађевинског земљишта евидентирају се на конту 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта (*Докази: Захтев за поступање- допис за измену конта број „сл.“ од 1.11.2020. године, Извод из пословних књига, картица конта 742253);*

Општинска управа - Закуп стамбеног простора. Евидентирања пословних промена по основу издавања стамбеног простора и закупа врше се на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина. Приходи који су остварени на основу закључених уговора прекњижени на конто 745154 – Закупнина за стан у општинској својини (*Докази: Допис за измену конта број „сл.“ од 1.11.2020. године, Извод из пословних књига – аналитика закупаца стамбеног простора, картица конта 745154, налог за књижење број 345, 347 и 348);*

Културни центар - Рефундација од закупаца пословног простора. Културни центар за сталне трошкове од закупа за издати локал врши корекцију (сторно) расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови. Културни центар ће у будуће за рефундацију сталних трошкова од закупа за издати локал извршити корекцију расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ (*Докази:*

Картица конта 742113 и 742151, Налог за књижење 325, картице конта 421000 и 745000 и рачуни закупца пословног простора за комуналне услуге, аналитичка картица закупца, изјава број: 01-1344 од 30.10.2020. године);

Општинска стамбена агенција- Закуп стамбеног простора. У 2020. години, Општинска стамбена агенција почела је са применом одговарајућег конта. Такође, извршено је прекњижавање ових прихода, који се сада евидентирају на конту 745154 уместо на конту 742155 (Докази: Налог за књижење број 65, картице конта 742155, 745154);

Спортски центар – Спонзорства. Спортски центар у 2020. години није остваривао приходе по основу добровољних трансфера тј. спонзорстава од физичких и правних лица. У колико у пословању Спортског центара дође до пословних промена ове врсте поступаће се у складу са датом препоруком тако да ће се приходи од добровољних трансфера тј. спонзорстава књижити на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина што би било у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Изјава одговорног лица-директора број: 02-761/20 од 13.11.2020. године);

Туристичка – Спонзорства. Туристичка организација почев од месеца септембра 2020. године није имала приходе по основу добровољних трансфера физичких и правних лица /спонзорства/. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ (Доказ: Изјава број 3485/20 од 17.11.2020. године, Картице класе 70000 – текући приходи - картица конта 742151 и конта 745151, Уговори о пружању услуга промоције број 2058/20, 2059/20 и 2060/20 од 17.9.2020. године);

Општинска управа - Рефундација трошкова из претходних година по споразуму. Општинска управа средства од рефундације сталних трошкова насталих у претходним годинама евидентираће на конту 745100 - Мешовити и неодређени приходи, Приходи по основу закључених уговора прекњижени су на конто 745151 - Мешовити и неодређени приходи (Докази: Изјава број: 400-2919/2020 од 27.11.2020. године, Извод из пословних књига закупца, картица конта 745151);

Општинска управа - Рефундација сталних трошкова из 2019. по споразуму са Наша читаоница. Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у 2020. години по Споразуму ОП број 96/17 су евидентирана као корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови (Докази: картице конта 421211, 742351, налог за књижење 330-1, Споразум о мирном решењу спора ОП број 96/17);

Општинска управа - Рефундација сталних трошкова купаца стамбеног и пословног простора. Од септембра 2020. године, средства остварена од рефундације сталних трошкова од купаца за издат стамбени и пословни простор се евидентирју као корекција (сторно) расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови (Докази: Картице конта класе 421000, Налог за књижење 264, Извод број 264, картица конта 122111, картица конта 294311, Рачун 3/1, Споразум број 110-187/10);

Општинска управа - Рефундација боловања од РФЗО. У текућој години средства остварена од РФЗО-а по основу рефундације расхода за боловање преко 30 дана евидентирана су на конту 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (Докази: Картица конта 772111, Картица конта 772114, налог за књижење број 214, налог за књижење број 324, извод број 3 и 5, списак од РФЗО);

Општинска управа - Издавање пословног простора код МЗ Руђинци и Подунавци. МЗ Руђинци и МЗ Подунавци пословне промене по основу издавања пословног простора

евидентирани су на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (Докази: картица конта 742351 за МЗ Руђинце и МЗ Подунавце, картица конта 745151 за МЗ Руђинце и за МЗ Подунавце, налог 330-1, 317 и 12, Решење о прекњижавању број 433-4/2020-сл1, Извод 78, Картице конта 745151 и 742351);

Културни центар - Уговор са Филмским центром за дигитални пројектор. Није било набавке основних средстава у току 2020. године од других нивоа власти. Уколико у наредном периоду буде примања од других нивоа власти средства ће се књижити на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти (Докази: Изјава број 01-1344 од 30.10.2020. године и Изјава директора о примљеним средствима од других нивоа власти);

Културни центар - Донација за Међународни фестивал Врњци 2019. Средства од прихода од донација се евидентирају на су на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица (Докази: картица конта 744151, Налог за књижење 249, извод 146, захтев број: Ф-897 од 27.8.2020. године, Изјава директора о примљеним средствима од других нивоа власти);

Предшколска установа - Рефундација боловања од РФЗО. Приход 771111-Меморандумске ставке за рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају, јер се исти рефундира и исплаћује после извршене рефундације. За износ од 2.124 хиљаде динара за породилско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати конта класе 700000 зато што се иста средства рефундирају па исплаћују. Расход 414121- Боловање преко 30 дана више нећемо исказивати у извештају јер се исти приликом исплате сторнира. У овој години породилско боловање не исплаћује установа, а код рефундирања боловања приход сторнирамо истог дана када вршимо и исплату. ПУ „Радост“ по добијеном извештају исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, евидентира у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Почели смо са исправним књижењем, нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације (Докази: Књижење бол преко 30 дана конто картице 771111- Меморандумске ставке се рефундацију и 414121-Боловање преко 30 дана, налог 432 од 30.9.2020. године);

ОСА - Рефундација боловања од РФЗО. У 2020. години, Општинска стамбена агенција другачије је књижила боловање преко 30 дана. Општинска стамбена агенција врши сторнирање конта 414000 и конта 771000. Ова конта имају салдо нула (Докази: Картица 771111 и 414121, Налог за књижење број 102, извод број 16, Списак за исплату накнада);

Општинска управа - Примања од продаје земљишта: Евидентирање примања од продаје земљишта остварених у 2020. години извршена су на конту 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина (Докази: Обавештење Одсеку за урбанизам, еколошке и имовинско правне послове, број: 400-2302/20 од 14.9.2020. године, картица конта 841151, Уговор број ОПУ 845/2020 од 22.9.2020. године);

МЗ Вранеша - Закуп пословног простора. Средства остварена од издавања пословног простора код МЗ Вранеша евидентирани су на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (Докази: картица конта 742152);

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Организациона класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 33.656 хиљада динара и то: (1) за реконструкцију дечијег игралишта код Скупштине општине, уместо са раздела Општинске управе у износу 184 хиљаде динара (3.1.3.10); (2) по основу трошкова службеног путовања запосленог код Председника општине и Општинског већа уместо са раздела Општинске управе у износу 14 хиљада динара и Туристичке организације у износу 14 хиљада (3.1.3.7); (3) по основу плата Секретара и заменика секретара Скупштине општине, поклона за дан жена и јубилеја за дан општине са раздела Општинске управе уместо са раздела Скупштине општине у износу 2.691 хиљаду динара (3.1.3.1; 3.1.3.2; 3.1.3.3; 3.1.3.4); (4) за поклон поводом Дана жена, јубиларне награде и јубилеја поводом дана општине са раздела Општинске управе уместо са раздела Општинског правобранилаштва у износу 261 хиљаду динара (3.1.3.3; 3.1.3.4); (5) по основу јубилеја поводом дана општине са раздела Општинске управе уместо са раздела Председника општине и Општинског већа у износу 40 хиљада динара (3.1.3.4); (6) за дотације удружењима код Културног центра уместо са раздела Општинске управе у износу 850 хиљада динара (3.1.3.8); (7) за уградњу ивичњака, коцки и шахта код Културног центра уместо са позиција Општинске стамбене агенције у износу 89 хиљада динара (3.1.4.3); (8) за дотације удружењима и спортским клубовима и на име депоновања смећа са јавне површине код Туристичке организације уместо са раздела Општинске управе у износу од 1.504 хиљаде динара (3.1.3.9.); (9) за суфинансирање програма у области спорта код Спортског центра уместо са раздела Општинске управе у износу 3.280 хиљада динара (3.1.3.9); (10) за одржавање локалних и некатегорисаних путева код Месних заједница уместо са позиција Општинске стамбене агенције у износу 17.506 хиљада динара (3.1.3.10); (11) за запрашивање комараца, извођење радова на објекту „Мофаза“ и набавку аутобуских стајалишта код месних заједница уместо са позиција Општинске управе у износу 6.743 хиљаде динара (3.1.3.10; 3.1.4.1) и (12) за израду и монтажу клупа на спортском терену код месних заједница уместо са позиција Спортског центра у износу 480 хиљада динара (3.1.4.1);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

(1) *Реконструкција дечијег игралишта - Скупштина општине:* У 2020. години није било пословних промена ове врсте, и на тај начин је примењена ова препорука (*Докази: Изјава број: 9-772/20 од 23.11.2020. године*);

(2) *Трошкови службених путовања – Председник општине и Општинско веће:* Дневнице за службена путовања за запослене код директних и индиректних корисника евидентирана су у одговарајућим разделима односно главама у којима ти запослени раде. У текућој години била су три службена путовања у иностранство, помоћника председника Општине и возача (*Докази: Возач -картица конта 422211, налог 73, захтев за коначну исплату службеног путовања број 114-1/2020-18, Налог за плаћање-образац 70, рачун, Путни налог број 114-1/2020-18, обрачун путних трошкова број 114-1/2020-18, извештај о резултатима службеног путовања, Одлука ПО број 114-1/2020-18*);

Помоћник председника општине: картица конта 422211, налог 73, захтев за коначну исплату службеног путовања број 114-1/2020-13, Налог за плаћање-образац 70, рачун, Путни налог број 114-1/2020-13, обрачун путних трошкова број 114-1/2020-13, извештај о резултатима службеног путовања, Одлука ПО број 114-1/2020-13);

Установа Туристичка организација неће планирати и преузимати обавезе и извршавати расходе за лица која нису запослена у Туристичкој организацији. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ (*Докази: Изјава број 3491/20 од 17.11.2020. године, Картица конта 422111 и Спецификација лица којима је плаћена дневница*);

(3) *Расходи за запослене код Скупштине општине:*

- У 2020. години након Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) расходи за финансирање плата секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине планирана су, извршена и евидентирана на позицијама позицијама Скупштине општине, што је у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

(*Докази: рекапитулација за месец 09/2020, образац – ИП – Председник скупштине за први и други део за месец септембар, картица конта 411111, 411115, 411118, 412111, 412211, налог 292, 297, 304, 310, Решење број 120-140/20 за Председника Скупштине општине, решење број 120-143/20 за секретара Скупштине општине и Решење број 120-144/20 за заменика секретара Скупштине општине, Картица конта 412111 и 412211*);

- Средства за исплату поклона за дан жена за заменика секретара Скупштине општине нису планирана и нису извршена и евидентирана на позицијама Скупштине општине, у 2020. години, након 3.9.2020. године. Општинска управа у будуће неће планирати и извршавати средства за исплату поклона за дан жена за општинског правобраниоца и заменика, као и за заменика секретара Скупштине општине. Општинска управа у будуће планираће ова средства само за запослене у Општинској управи, док ће за поменута лица из других органа општине средства за ове намене бити планирана у одговарајућим разделима којима припадају наведена лица (*Докази: Изјава број: 400-2886/20 од 25.11.2020. године и 400-3037/20*);

- Исплата јубиларне награде запосленима поводом Дана Општинске управе није вршена у 2020. године (*Докази: Изјаве број: 9-778/20 од 23.11.2020. године и 400-3034/2020 од 15.12.2020. године*);

(4) *Расходи за запослене код Општинског правобранилаштва:*

- Средства за исплату поклона за дан жена за општинског правобраниоца и заменика, нису планирана и нису извршена и евидентирана на позицијама Општинског правобранилаштва у 2020. години, након 3.9.2020. године. Општинска управа у будуће неће планирати и извршавати средства за исплату поклона за дан жена за општинског правобраниоца и заменика, као и за заменика секретара Скупштине општине. Општинска управа у будуће планираће ова средства само за запослене у Општинској управи, док ће за поменута лица из других органа општине средства за ове намене бити планирана у одговарајућим разделима којима припадају наведена лица (*Докази: Изјава број: ОП258/20 од 25.11.2020. године, Изјава број 400-3037/20 од 15.12.2020. године*);

- Није било основа за планирање и извршење средства за исплату јубиларне награде за Општинског правобраниоца у 2020. години (*Докази: Изјава број: ОП258/20 од 25.11.2020. године и Изјава број 400-3038/20 од 15.12.2020. године*);

- Исплата јубиларне награде запосленима поводом Дана Општинске управе није вршена у 2020. години (*Докази: Изјаве број: ОП258/20 од 25.11.2020. године и 400-3034/20 од 15.12.2020. године*);

(5) *Расходи за запослене код Председника општине и Општинског већа:* Исплата јубиларне награде запосленима поводом Дана Општинске управе није вршена у 2020.

године (Докази: Изјаве број: 9-773/20 од 23.11.2020. године и број: 9-778/20 од 23.11.2020. године и 400-3034/20 од 15.12.2020. године);

(6) Дотације удружењима грађана код Културног центра: Културни центар није имао расходе на име учешћа у организацији пројеката и манифестација из области културе удружењима грађана. Културни центар није извршио дотације удружењима грађана. Средства за ове намене планирана на позицијама Општинске управе- глава 4.01.17., функционална класификација 820 (Докази: Изјава број: 01-1335/8 од 30.10.2020. године и Закључни лист на дан 30.11.2020. године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20));

(7) Уградња ивичњака, коцки и шахта код Културног центра: Културни центар није вршио уградњу ивичњака, коцке и шахте у 2020. години. Ове врсте расхода планиране су на апропријацијама које извршава Општинска стамбена агенција (Глава 4.01.04. Управљање добрима од општег интереса и добрима у општој употреби у јавној својини) (Докази: Изјава број: 01-1335/14 од 30.10.2020. године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20))

(8) Дотације удружењима грађана и комунално одржавање јавне површине код Туристичке организације: Установа Туристичка организација неће преузимати обавезе и преносити средства спортским клубовима за суфинансирање манифестација. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ (Докази: Изјава број 3496/20 од 17.11.2020. године и 3648/20 од 15.12.2020. године, Закључни лист на дан 30.11.2020. године);

-Установа Туристичка организација неће планирати и преузимати обавезе и извршавати расходе за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна својина. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ (Докази: Изјава број 3493/20 од 17.11.2020. године, картица добављача ЈКП Бањско зеленило и чистоћа, Закључни лист на дан 30.11.2020. године);

(9) Дотације удружењима код Спортског центра: Установа „Спортски центар“ у 2020. години није планирала и вршила дотације спортским клубовима и удружењима са територије општине Врњачка Бања, за ове намене средства су планирана на апропријацијама Општинске управе.

У даљем пословању Спортски центар неће планирати и вршити дотације спортским клубовима и удружењима са територије општине Врњачка Бања. Финансирање клубова и удружења са територије Врњачка Бања спада у надлежност Општинске управе, која планира и одлучује о финансирању или суфинансирању пројеката из области спорта спортским клубовима и удружењима са апропријација Општинске управе Врњачка Бања, што је у складу са чланом 138. Закона о спорту, члану 29. Закона о буџетском систему и члану 71. Статута општине (Докази: Изјава одговорног лица директора број: 769/20 од 13.11.2020. године, Закључни лист са стањем на дан 30.11.2020. године);

(10) Одржавање локалних и некатегорисаних путева код Месних заједница: Почевши од септембра месеца 2020. године месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за одржавање локалних и некатегорисаних путева, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност. После септембра месеца 2020. г. извршаване су обавезе по овом основу које су преузете у периоду пре овог месеца. У складу са документацијом о преузетим обавезама оне ће се у највећој мери измирити у 2020. години а један део почетком 2021. године. С обзиром на проблеме са ликвидношћу буџета у поступку мирног решавања спора код општинског правобранилаштва закључени су споразуми са

добављачима по којима је уговорено да се преузете обавезе измирују по одређеној динамици у току 2020. године и почетком 2021. године (Докази: Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 20201. годину, Изјава МЗ Руђинци број 119/20, Изјава МЗ Врњачка Бања број 248, Изјава МЗ Рсовци број 109/20, Изјава МЗ Станишинци број 16/20 Изјава МЗ Вранеша број 350/20, Изјава МЗ Вукушица број 14/20, Изјава МЗ Врњци број 73/20, Изјава МЗ Подунавци број 369/20, Изјава МЗ Штулац број 75/20, Изјава МЗ Грачац број 231/2020, Изјава МЗ Отроци број 99/2020, Изјава МЗ Ново Село број 526/20, (сви од 15.12.2020. године), Аналитичке картице добављача код МЗ Грачац, МЗ Вранеша и МЗ Подунавци и споразуми о мирном решењу спора);

(11) *Запрашивање комараца*: Почевши од септембра месеца 2020. годину месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведене расходе и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност (Докази: Изјава председника савета МЗ Подунавци број 370/20, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20));

Објекат Мофаза: Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница (Докази: Писана информација број 119/20, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Писана информација о планираним средствима код месних заједница у 2021. години, Нацрт одлуке о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Врњачка Бања и пропратни акт број 9-821/2020 од 15.12.2020. године);

Аутобуска стајалишта: Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се од септембра 2020. године не појављују у пословању месних заједница. Финансијски планови месних заједница као индиректних корисника буџетских средстава садржани су у главама у оквиру директног корисника буџетских средстава Општинске управе у Ребалансу одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20). Такође на исти начин је поступљено и у Нацрту Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину која је упућена Скупштини општине од стране надлежног предлагача Општинског већа (Докази: Изјаве председника Савета МЗ Ново Село број 585/20 од 12.12.2020. године, председника Савета МЗ Руђинци број 121/20 од 10.12.2020. године, председника Савета МЗ Грачац број 230/20 од 15.12.2020. године, председника Савета МЗ Штулац број 77/20 од 12.12.2020. године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Нацрт одлуке о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Врњачка Бања и пропратни акт број 9-821/2020 од 15.12.2020. године);

(12) *Израда и монтажа клупа на спортском терену код месних заједница уместо са позиција Спортског центра*: Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури

је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница већ код одговарајућег индиректног корисника – Установа Спортски центар (стр. 33 Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)) и у нацрту Одлуке о буџету за 2021. годину (*Докази: Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Изјава председника савета МЗ Врњци број 76/20, Нацрт одлуке о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Врњачка Бања и пропратни акт број 9-821/2020 од 15.12.2020. године*);

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилна функционална класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

Функционална класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 50.298 хиљада динара и то: (1) на име преноса школама за награде наставницима у износу 137 хиљада динара на класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 900 – Образовање (3.1.3.4); (2) на име промовисања туристичког потенцијала у износу 1.140 хиљада динара на класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 473 – Туризам (3.1.3.8); (3) на име финансирања спортских манифестација у износу 1.041 хиљаду динара на класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта (3.1.3.8); (4) на име одржавање зелених површина и услуге јавне хигијене у износу 46.157 хиљада динара на класификацији 620 – Развој заједнице, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту (3.1.3.9); (5) за ванредно изношење и депоновање смећа са јавне површине у износу 309 хиљада динара на класификацији 473 – Туризам, уместо 510 – Управљање отпадом (3.1.3.9); (6) за дотације спортским клубовима у износу 800 хиљада динара на функционалној класификацији 473 – Туризам, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта (3.1.3.9); (7) на име реконструкције дечијег игралишта у износу 184 хиљаде динара на класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 810 – Услуге рекреације (3.1.3.10); (8) за запрашивање одраслих јединки комараца у износу 50 хиљада динара на класификацији 130 – Опште услуге, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту (3.1.3.10) и (9) за израду и монтажу клупа за играче на спортском терену у износу 480 хиљада динара на класификацији 130 – Опште услуге, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта (3.1.4.1);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

(1) *Пренос средстава школама:* Планирани су и извршени расходи школама на име награда наставницима на функционалној класификацији 900 – Образовање. Ребалансом одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) створене су планске основе да се награде ученицима и наставицима за постигнуте резултате на школским такмичењима исплаћују са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у глави 4.01.29. Трансфери основним школама и глави 4.01.20. Трансфери средњим школама (стр. 25 Одлуке). Није било извршења након септембра 2020. године (*Докази: Изјава број: 400-2903/20 од 25.11.2020.*

године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 54/20));

(2) *Промовисање туристичког потенцијала*: Председник општине и општинско веће није створило обавезу по овом основу. Планирани и извршени расходи за промовисање туристичких потенцијала општине Врњачка Бања налазе се на функционалној класификацији 473 – Туризам. Ова функционална класификација се налази код Туристичке организације (стр. 32 Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)) (Докази: Изјава број: 400-2922/20 од 27.11.2020. године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 54/20));

(3) *Финансирање програма из области спорта*: Планирани су и извршени расходи за финансирање или суфинансирање програма из области спорта Спортском ауто и картинг савезу Србије на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта (стр. 33 Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)).

Установа „Спортски центар“ је у свом финансијском плану планирала средства на апропријацији 424- Специјализоване услуге из извора финансирања 01 за одржавање манифестације Ауто рели такмучења „53 Ауто рели Србија“ за 2020. годину“. За одржавање ове манифестације донета је Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношења понуда редни број 3/2020 заводни број 03-543/20 од 7.9.2020. године, а на основу мишљења „Канцеларије за јавне набавке“ Београд број 404-02-645/20 од 8.9.2020. године. На основу тога спроведен је преговарачки поступак и донета Одлука о додели уговора број 03-577/20 од 24.9.2020. године. Уговор о пружању услуга по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 03-579/20 од 25.9.2020. године склопљен је узмеђу Установе „Спортски центар“ Врњачка Бања и „Спортски ауто и картинг савез Србије“ Београд.

На основу уговора број 03-579/20 од 25.9.2020. године и предрачуна број 135-20 од 25.9.2020. године вршена су плаћања и књижена на конту 123231 - Дати аваси за услуге у износу од 5.000.000,00 динара. Након извршене услуге достављен је коначан рачун број 143-20 од 15.10.2020. године који је прокњижен на добављача. Извршен је пренос са аванса на добављача у износу од 5.000.000,00 динара чиме је затворена обавеза према уговору.

Трошкови за извршене услуге по уговору о одржавању манифестације Ауто рели такмучења „53 Ауто рели Србија“ у износу од 5.000.000,00 динара књижени су на картици конта 424231 - Услуге спорта (Докази: (1) Изјава Председника општине број: 400-2898/20 од 25.11.2020. године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) (2) Спортски центар: Одлука о покретању преговарачког поступка број 03-543/20 од 7.9.2020. године, Мишљење „Канцеларије за јавне набавке“ Београд број 404-02-645/20 од 8.9.2020. године, Одлука о додели уговора број 03-577/20 од 24.9.2020. године, Уговор број 03-579/20 од 25.9.2020. године, Предрачун број 135-20 од 25.9.2020. године, Захтев за плаћање 292, Изводи о извршеним уплатама, картица конта 123231, Рачун 143-20 од 15.10.2020. године, Налог за књижење 25-0128, Картица добављача, Картица конта 424231);

(4) *Одржавање зелених површина*: У 2020. години након Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)

расходи на име одржавање зелених површина - услуге јавне хигијене планирани су, извршавани и евидентирани на функционалној класификацији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту (страна 37 Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)) (Докази: Изјава број: 400-2908/20 од 26.11.2020. године, Налог 298, план и извршење расхода из главне књиге трезора на дан 6.11.2020. године, картица конта 424511, Решење Одсека за општу управу број 11-400/17, Рачун ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“ број 20-РН001000359, радни налог број 2/9/1, 2/9/2, 2/9/3, 2/9/4, 2/9/5 и 2/9/6 предузећа ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20));

(5) Управљање отпадом – ванредно изношење смећа: Установа Туристичка организација неће планирати и преузимати обавезе и извршавати расходе за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна својина. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ (Докази: Изјава број 3494/20 од 17.11.2020. године, Картица добављача ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа Врњачка Бања“, Закључни лист са стањем на дан 30.11.2020. године);

(6) Дотације спортским клубовима: Установа Туристичка организација неће планирати и преносити средства спортским клубовима. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ (Докази: Изјава број 3644/20 од 15.12.2020. године, Закључни лист);

(7) Реконструкција дечијег игралишта: У 2020. години није било планираних и извршаваних пословних промена ове врсте, по препоруци која је дата у Извештају о ревизији консолидованих извештаја. Наведени тип расхода општина Врњачка Бања ће планирати и извршавати код одговарајућег индиректног корисника коме је додељена функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта (Установа „Спортски центар“) (Докази: Изјава број: 9-772/20 од 23.11.2020. године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20));

(8) Заштита животне средине - запрашивање комараца: У 2020. години није планирана ни извршавана наведена врста расхода, па смим тим није погрешно исказивана функционална класификација (Докази: Изјава председника савета МЗ Подунавци број 368/20 од 15.12.2020. године);

(9) Израда и монтажа клупа за играче на спортском терену: Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница већ код одговарајућег индиректног корисника са функционалном класификацијом 810 – Услуге рекреације и спорта. У 2020. години МЗ Врњци није стварала обавезу и извршавала расходе везане за функционалну класификацију 810 – услуге рекреације и спорта (Докази: Изјава председника савета МЗ Врњци број 76/20, Нацрт одлуке о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Врњачка Бања и пропратни акт број 9-821/2020 од 15.12.2020. године);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно је евидентирана нефинансијска имовина

2.1.4.1. Опис неправилности

Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 149.066 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење исте (3.3.2);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа: За вредност опреме (намештаја) у вредности 1.556 хиљада динара у вртићу у Новом Селу извршено је прекњижавање вредности опреме са конта 011100 на конто 011200 (*Докази: Анекс Уговора 110-301/11, Трећа привремена ситуација ЈП „Бели извор“ за Вртић у Новом Селу, кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица конта 011261, картица конта 311112, налог биланс, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава*)

Општинска управа: Исказан износ од 140.526 хиљада динара за акумулациону брану Селиште која је део водоводног система и по потреби је у употреби исказана је на конту 011000 Зграде и грађевински објекти (*Докази: картица из помоћне књиге основних средстава инвентарски број 4202184 и 4202260, картица конта 015114, 311151, 311111, 011154, налог „биланс“*);

Општинска управа: Исправка евидентирања Пројектне документација за објекте који још увек нису реализовани извршена је са конта 016000 - на конто 015000 - Нефинансијска имовина у 2020. години (*Докази: картице из помоћне књиге основних средстава, картица конта 016181, картица конта 311161, картица 011154, 015115, 015128, 311151, налог „биланс“*);

Културни центар: За неправилност да је Културни центар набављену расвету за осветљење бисти и музичког Павиљона у парку у вредности 390 хиљада динара и новогодишњу расвету у вредности 599 хиљада динара евидентирао на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011200 Опрема, Културни центар је извршио прекњижавање ове опреме са конта 011100 на конто 011200. Књижење кроз помоћну књигу је у току и биће завршено као и усаглашавање стања до почетка пописа, изјава директора. (*Докази: Изјава број: 01-1335/11 од 30.10.2020. године, налог за књижење 1, картица 011100 и 011200 главне књиге и картица из помоћне књиге за расвету*);

Предшколска установа: Наведени износ смо прекњижили кроз налог број 1 у 2020. години и састоји се из једног износа 618.000,00 и за исти смо умањили конто 011261, а увећали конто 011131 што је у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Докази: Налог за књижење број 1 од 1.1.2020 године*);

Спортски центар: У 2020. години Установа Спортски центар извршила је следећа прекњижавања основних средстава:

- Са конта 011264-Опрема за спорт (стубови рефлектора на Коцки) набавне вредности 742.680,46 динара, отписане вредности 325.426,87 динара и садашње вредности 417.253,59 динара и ишла на увећање вредности терена за спорт и рекреацију „Коцка“ на конто 011193-Спортски и рекреациони објекти, а отписану вредност на конто 011199 - Исправка вредности осталих објеката за наведене износе.

- Са конта 011293 - Непокретна опрема (метална ограда на Коцки) набавне вредности 14.000,26 динара отписане вредности 10.205,63 динара и садашње вредности 3.794,63 динара и ишла на увећање вредности терена за спорт и рекреацију „Коцка“ на конто 011193 - Спортски и рекреациони објекти, а отписану вредност на конто 011199-Исправка вредности осталих објеката за наведене износе.

-Са конта 011293 - Непокретна опрема (улазна врата) набавне вредности 32.760,00 динара отписане вредности 24.078,60 динара и садашње вредности 8.681,40 динара и ишла на увећање вредности грађевинског објекта „Коцка“ на конто 011125 - Остале пословне зграде, а отписану вредност на конто 011119 - Исправка вредности пословних зграда за наведене износе.

-Са конта 011293 - Непокретна опрема (портали, прозори) набавне вредности 38.400,00 динара отписане вредности 28.224,00 динара и садашње вредности 10.176,00 динара и ишла на увећање вредности грађевинског објекта „Коцка“ на конто 011125 - Остале пословне зграде, а отписану вредност на конто 011119 - Исправка вредности пословних зграда за наведене износе.

-Са конта 011264 - Опрема за спорт (дечије игралиште) набавне вредности 185.000,00 динара отписане вредности 185.000,00 динара динара и садашње вредности 0,00 динара евидентиран је на конто 011193 - Спортски и рекреациони објекти, а отписану вредност на конто 011199-Исправка вредности осталих објеката за наведене износе.

-Са конта 011293 - Непокретна опрема (ограда спортска хала „Владе Дивац“) набавне вредности 397.292,00 динара отписане вредности 306.908,440 динара и садашње вредности 90.383,76 динара извршено је искњижавање наведених вредности из пословних књига Установе Спортски центар и помоћне евиденције основних средстава решењу број 03-875/20 од 14.12.2020. године и дато Општинској управи са пратећом документацијом да изврши увећање вредности на класи спортске хале „Владе Дивац“ која се води у њиховим пословним књигама. Општинска управа је за вредност ограде увећала вредност спортске хале (Докази: Финансијска картица 011293 - Непокретна опрема Коцка, Финансијска картица 011264 - Опрема за спорт-Коцка и Рај, Финансијска картица 011125 - Остале пословне зграде-Коцка, Финансијска картица а 011129 - Исправка вредности пословних зграда за наведене износе-Коцка, Финансијска картица 011193 - Спортски и рекреациони објекти-Коцка, Финансијска картица 011199 - Исправка вредности осталих објеката за наведене износе-Коцка, Решење број 03-875/20, Налог за књижење 50-0026 од 14.12.2020. године, Картице 011293-Непокретна опрема из помоћне евиденције ОС -Коцка и Спортска хала, Картице 011264 - Опрема за спорт из помоћне евиденције ОС -Стадион коцка и Рај, Картица 011125 - Остале пословне зграде-Стадион Коцка-из помоћне евиденције ОС-пре и после промена, Картица 011193 - Спортски и рекреациони објекти-Стадион Коцка из помоћне евиденције ОС, код Општинске управе картице конта 011193, 011199, 311111, картица инв. број 4201109 и Кумулативни преглед по контима из помоћне евиденције);

Установа „Спортски центар“ у 2020. години извршила прекњижавање са аналитичке картице 011264 - опрема за спорт за грађевински контејнер и монтажни ws који се налазе на ски стази „Гоч“ садашње вредности 222 хиљаде динара на аналитичку картицу 011311-Остале некретнине и опрема. Наведена измена спроведена је и у помоћној евиденцији основних средстава (Докази: Финансијска картица 011264 - Опрема за спорт за Ски стазу „Гоч“, Финансијска картица 011311-Остале некретнине за Ски стазу, „Гоч“, Налог

за књижење 50-0027 од 15.12.2020. године, Картицу из помоћне евиденције ОС-011264-Опрема за спорт за Ски стазу „Гоч, Картицу из помоћне евиденције ОС-011311-Остале некретнине и опрема за Ски стазу „Гоч“);

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Мање/више је исказана вредност нефинансијске имовине

2.1.5.1. Опис неправилности

- 1) Вредност зграда и грађевинских објеката (1) више је исказана у износу 31.515 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу 590 хиљада динара за непримењену амортизацију за 20 станова (Дубоки поток) и објекат вртића у Новом Селу; 611 хиљада динара за зграду библиотеке која је евидентирана и у књигама Народне библиотеке; код Културног центра у износу 30.096 хиљада динара за амфитеатар Чајкино Брдо који је евидентиран и у књигама Општинске управе и 218 хиљада динара за евидентиран садни материјал (цвеће) и поправку ивичњака (2) мање је исказана у износу 24.441 хиљаду динара и то: код Општинске управе у износу 4.203 хиљаде динара за изведене радове на објекту Мофаза; 11.079 хиљада динара за изведене радове на капиталном одржавању путева; 4.365 хиљада динара за инвестиционо одржавање путева на територији месних заједница; 418 хиљада динара за изградњу јавне расвете; 516 хиљада динара за изведене радове не крову Спортске хале Пискавац; код Предшколске установе Радост у износу 630 хиљада динара за радове на инсталацији за грејање; код МЗ Подунавци у износу 3.230 хиљада динара за део вредности изграђених свлационица на фудбалском терену (3.3.2.);
- 2) Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за седам станова које издаје Општинска стамбена агенција и још два стана од којих један издаје Општинска управа, за вредност донираног монтажног објекта вртића, за вредност објекта ОИШ Бранко Радичевић Грачац која је јавна својина (евидентирана је само ограда), за објекте тениских терена које издаје Спортски центар, за објекат Рај који је у Спортском центру евидентиран без вредности и за фудбалски терен у Подунавцима (3.3.2.);
- 3) Предшколска установа „Радост“ је у својим пословним књигама евидентирала вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи садашње вредности 15.507 хиљада динара, а да сами објекти нису евидени у пословним књигама (3.3.2.);
- 4) Предшколска установа „Радост“ за два објекта Радост и Колибри није утврдила вредност сваког појединачног објекта (објекти су збирно евидентирани до 2008. године) (3.3.2.);
- 5) Општинска управа је под посебним инвентарским бројевима евидентирала партерно уређење објекта Дубоки поток и прикључење објекта на нисконапонску мрежу, уместо да је вредност ових радова распоређена на вредност појединачних станова, док је Спортски центар свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта (спортског терена) током година евидентирао под посебним шифрама, уместо да је извршено увећање вредности објекта (спортског терена) (3.3.2.);
- 6) Спортска сала Пискавац евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама месне заједнице Врњачка Бања, јер је финансирање изградње сале делом вршила Општинска управа, делом Месна заједница (3.3.2.);

7) Олимпијски базен - зграде и базени евидентиран је без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс па није могуће утврди колико базена и осталих објеката је евидентирано у пословним књигама Установе Спортски центар, односно да ли је цео комплекс евидентиран (3.3.2.);

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

1) *Општинска управа*: Урађена је амортизација за станове Дубоки поток и за објекат Вртића у Новом селу и спроведена су сва остала евидентирања објеката (*Докази: за амортизацију објекта Вртић у Новом селу, кумулативни преглед по контима и картица основног средства из помоћне књиге основних средстава, картица конта 011139, 311111, налог „ос“*, за амортизацију станова Дубоки поток докази су: *обрачун амортизације, кумулативни преглед по контима и картице основних средстава – станова из помоћне књиге основних средстава од инвентарског броја 4202162 – 4202181, налог „ос“, картица 011119, 311111*);

Све промене су искњижене и зграда библиотеке се не налази у пословним књигама Библиотеке, док је Општинска управа у складу са Решењем Народне библиотеке „Др. Душан Радић“, број 853, увећала вредност зграде библиотеке за вредност која је искњижена из пословних књига Народне библиотеке „Др. Душан Радић“ (*Докази: Решење Народне библиотеке „Др. Душан Радић“, број 853 са налогом број 86 од 11.12.2020. године и картицама конта 011194, 011199 и 311111, из Општинске управе кумулативни преглед по контима и картица основног средства са инвентарским бројем 4200918, картица конта 011129, 011125, 311111, налог „ос“, преглед из РГЗ-а*);

Културни центар: извршено је искњижавање амфитеатра Чајкино Брдо према Општинској управи, а Општинска управа је у складу са Решењем Установе Културни центар, број 01-1574, увећала вредност Амфитеатра за вредност која је искњижена из пословних књига Установе Културни центар. Такође извршено је и искњижавање садног материјала (цвеће) и поправка ивичњака из класе 0 и класе 3 (*Докази: Решење Културног центра број 01-1574 са картицама конта 011100, 011199 и 311111 као и налогом број 356, из ОУ кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, картице основних средстава са инвентарским бројем 4201110, 4202264, 4202265, налог „ос“, картица конта 011194, 011199, 311111, преглед РГЗа, за цвеће и ивичњаке достављени су налог број 1, картица конта 011200 и 011100*);

Општинска управа прокњижила је капитално одржавање путева који нису били прокњижени у главној књизи буџета Општине Врњачка Бања као ни у помоћној књизи основних средстава у складу са Уговором о јавној набаци број 110-813/19, закљученим између Општинске стамбене агенције В.Бања и Нови Пазар – пут АД, Анекс 1.Уговора број 110-2209/19, закљученим између Општинске стамбене агенције В.Бања и Нови Пазар – пут ДОО а све према ситуација; Привремена ситуација број 1, 400-1882/19, Привремена ситуација број 2, 400-2049/19, Привремена ситуација број 3, 400-2050/19, Привремена ситуација број 4 400-2056/19, Привремена ситуација број 5, 400-2055/19, Привремена ситуација број 6, 400-2185/19, Окончана ситуација број 400-135/20, Интерни обрачуни број 12/2019, 9/2019, 11/2019, 13/2019, 14/2019, 15/2019, 01/2020. Општинска управа прокњижила је изградњу јавне расвете која није била прокњижена у главној књизи буџета Општине Врњачка Бања као ни у помоћној књизи основних средстава а све у складу са

Уговором о јавној набаци Уговор број 110-1754/19, рачун Катић доо број 003/463. Општинска управа је у складу са Решењем Месне заједнице Руђинци, број 117/20, увећала вредност објекта Мофаза, за вредност која је искњижена из пословних књига МЗ Руђинци, односно ова вредност није била евидентирана у МЗ Руђинци па је иста прво прокњижена у МЗ Руђинци, а затим искњижена према Општинској управи, јер се објекат Мофаза налази у пословним књигама Општинске управе (Докази: Капитално одржавање путева: Уговор о јавној набаци број 110-813/19, Анекс 1. Уговора број 110-2209/19, Привремена ситуација број 1, 400-1882/19, Привремена ситуација број 2, 400-2049/19, Привремена ситуација број 3, 400-2050/19, Привремена ситуација број 4 400-2056/19, Привремена ситуација број 5, 400-2055/19, Привремена ситуација број 6, 400-2185/19, Окончана ситуација број 400-135/20, Интерни обрачуни број 12/2019, 9/2019, 11/2019, 13/2019, 14/2019, 15/2019, 01/2020, изводи ОСА, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, картица из помоћне књуге основних средстава са инвентарским бројем 4203383, картица конта 011141, 311111, налог „ос“. Изградња јавне расвете: Уговор број 110-1754/19, рачун Катић доо број 003/463, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, картица из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203384, картица конта 011192, 311111, налог „ос“. Решење МЗ Руђинци број 117/20 са картицама конта 011194 и 311111, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, картице основног средства са инвентарским бројем 4202860, налог „ос“, картица конта 011121, 311111);

Општинска управа: Евидентирано је инвестиционо одржавање путева на територији месних заједница (Докази: Налог за књижење број 342 од 20.12.2020. године, Картица конта 311111 и 011141 Решење број 19/2020 и 236/2020, картице из помоћне евиденције број 4202275 и 4202274)

Спортски центар је у 2020. години извршио књижење радова на крову физкултурне сале Пискавац по рачуну број 340/19 „Alfaco Inženjering“ ДОО Чачак од 17.9.2020. године на износ од 515.736 динара на конто 0111193-Спортски и рекреациони објекти и конто 311111- Зграде и грађевински објекти. Како се физкултурна сала у Пискавцу не води у пословним књигама Спортског центра донето је решење број 03-745/20 од 6.11.2020. године по коме је извршено искњижавање наведених пословних промена из пословних књига Спортског центра. Решење број број 03-745/20 од 6.11.2020. године са пратећом документацијом, Спортски центар доставио је Општинској управи за укњижење у пословним књигама у којима се води објекат физкултурна сала Пискавац Општинска управа је у складу са Решењем Установе Спортски центар, број: 03-746/20, увећала вредност спортске хале Пискавац, за вредност која је искњижена из пословних књига Установе Спортски центар (Докази: Рачун број 340/19 „Alfaco Inženjering“ ДОО Чачак од 17.9.2020. године, Решење број 03-745/20 од 6.11.2020. године, Финансијска картица 011193-Спортски и рекреациони објекти, Финансијска картица 311111- Зграде и грађевински објекти, Изјава одговорног лица-директора, картица из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203396, картица конта 011193, 311111, налог 325.из Општинске управе);

Предшколска установа: Наведени износ прокњижили смо кроз налог 1 за 2020. годину и састоји се из два износа 105.420,00 и 524472,00 динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост (Докази: Налог за књижење број 1 од 1.1.2020 године);

МЗ Подунавци: Вредност објекта свлачионице код МЗ Подунавци која у помоћној евиденцији основних средстава носи шифру 003 увећана је за 3.230 хиљада динара, тако да сада вредност свлачионице износи 4,775.740,00 динара (*Докази: Књиговодствена евиденција МЗ Подунавци, помоћна књига основних средстава МЗ Подунавци након увећања вредности свлачионица, картице конта 011193 и 311111*)

2) *Општинска управа:* Евидентирани су објекти – станови, монтажни вртић, објекат О.Ш. „Бранко Радичевић“ и Тениски терени (*Докази: За станове: Одлука о процени вредности имовине од Комисије за попис и упис права јавне својине, налог биланс, картице конта 011115, 311111, кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картице сновног средства из помоћне књиге основних средстава од инвентарског броја 4202219 до 4202228 за укупно 10 станова. Објекат Вртића у Новом селу: извештај о процени Комисије за попис и упис права јавне својине, кумулативни преглед и картица Вртића у Новом селу из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем , картица конта 011131, 311111, налог биланс, преглед из РГЗа. Објекат ОШ „Бранко Радичевић“ извештај о процени Комисије за попис и упис права јавне својине кумулативни преглед и картица основног средстава са инвентарским бројем из помоћне књиге основних средстава, картица конта 011131, 311111, налог биланс, преглед из РГЗа. Тениски терени - извештај о процени Комисије за попис и упис права јавне својине кумулативни преглед и картица основног средстава са инвентарским бројем из помоћне књиге основних средстава, картица конта 011131, 311111, налог биланс, преглед из РГЗ-а);*

Установа „Спортски центар“ је у 2020. години за објекат „Рај“ у пословним књигама унела процењену вредност, а у помоћној евиденцији површину и процењену вредност која је добијена од стране Комисије за попис и упис јавне својине Општине Врњачка Бања. (Докази: Финансијске картице 011125-Остале пословне зграде-објекат „Рај“, Финансијске картице 311111-Зграде и грађевински објекти-објекат „Рај“, Картице из помоћне евиденције ОС 011125-Остале пословне зграде-објекат „Рај“, Налог за књижење 50-0028 од 15.12.2020. године, Извод из Извештаја о извршеној процени вредности имовине од стране Комисије)

*МЗ Подунавци - Приликом пописа имовине за 2020. годину пописна комисија формирана за попис основних средстава пописаће фудбалски терен у Подунавцима са ближим подацима (број катастарске парцеле и површина). а комисија за процену вредности ће одредити колика је фер вредност фудбалског терена. Након спроведених радњи фудбалски терен ће бити у књиговодственој евиденцији евидентиран на контима класе 000000 и 300000. Такође ће се фудбалском терену доделити номенклатурни број и. биће евидентиран у помоћној књизи основних средстава (*Докази: Изјава председника савета МЗ Подунавци број 374*);*

3) Предшколска установа „Радост“ је донела решења о искњижавању адаптације просторија у објектима школа садашње вредности 15.507 хиљада динара и исти више нису у пословним књигама Предшколске установе. Донета решења о искњижењу код ПУ су достављена школама и Месним заједницама ради увећања вредности објеката који су у њиховим књигама. Месне заједнице су на основу решења Предшколске установе извршиле увећање вредности објеката у својим књигама. На основу Решења број 824 увећана је вредност објекта МЗ Грачац за 2.280.464,60 динара, а на основу Решења број 835 увећана је вредност школског објекта у Пискавцу – МЗ Врњачка Бања за 409.464,00 динара (*Докази: Информација број 972/2, Решења број 824, 825, 826, 828 и 835 од*

2.11.2020. године, Налог за књижење 510 од 2.11.2020. године, Преглед основних средстава по шифри из помоћне евиденције основних средстава на дан 19.11.2020. године, Картице конта 011125 и 311111 код МЗ Грачац и МЗ Врњачка Бања, Помоћна књига основних средстава МЗ Грачац и МЗ Врњачка Бања);

4) Предшколска установа: Директор Предшколске установе донео је Решење о именовању комисије за раздвајање књиговодствене вредности за два објекта Радост и Колибри од 2008. године, што је у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Комисија је доставила извештај са предлогом за раздвајање књиговодствене вредности ова два објекта. На основу предлога извршено је књиговодствено евидентрање (Докази: Решење о именовању комисије број: 836 од 3.11.2020 године, Комисијски извештај број: 836/1 од 3.11.2020 године, Преглед основних средстава по шифри из помоћне евиденције основних средстава на дан 19.11.2020. године, картице основних средстава број: 100001- објекат Радост и број: 100002- објекат Колибри);

5) Општинска управа: Извршена је исправка и вредност партерног уређења распоређена је на појединачне станове. (Докази: Картица основног средства из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203295 и стањем 0, кумулативни преглед станова Дубоки поток пре и после распоређивања партерног уређења на појединачне станове, налог биланс, картица конта 011113, 011119, 311111)

Установа Спортски центар је доставила доказе да је цео спортски објекат Терен за спорт и рекреацију Коцка евидентиран под инвентарским бројем 0193, а да су његови саставни делови и улагања евидентирани по подбројевима. (Доказ: Преглед из помоћне евиденције Стадион Коцка, терен за спорт и рекреацију инв број 0193);

б) Вредност објекта сале Пискавац од 210.306.000,00 динара искњижен је из књиговодствене евиденције МЗ Врњачка Бања на основу Решења председника МЗ Врњачка Бања и пренет на Општинску управу ради повећања вредности објекта. Општинска управа је у складу са Решењем Месне заједнице Врњачка Бања, број 244, увећала вредност објекта спортске хале Пискавац, за вредност која је искњижена из пословних књига МЗ Врњачка Бања. (Докази: Решење председника савета МЗ Врњачка Бања број 244, картице конта 011193 и 311111 кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава код општинске управе, картица из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203396, картица конта 011193, 311111, налог „ос“);

7) Установа „Спортски центар“ је у 2020. години Олимпијски базен - зграда и базени који евидентиран без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји на основу Акта о процени вредности Комисије за попис и упис права јавне својине у помоћној евиденцији основних средстава променила назив у Комплекс базена са објектом шифра 0257 коју чини спецификација грађевинских објеката из којих се састоји. Спецификација садржи површину и вредност сваког објекта који је саставни део овог комплекса (0257-0257/1,0257/2,0257/3) укупне садашње вредности 8.556.678,23 динара (Докази: Картица 011225-из помоћне евиденције основних средстава за Олимпијски базен-пре и после промена, Финансијска картица 011225- за Олимпијски базен, Финансијска картица 01129-Исправка вредности осталих пословних зграда);

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што нису достављени докази да је вредност адаптација просторија у објектима школа, након искњижења из пословних књига ПУ „Радост“ по решењима, евидентирана у пословним књигама школа, нити је у пословним књигама евидентиран фудбалски терен у Подунавцима.

2.1.6. Мање/више је исказана вредност опреме

2.1.6.1. Опис неправилности

Ревизијом је утврђено да је вредност опреме (1) више исказана у износу 618 хиљада динара и то: код Скупштине општине у износу 479 хиљада динара за непримењену одговарајућу стопу приликом обрачуна амортизације аутомобила и код Општинске управе у износу 139 хиљада динара по истом основу; (2) мање исказана у износу 1.568 хиљада динара и то: код Културног центра у износу 70 хиљада динара за осветљење бисти; код Спортског центра у износу 307 хиљада динара за набављен систем видео надзора; код Народне библиотеке у износу 595 хиљада динара за новогодишњу расвету и код Туристичке организације у износу 596 хиљада динара за новогодишње украсне фигуре (3.3.2.);

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

(1) Више исказана вредност опреме:

Скупштина општине је извршила је обрачун амортизације за 2019. годину за аутомобил по стопи 15.5%, и евидентирала износ од 479 хиљада динара. (Докази: *Кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства са инвентарским бројем 4203307, картица конта 011216, 011219, 311112, налог биланс и налог „ос“*);

Општинска управа: Општинска управа извршила је обрачун амортизације за 2019. годину за аутомобил по стопи 15.5%, и евидентирала износ од 139 хиљада динара. (Докази: *Кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства са инвентарским бројем 4203308, картица конта 011211, 011219, 311112, налог биланс и налог „ос“*);

Културни центар: Извршена је исправка књижења укњижено је (повећана вредност) на 011200 (Докази: *књиговодствене картице и Закључни лист на дан 30.11.2020. године*);

Установа „Спортски центар“ поступила је по датој препоруци и систем видео надзора на згради спортске хале по рачуну ПФВ-959/19 од 18.3.2019. године у износу од 307.320,64 динара евидентирала на конту 011281- Опрема за јавну безбедност и конто 311112- Опрема, дату опрему унела је у помоћну евиденцију (Докази: *Финансијска картица 011281- Опрема за јавну безбедност, Финансијска картица 311112-Опрема, Рачун ПФВ-959/19 од 18.3.2019. године у износу од 307.320,64 динара, Налог за књижење 50-0001, Картица из помоћне евиденције ОС 011281 -Опрема за јавну безбедност*);

Народна библиотека: Промене на опреми су евидентиране. У налогу 1 извршена допуна књижења за износ 595 хиљада 011200-311112 (Докази: *Картице 011200- 311112, закључни лист*);

Туристичка организација: Туристичка организација није вршила набавку новогодишњих украсних фигура у 2020. години. Набављене новогодишње украсе у 2019 години у износу

од 596.000 динара је прокњижила на основна средства – опрема. (Докази: Картица конта 011311 и картица конта 311113, Изјава број 3662/20 од 17.12.2020. године);

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Мање је исказана вредност природне имовине

2.1.7.1. Опис неправилности

Ревизијом је утврђено да је вредност природне имовине мање исказана у износу 5.462 хиљаде динара за земљиште прибављено ради проширења гробља код Општинске управе (3.3.2.);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Евидентирана је вредност природне имовине у износу од 5.462 хиљаде динара за земљиште. (Докази: картица конта 014112, 311141, налог „биланс“, картица основног средства из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203309, Одлука СО о прибављању непокретности број 46-78/16, Уговор ОПУ:28/2018);

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.8.1. Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми мање је исказана у износу 3.857 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 3.108 хиљада динара за део Уређења Чајкиног брда 2 фаза и код Општинске стамбене агенције у износу 749 хиљада динара за пројектну документацију (3.3.2.);

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа: Завршена је друга фаза Уређења дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи, што доказује окончана ситуација Монтажно производног предузећа а.д. Јединство, њихов број 7029, наш број 110-247/19, за Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи II фаза ЈН број 23/2019, и комплетна вредност нефинансијске имовине евидентирана је у помоћној књизи основних средстава као и у главној књизи буџета општине Врњачка Бања на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти (Докази: налог биланс, налог „ос“, налог 325, картица конта 015115, 311151, 011193, 311111, Окончана ситуација број 110-247/19 Монтажно производног предузећа а.д. Јединство);

Општинска стамбена агенција: У почетно стање у 2020. години, унета је наведена пројектна документација. (Докази: картица 015112 и 015113, картица 311151, налог број 1 од 3.1.2020);

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Мање је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину

2.1.9.1. Опис неправилности

Вредност аванса за нефинансијску имовину мање је исказана у износу 10.528 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 3.145 хиљада динара за део плаћеног аванса за Уређења Чајкиног брда 2 фаза и код Културног центра у износу 7.383 хиљаде динара за авансно плаћен дигитални пројектор са сервером (3.3.2.);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи:

Општинска управа: Обзиром да је испостављена окончана ситуација Монтажно производног предузећа а.д. Јединство, њихов број 7029, наш број 110-247/19, за Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи II фаза ЈН број 23/2019, затворен је Аванс за нефинансијску имовину и прокњижена је имовина на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти. Уколико убудуће дође до закључења оваквих Уговора авансе нећемо књижити на конту 252111 Добављачи у земљи, већ на конту Нефинансијске имовине у припреми и аванси, 015200 - Аванси за нефинансијску имовину. Затворен је аванс за нефинансијску имовину и прокњижена је друга фаза уређења дела Чајкиног брда - објекат на конту 011193 и 311111 (*Докази: налог биланс, налог „ос“, налог 325, картица конта 015115, 311151, 011193, 311111, Окончана ситуација број 110-247/19 Монтажно производног предузећа а.д. Јединство, Записник о примопредаји и окончаном обрачуна изведених радова, Изјава број 400-3022/20*);

Културни центар: Културни центар је износ од 7.383 хиљаде динара за авансно плаћен дигитални пројектор са сервером у 2019. години књижио на конто 252111- Добављачи. Роба је исплаћена у целости, а испоручена 8.1.2020. чиме је аванс затворен. Уколико се у будућем периоду опрема буде плаћала авансно аванс ће се књижити на конту 015200. Културни центар ће авансно плаћање евидентирати на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину и придржавати препорука ДРИ (*Докази: рачун – отпремница: 20-300-000008, Записник о примопредаји 20-300-000008 од 8.1.2020. године, помоћна евиденција инв. број 0001, Изјава*);

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Више је исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.10.1. Опис неправилности

Ревизијом је утврђено да је вредност нематеријалне имовине више исказана за 143 хиљаде динара за пројекат стручног усавршавања васпитача код Општинске управе (3.3.2.);

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Пројекат стручног усавршавања васпитача који није основно средство неће бити исказан на конту 016000- Нематеријална имовина у 2020. години. Исправљена је грешка за утврђену вредност нематеријалне имовине за пројекат стручног усавршавања васпитача. (*Докази: Картица основног средства из помоћне књиге основних средстава где је евидентирана вредност 0. Картица конта 016181, 311161, налог биланс*);

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Погрешно евидентирање и више/мање исказана вредност финансијске имовине

2.1.11.1. Опис неправилности

1) Део финансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 3.581 хиљаду динара чији се

ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење исте (3.3.2);

- 2) Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина (1) више исказана у износу 1.042 хиљаде динара и то: код Предшколске установе „Радост“ 240 хиљада динара по основу потраживања од буџета за боравак деце и код Општинске стамбене агенције 802 хиљаде динара по основу потраживања од буџета по основу интерних обрачуна за ПДВ и (2) мање исказане у износу 322 хиљада динара и то: код Општинске управе 44 хиљаде динара по основу неевидентираних учешћа у оснивачком капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа, код Предшколске установе 112 хиљада динара по основу потраживања од Фондова за накнаде боловања, код Туристичке организације 149 хиљада динара по основу изнајмљивања смештајних капацитета у Буљарицама и код МЗ Вранеша 17 хиљада динара за потраживања за закуп пословног простора (3.3.2);

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

- 1) За неправилност да део финансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, субјект ревизије наводи следеће:

Општинска стамбена агенција: Стање картице конта 122191 на почетку 2020. године било је 3.167 хиљада. Увидом у документацију утврђено је да је стање потребно умањити за 265 хиљада. Овај износ настао је због погрешног књиговодственог евидентирања насталих полсовних промена (књижење мањег износа, погрешно евидентирање на дугује и потражује) у претходним годинама. Након тога, износ од 1.269 хиљада пренет је на конто 122155 (у овом износу садржани су трошкови принудне наплате на основу наплаћеног ПДВ-а, принудне наплате добављача, као и трансфер средстава приликом гашења рачуна). Настављено је коришћење конта 122191 приликом књижења потраживања за ПДВ (док нису затворена сва евидентирана потраживања до тог тренутка). Када је стање на картици конта 122191 било нула, престало је коришћење овог конта за књижење потраживања за ПДВ, већ се, у складу са препорукама ДРИ, користи конто 131211. Овај конто ће се и убудуће користити за књижење потраживања за ПДВ. Стање на конту 122155 након пререкњижавања било је 1.269 хиљада. Записнички је констатовано стање потраживања у евиденцији Општинске стамбене агенције и Општине Врњачка Бања. Потписивањем споразума о мирном решењу спора између Општине Врњачка Бања и Општинске стамбене агенције, ово потраживање је искњижено. Стање на конту 122155 је нула. У овом тренутку, стање на картицама 122191 и 122155 је нула, а потраживања за ПДВ се књиже на конто 131211. Такође, унете су измене и у конто 245. Због неправилног књижења пословних промена, овај конто је умањен за 1.114 хиљада. На тај начин, доведен је у равнотежу са контом 131211. (Докази: Налог број 33 од 30.4.2020. године, картица 131211 и 122191 за 2020. годину);

Народна библиотека „Др Душан Радић“ евидентирање обрачунатих неплаћених расхода по основу укалкулисаних зарада и обрачунатих накнада за превоз за долазак и одлазак са посла запосленима, на крају 2020. године извршиће се на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи (Докази: Информација број 01-901/2020, налог за књижење број 62 од 30.9.2020. године, картица конта 131211 за 2020. годину);

Културни центар није вршио позајмице новчаних средстава у 2020. години. Позајмица новчаних средстава у износу од 320 хиљада динара СТПР „Младост“ Врњачка Бања враћена Културном центру у јануару 2020. и у 2020. години нема других промена.

Културни центар у наредном периоду неће вршити исплате позајмица (*Докази: Изјава број 01-1619/7, картица конта 123221 – Аванси за набавку робе*);

2) За неправилност да је више и мање исказана финансијска имовина, субјект ревизије наводи:

- Више исказано

Предшколска установа: По препоруци водићемо ова потраживања само у помоћној књизи и иста ћемо искњижити из главне књиге. Потраживање је искњижено закључно са 30.8.2020. године, и више ова потраживања не задужујемо у главној књизи, што је у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему (*Докази: Налог за књижење 1 од 1.1.2020. године и налог за књижење 384 од 31.8.2020. године - Искњижено по почетном стању и за задужења од 1.1.-31.8.2020. године*);

Општинска стамбена агенција: Општинска стамбена агенција је, још у току припреме документације, утврдила да је дошло до грешке приликом евидентирања пословних промена у току 2019. године. Из тог разлога, салдо картице 122000 није био исправан. Општинска стамбена агенција утврдила је неслагање и извршила корекцију књижења. На дан 1.11.2020. године, салдо картице 122191 је исправан и износи нула динара. Такође, записнички су констатована сва потраживања из буџета, која су Споразумом поништена. (Више описано у подтачки 1) ове тачке - део финансијске имовине није правилно исказан у билансу стања) (*Докази: Записник број 400-1721/20 од 13.11.2020. године, службена белешка број 400-499/20-1, споразум 110-1756/20 од 19.11.2020. године, картице 122191 и 122155*);

- Мање исказано

Општинска управа: Евидентирано према Уговору о оснивању регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа, број:110-136/08 од 7.10.2008. године (*Докази: Уговор о основању Регионалне агенције за просторни и економски развој рашког и моравичког округа, Одлука број 8/09, картица конта 111911, налог биланс.*);

Предшколска установа: Приликом обрачуна боловања преко 30 дана створићемо обавезу и потраживање од фондова за боловање преко 30 дана које ћемо затворити приликом исплате, што је у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Боловање преко 30 дана имамо тек за месец октобар и то за једног радника, што је у пословним књигама и евидентирано као потраживање на контима 122192 - Потраживања од фондова контра књижење 291911 (*Докази: Изјава бр 877 од 18.11.2020. године, Обрачун накнаде боловања преко 30 дана за октобар 2020. године, Налог за књижење број 499 од 31.10.2020. године*);

Туристичка организација: Туристичка организација у 2020 години није изнајмљивала смештајне капацитете у Буљарицама, дуг за 2019 годину је наплаћен почетком 2020 године - конто 745151, а преостали дуг је прокњижен на конто 122198 и конто 291311 и за исти су послате опомене за плаћање (*Докази: Изјава број 3663/20 од 17.12.2020. године, картица конта 745151 (до марта 2020. године, Табела задужења и уплата, аналитичке картице конта 122198 и картица конта 291311, Налог 15-0015*);

МЗ Вранеш: МЗ Вранеш прокњижила је потраживања за закуп пословног простора где је у почетном стању на дан 1.1.2020. године исказано потраживање од 17.080,00 динара (*Докази: картица конта 122111 – потраживања од купаца, Налог за књижење 11-006, Рачуни број 1, 2, 3, 4 и 5 за 2020. годину*);

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Више/мање су исказане обавезе

2.1.12.1. Опис неправилности

- 1) Део обавеза није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 28.663 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (3.3.3);
- 2) Ревизијом је утврђено да су Обавезе (1) више исказане у износу 9.343 хиљада динара и то: код Општинске стамбене агенције 639 хиљаде динара по основу примљених депозита (гаранција); и код Општинске управе 8.704 хиљаде динара по основу недоспелих камата по дугорочним кредитима и (2) мање исказане у износу 1.465 хиљада динара и то: код ПУ Радост 566 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана; код Месних заједница 344 хиљаде динара за накнаде за рад председника савета МЗ, 373 хиљаде динара за неевидентирани обавезе према добављачима; код Скупштине општине 32 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније; код Културног центра 150 хиљада динара по основу Уговора о привремено повременим пословима за децембар 2019. године; (3.3.3);
- 3) Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 6.598 хиљаде динара, односно мање исказане у износу 12.280 хиљада динара (3.3.3);

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

- 1) За неправилност да део обавеза није правилно исказан у билансу стања, субјект наводи следеће:

Општинска стамбена агенција у 2020. години правилно евидентира уплате од примљених депозита на конту 251211. Извршено је прекњижавање претходних уплата које су евидентирани на конту. (Докази: аналитичке картице конта 251211 и 223111, Налог за књижење број 96, извод број 10, решење број: 344-1588/20-1 од 22.10.2020. године).

Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након достављања Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на одговарајућем конту 237000 – Службена путовања и услуге по уговору (Докази: Уговор о делу број: 11-86/20 од 1.7.2020. године, аналитичке картице конта 232111, 232211, 237111 и 237211, налог за књижење број: 266 и 293, Обавештење пореске управе број: 2368402202 од 2.10.2020. године, Ценовник услуга превозника Зеко тоурс);

Општинска управа: није било пословних промена у текућој години што доказујемо Изјавом број: 400-3011/20 од 15.12.2020. године (Докази: Изјава број: 400-3011/20 од 15.12.2020. године, аналитичке картице конта 233000 и 244000);

Општинска управа: пословне промене након достављања Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, евидентирани су на одговарајућим контима (Докази: Уговори о обављању привремених и повремених послова број 11-153/20, број: 11-154/20, број: 11-155/20, број: 11-156/20 и број: 11-157/20 сви од 28.8.2020. године, налог број 297, рекапитулација обрачуна за октобар 2020. године, аналитичке картице конта 237311, 237411, 237511, 237611, 237711, 234111, 234211);

Директни корисници: (1) Обавезе Скупштине општине на име чланова комисија након достављања Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, евидентиране су на одговарајућем конту 254000 – Остале обавезе; (2) Обавезе Председника општине и општинско већа за чланова комисија по основу пореза и доприноса, након достављања Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21 евидентиране су на на одговарајућем конту 254000 – Остале обавезе; (3) Обавезе Општинске управе по основу пореза и доприноса за чланове комисија, након достављања Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21 евидентиране су на одговарајућем конту 254000 – Остале обавезе. (Докази: налози за књижење број 140, 265 и 310, аналитичке картице конта 254922, 237311, 237411, 237511, 237611, 237711, изводи из ппп и обавештења о поднетим пореским пријавама);

Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком Државне ревизорске институције односно Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентиране су на конту 211000- Домаће дугорочне обавезе (Докази: налог за књижење број 144, аналитичке картице конта 241141 и 211912, рачун број: 20Б007741 од 9.4.2020. године);

Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентиране су на конту 237000 – Службена путовања и услуге по уговору (Докази: Уговори о обављању стручне праксе-приправници, аналитичке картице конта 244129, налог за књижење број 298, аналитичке картице конта 237311, 237411, 237511, 237611, 237711, налог за књижење број 324, обрачун са извештајима о присутности на послу);

Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентиране су на конту 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (Докази: налог за књижење број 308, картица конта 243311 на дан 16.11.2020. године, захтев за плаћање од 5.11.2020. године, рачун број: 7, списак деце која су остварила право на бесплатну ужину број: 1205 од 14.10.2020. године, аналитичке картице конта 244129 и 244271);

Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентиране су на конту 252000 – Обавезе према добављачима (Докази: налог 325 и 276, Решење број: 217-165/20 од 14.10.2020. године, Закључак Штаба за ванредне ситуације број: 217-1/20-131, Рачун број: 1104/20 од 18.9.2020. године, аналитичке картице конта 252111 и 245411 добављача Logisca d.o.o.);

Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентиране су на конту 254000 – Остале обавезе (Докази: налог за књижење број 270, аналитичке картице конта 245511 и 254211, Уговор о прибављању непокретности у јавну својину);

Општинско правобранилаштво: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентиране су на конту 245000 – Обавезе за остале расходе (Докази: Изјава број: ОП 284, аналитичка картица конта 245511, налог за књижење број 323 и 326, Записник о главној расправи П.1580/20 од 27.11.2020. године);

Општинска управа: евидентирање пословних промена након Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентиране су на конту 211000 – Дугорочне

домаће обавезе (Докази: Споразум о одлагању плаћања пореског дуга број: 110-73/17 од 27.3.2017. године, налог за књижење број 296 и 298 и налог биланс, аналитичке картице конта 252111 и 211211);

Општинска управа: евидентирање пословних промена након Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 245000 – Обавезе за остале расходе (Докази: налог биланс, налог за књижење број 298, 296 и 330-1, аналитичке картице конта 252111 и 245219, Споразум о одлагању плаћања пореског дуга број: 110-73/17 од 27.3.2017. године);

Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја број 400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 245000 – Обавезе за остале расходе (Докази: налог 301, аналитичке картице конта 252111 и 245219, Интерни обрачуни ПДВ-а број: 110-215/20 и број: 110-215/20 од 9.11.2020. године);

2) За неправилност да су више и мање исказане обавезе, субјект ревизије наводи следеће:

- Више исказано

Општинска стамбена агенција: Изласком на терен грађевинског инжењера, али и увидом у документацију, утврђено је који инвеститори нису вратили путну површину у првобитно стање. Њима је достављено обавештење. Након тога, утврђено је који инвеститори још увек врше радове и чији депозити морају да буду на рачуну Општинске стамбене агенције, све до тренутка завршетка радова инвеститора. Након тога, извршена је уплата свих средстава депозита која су задржана, на рачун Општине Врњачка Бања. Након те уплате, картица депозита и картица депозитног рачуна су у равнотежи (Докази: аналитичке картице конта 223111 251211 и 121112).

Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у билансу стања под 1.1.2020., у складу са ИОС обрасцима на дан 31.12.2019. године (Докази: Картице конта 241141 за Комерцијалну банку, Уникредит банку, Sogelease банку, банку Интеза и Фонд за развој, изводи отворених ставки на дан 31.12.2019. године за Комерцијалну банку и Unicredit банку, налог „биланс“);

- Мање исказано

Предшколска установа. Приликом обрачуна плата извршићемо и обрачун накнаде за боловање преко 30 дана и створићемо обавезу коју ћемо сторнирати приликом исплате боловања преко 30 дана пошто исто исплаћујемо приликом рефундације. Приликом стварања обавезе за плату стварамо и обавезу за боловање преко 30 дана као и потраживања од фонда што је у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетским систем. Боловање преко 30 дана имамо тек за месец октобар и то једног радника (Докази: Налог за књижење 499 од 31.10.2020. године и обрачун боловања за месец октобар, задужен последњег дана у месецу за тај месец, аналитичке картице конта 236000);

Месне заједне (за рад председника савета МЗ, за неевидентирани обавезе према добављачима):

Месне заједнице: Обавезе које су преузете за накнаде председницима савета МЗ у 2019. години измирене су у 2020. години. Убудуће се неће преузимати обавезе по основу накнаде председницима савета Месних заједница (Докази: преглед неизмиренних обавеза на

дан 31.12.2019. године према председницима савета Месних заједница, аналитичке картице конта 237311 и 237411 и писане информације за 12 Месних заједница);

Месне заједнице Вранеша, Подунавци и Руђинци: На дан 31.12.2020. године евидентираће се све обавезе према добављачима (Докази: писана информација, аналитичке картице конта 252111, књиговодствена евиденција обавеза према добављачима на дан 1.1.2020. године);

Месна заједница Ново Село: На дан 31.12.2020. године евидентираће се све обавезе према добављачима (Докази: писана информација, аналитичка картица конта 252111, извод из црф-а за Месну заједницу Ново Село);

Скупштина општине. Скупштина општине исказаће обавезе у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, приликом сачињавања финансијских извештаја за 2020. годину (Докази: Изјава број: 400-29119/20 од 27.11.2020. године, аналитичка картица 252111 добављача Телеком Србија, захтев за плаћање од 4.11.2020. године, рачун број: 89-229-063-1079221 од 1.11.2020. године);

Културни центар. Културни центар ће се придржавати препоруке код евидентирања обавеза по основу Уговора о привременим и повременим пословима за месец децембар 2020. године. Све обавезе које се односе на децембар месец биће прокњижене у завршном рачуну за 2020. годину (Докази: Изјава број: 01-1635, аналитичке картице конта 237311, 237411, 237511, 237611, 237711, обрачун накнаде за привремене и повремене послове за август, обавештења о пореским пријавама и изводи из пп);

3) Усаглашаваће стања обавеза путем конфирмација: Конфирмације

Директни и индиректни корисници буџетских средстава спроводе активности у вези са усаглашавањем стања са купцима и добављачима.

Код директних корисника: Председник општине и Скупштина општине приликом израде консолидованих финансијских извештаја за 2020. годину, извршиће усаглашавање стања обавеза са повериоцима. Општинска управа извршила је усаглашавање са повериоцима. (Докази: Изјава председника Скупштине општине број: 400-3009/20 од 15.12.2020. године, Изјава Председника општине број: 400-3009/20 од 15.12.2020. године, ИОС образац и картице на дан 31.10.2020. године за 13 добављача);

Предшколска установа: Поступаћемо у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Послали смо ИОС-е добављачима и неколико потписаних шаљемо као доказ. Предшколска установа ће приликом редовног годишњег пописа усагласити стање обавеза са свим добављачима (Докази: Акциони план бр 858 од 12.11.2020. године, ИОС- и потписани са стањем на дан 30.9.2020. године за пет добављача, Информација број 949 од 16.12.2020. године);

Општинска стамбена агенција: спроводе се активности у вези са усаглашавањем стања са купцима и добављачима (Докази: Потписани изводи отворених ставки на дан 30.9.2020. године за 28 добављача);

Народна библиотека: Народна библиотека ће приликом израде завршног рачуна за 2020. годину, отклонити све неправилности према препорукама ДРИ (Доказ: ИОС образци на дан 30.9.2020. године за 5 добављача);

Спортски центар: Спортски центар ће извршити усаглашавање стања обавеза према добављачима у 2020. години, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и

чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Достављени су ИОС-и на основу којих је извршено усаглашавање са добављачима (Доказ: писана информација број: 02-776/20 од 13.11.2020. године; иос-и добављача СТКР Таса, Бо-Бо, Нина СТКР, СЗР Машинац, Кондор АС, Развитац ТУРП, Дукат 93, књига поште о послатим ИОС-има, враћени неуручени ИОС-и);

Културни центар: Културни центар ће отклонити све недостатке и неправилности по препорукама ДРИ, приликом састављања годишњег завршног рачуна (Доказ: Изјава број: 01-1577/19 од 14.12.2020. године);

Туристичка организација: Туристичка организација врши усаглашавање стања са својим повериоцима путем извода отворених ставки и усагласиће стање обавеза приликом годишњег пописа за 2020 годину (Докази: Изјава број: 3590/20 од 24.11.2020. године);

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Мање је исказана вредност ванбилансне активе и пасиве

2.1.13.1. Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 1.498 хиљада динара због неевидентирања примљених средстава обезбеђења (меница, банкарских гаранција) и то код: Предшколске установе Радост у износу 398 хиљада динара и код Спортског центра у износу 1.100 хиљада динара (3.3.3);

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Предшколска установа. Предшколска установа „Радост“ је ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 720 од 23.7.2019. године у износу од 104 хиљаде динара, што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Предшколска установа „Радост“ је ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 990 од 2.10.2018. године у износу од 263 хиљаде динара, што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Предшколска установа „Радост“ је ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 1098 од 4.11.2019. године у износу од 31 хиљаду динара, што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(Докази: Налог за књижење број 439 од 30.9.2020. године, картица конта 351141 и 352141);

Спортски центар: Спортски центар у 2020. години ванбилансно је евидентирао примљену меницу серије АБ 1165231 за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 03-601/19 од 1.10.2019. године у износу од 174.605,50 динара у ванбилансној активи на контоа 351141-Авали и друге гаранције и ванбилансној пасиви 352141-Обавезе за авале и друге граанције што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Применом дате препоруке отклоњена је дата неправилност.

Спортски центар у 2020. години ванбилансно је евидентирао примљену банкарску гаранцију број 04777-02-0112408 за отклањање недостатака у гарантном року по основу

Уговора 03-245/19 од 25.4.2019. године у износу од 925.000,00 динара у ванбилансној активи на контоа 351141-Авали и друге гаранције и ванбилансној пасиви 352141-Обавезе за авале и друге гаранције што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Применом дате препоруке отклоњена је дата неправилност;

(Докази: Картица 351141-Авали и друге гаранције, Картица 352141-Обавезе за авале и друге гаранције);

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14. Систем интерних контрола

2.1.14.1. Опис неправилности

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1. Одлуком о буџету општине Врњачка Бања планиране апропријације Председника општине и Општинског већа у оквиру једног раздела, док су Правилником о списку корисника јавних средстава предвиђени директни корисници буџета општине Врњачка Бања (1) Председник општине и (2) Општинско веће као два засебна директна корисника, односно Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину није усклађена са Правилником о списку корисника јавних средстава (2.1.);
2. Финансијски планови месних заједница Ново село и Вранеши као индиректних корисника буџетских средстава не садрже планиране приходе као и расходе и издатке из осталих извора финансирања (осим из средстава буџета општине), па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода (2.1.);
3. Чланом 6. Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину нису планирани остварени приходи и примања из средстава буџета као и осталих извора у износу од 1.138 хиљада динара, као ни планирани приходи које остварују индиректни корисници буџетских средстава из своје делатности, меморандумске ставке за рефундацију расхода, родитељски динар и остали приходи у укупном износу од 58.925 хиљада динара, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и примања (2.1.);
4. Својим интерним актом Општина није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДКБС, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности (2.1.);
5. Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину (2.1.);
6. Општинска управа извршила је расходе у износу 8.291 хиљаду динара по основу уговора о финансирању стручне праксе, односно за реализовање мера према Локалном акционом плану запошљавања запошљавању, иако је за спровођење активне политике запошљавања надлежна Национална служба за запошљавање, са којом је општина дужна да закључи Споразум о техничкој сарадњи за спровођење мера активне политике запошљавања (2.1.);

7. Извршен је пренос средстава Црвеном крсту Врњачка Бања на име исплате једнократних помоћи физичким лицима за санацију последица пожара, лечење и превазилажења тешке финансијске ситуације, иако је за спровођење поступка за остваривање и исплату једнократне помоћи надлежан Центар за социјални рад (2.1.);
(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
8. Месне заједнице су у својим пословним књигама исказале непокретну имовину (зграде и грађевинске објекте) укупне вредности 279.869 хиљада динара, уместо да су исте евидентирани у пословним књигама Општинске управе (2.1.);
9. Иста зграда (зграда Библиотеке, или вила Мишић) евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе површине 208,11 м² и у књигама Народне библиотеке површине 408 м², док је у РГЗ–у евидентрана као вила „Зора“ површине 293 м² (2.1.);
10. Због неправилног евидентирања улица и путева, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2019. исказана у тачном износу (2.1.);
11. Месна заједница Врњци евидентирала је у својим пословним књигама клупе за играче на фудбалском терену, иако се овај терен као основно средство налази у помоћној књизи основних средстава Општинске управе, уместо да је за вредност клупа увећана вредност фудбалског терена у књигама Општинске управе (2.1.);
12. Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (Скупштина општине, Општинска управа, ПУ „Радост“, Спортски центар) (2.1.);
13. Културни центар је у главној књизи евидентирао Опреду у износу 6.418 хиљада динара, док је у ручној помоћној евиденцији опреме по средствима за потребе обрачуна амортизације опрема евидентирана у износу 9.163 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције најмање у износу 2.745 хиљада динара (2.1.);
14. У билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2019. године евидентирана је аконтација за службено путовање у иностранство у износу 16 хиљада динара, уместо да је иста евидентирана у билансу стања Председника општине (2.1.);
15. Почетно стање на дан 1.1.2019. године није усаглашено са стањем на дан 31.12.2018. године на групи конта 122000 - Краткорочна потраживања, за износ од 221 хиљаду динара (Општинска стамбена агенција) (2.1.);
16. Закључени су Уговори о закупу, а да нису спроведени поступци за издавање пословног простора, односно за закључење анекса уговора (МЗ Вранеш и Руђинци) (2.1.);
17. Стање према добављачима код Месних заједница на дан 31.12.2018. године разликује се од почетног стања на дан 1.1.2019. године, у износу од 2.785 хиљада динара (2.1.);
18. Директни и индиректни корисници (ПУ Радост, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Спортски центар, месне заједнице) један део обавеза по испостављеним рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), не измирују у прописаним роковима, такође обавезе по судским поравнањима и споразумима о мирном решењу спора не измирују се у прописаним

- роковима, што је за последицу имало покретање извршног поступка за део спорова и додатне трошкове (2.1);
19. Општина Врњачка Бања на свом подручју има предузетничке радње које држе средства за игру: аутомате, компјутерске и остале игре, билијаре, флипере и слично, а не остварује приход по том основу, што указује да комунална инспекција није ефикасно вршила контролу (2.1);
 20. Општинска стамбена агенција у току 2019. године није вршила месечни обрачун обзиром да су уговори закључени у динарској противвредности, нису издаване фактуре закупцима, нити је на месечном нивоу евидентирала задужење купаца у својим пословним књигама, већ је на почетку године извршено задужење купаца у апроксимативном годишњем износу (2.1);
 21. Културни центар није прибавио нити захтевао средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања (2.1);
 22. За поједина плаћања захтеви за плаћање и трансфер средстава код Директних корисника нису потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су извршене без одобрења одговорног лица (2.1);
 23. Директни корисници и Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (2.1);
 24. Културни центар обавезе за нето плате и социјалне доприносе, као и обавезе према добављачима не евидентира у тренутку настанка обавезе већ у тренутку плаћања, док остале обавезе по основу расхода за запослене не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (2.1);
 25. Месне заједнице и Културни центар евидентирање обавеза по рачунима нису вршили у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна, већ приликом плаћања и то само у плаћеном износу (2.1);
 26. Спортски клубови и удружења који су финансирани по уговорима о пословно техничкој сарадњи за организацију или суорганизацију манифестација нису поднели извештаје о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом, тако да нема доказа да су средства утрошена за намене за која су пренета односно пренос средстава је извршен без комплетне валидне рачуноводствене документације (Спортски центар)(2.1.);
 27. Општинска управа као директни корисник буџетских средстава није вршила тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција (2.1);
 28. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Индиректних корисника буџета Општине Врњачка Бања, осим код Предшколске установе „Радост“ у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (2.1);
 29. Директни корисници и Културни центар су накнаду за дане одсуства са посла по основу државног празника, обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци (2.1);
- (3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
30. Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Спортски центар Туристичка организација, Општинска стамбена агенција и Народна библиотека) нису водили адекватне помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке

- о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док Културни центар и Месне заједнице немају помоћне књиге основних средстава (2.1);
31. Културни центар није водио евиденцију о 46 скулптура у бањском парку (2.1);
 32. У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, или продаје дела непокретности, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства (директни корисници) (2.1);
 33. Културни центар нефинансијску имовину евидентира на четвороцифреним синтетичким контима, уместо на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, док је код Општинске управе део опреме исказан на неодговарајућим шестоцифреним субаналитичким контима (видеонадзор, лаптоп) (2.1);
 34. Месне заједнице нису пренеле почетно стање зграда и грађевинских објеката, односно нису отвориле пословне књиге на почетку буџетске године (2.1);
 35. Евидентирање набавке нефинансијске имовине у пословним и помоћним књигама, врши се приликом плаћања исте (у висини плаћеног износа без обзира на стварну вредност имовине), а не приликом набавке исте (у вредности рачуна или ситуације) (Општинска управа, Месне заједнице, Културни центар) (2.1);
 36. Земљиште које је продато у 2018. години, евидентирано је у почетном стању на дан 1.1.2019. године (Општинска управа) (2.1);
 37. Општинска управа, нити Општинска стамбена агенција, не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта (2.1);
 38. Није вођена адекватна помоћна књига потраживања од закупа пословног и стамбеног простора (Општинска управа, Туристичка организација), док МЗ Руђинци и Вранешини нису уопште водили помоћну књигу потраживања од купаца пословног простора (2.1);
 39. За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (директни и индиректни корисници) (2.1);
 40. Директни и индиректни корисници нису предузели све потребне мере за наплату потраживања и то: за закуп пословног простора, рефундацију сталних трошкова од купаца, за накнаду за уређење грађевинског земљишта (Општинска управа), по основу боравка деце (Предшколска установа), по основу закупа пословног простора и других услуга (Спортски центар, Туристичка организација, Културни центар) (2.1);
 41. Потраживања по основу свих испостављених рачуна за закуп пословног простора евидентирана су на дан 31.12.2019. године (Културни центар) (2.1);
 42. Општинска управа општине Врњачка Бања приликом књижења привремених ситуација исте не евидентира по вредности ситуације, већ према вредности ситуације за наплату по одбитку аванса (аванс је претходно евидентиран на конту добављача), односно евидентирање не врши хронолошки, уредно и ажурно (2.1);
 43. Општина Врњачка Бања није усагласила стање обавеза по основу доспелих камата по кредитима (2.1);
 44. Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова евидентирао на конту 742113 који не постоји у контном плану за буџетски систем (2.1);
 45. Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

буџетски систем на нивоу субаналитичког конта код директних и индиректних корисника (2.1);

46. Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници) (2.1);
47. Директни и индиректни корисници евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) нису извршили на одговарајућим субаналитичким контима, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада (2.1);
48. Општинска управа у току 2019. године пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности није вршила путем Административних трансфера из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима односно са адекватних конта категорије 490000 (2.1);

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

(1) код контролног окружења:

1. Општинска управа упутила је захтев Управи за трезор (органу који води регистар корисника јавних средстава), приликом годишњег усаглашавања (ажурирања) списка директних и индиректних корисника јавних средстава за усаглашавање овог списка са форимираним директним корисницима буџета општине Врњачка Бања који су приказани у одлуци о буџету (*Докази: Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину и Верификација упућена Управи за трезор – филијала Краљево од 18.11.2020. године*);
2. Финансијски планови месних заједница Ново село и Вранеши - индиректних корисника буџетских средстава садрже планиране приходе као и расходе и издатке из осталих извора финансирања. Ове позиције укључене су у Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) на стр. 43 као и у нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (*Докази: Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 54/20), Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину, Месне заједнице: Извод из Одлуке о Буџету за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, бр 54/2020)*);
3. Приходи којима општина Врњачка Бања планира да финансира расходе из своје надлежности планирани су у следећим члановима Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 54/20 и то: члан 2, члан 3, члан 6 (стр. 1 до 5) као и у истим члановима предлога Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину (*Докази: Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020. годину („Сл. лист општине Врњачка Бања“, број 54/20) и Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2021. годину*);
4. Општина Врњачка Бања је у процедури усвајања интерног акта који уређује начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката. Урађен је нацрт овог акта и прослеђен надлежном органу на усвајање. Планира се да до краја децембра овај документ буде усвојен и објављен у службеном листу (*Докази: Нацрт одлуке о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Врњачка Бања и пропратни акт број 9-821/2020 од 15.12.2020. године*);
5. Општинско веће је донело Закључак 020-145/20 од 26. новембра 2020. године којим је Скупштини општине упутило предлог економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Радост“ број 020-145/20 од 25.11.2020. године, који је доставио Радни тим који је формирао председник Општине Решењем број 020-145/20 од 21.10.2020. године, са

здатком да предложи економску цену васпитања и образовања по детету у предшколским установама). Скупштина општине донела је закључак о давању сагласности на економску цену програма васпитања и образовања ПУ „Радост“ за 2021. годину (Докази: Закључак Општинског већа број 020-145/20 од 26.11.2020. године и Закључак Скупштине општине број 38-6/20 од 4.12.2020. године);

6. Општинска управа ће у складу са одлукама органа општине Врњачка Бања у 2021. години које се односе на реализацију Локалног акционог плана за запошљавање уколико се буду спроводиле мере запошљавања приправника и стручног усавршавања реализовати закључењем уговора са Националном службом за запошљавање (Докази: Изјава Општинске управе 400-3020/20 од 15.12.2020. године);

7. Буџет општине Врњачка Бања од септембра месеца 2020. године не врши пренос средстава за исплату једнократних помоћи Црвеном крсту. Социјална давања реализују се преко Центра за социјални рад. Црвеном крсту средства из буџета се дозначују за реализацију програмских активности које се односе за реализацију акција добровољног давања крви (Докази: Картица конта 481131 и Изјава председника општине број 400-3020/20 од 15.12.2020. године);

(2) код контролних активности:

8. Део имовине у току поступка одазивног извештаја евидентиран је у књигама општинске управе, што је доказано кроз тачке које су саставни део ове допуне (Докази: Решења месних заједница: број 117/20 од 21.11.2020. године – МЗ Руђинци; број 77/20 од 12.12.2020. године – МЗ Врњци; број 244 од 15.12.2020. године – МЗ Врњачка Бања картице конта 011193 и 311111, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава код општинске управе, картица из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203396, картица конта 011193, 311111, налог „ос“);

9. Зграда „Вила Зора“ евидентирана је у помоћну књигу основних средстава као и у главну књигу буџета општине Врњачка Бања, у складу са Решењем Народне библиотеке „Др. Душан Радић“, број 853 (Докази: (1) Народне библиотеке „Др. Душан Радић“: Решење, бр 853 од 11.12.2020. године, налог за књижење број 86, картице конта 011194, 011199 и 311111; (2) Општинска управа: кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства инвентарски број 4200918, налог за књижење „ос“, картице конта 011125, 011129, 311111, преглед из РГЗа -евидентирана је површина 293m²);

10. Општинска стамбена агенција у координацији са Општинском управом започела је посао на идентификацији непокретности у јавној својини (објектима и путевима). Као резултанта ових активности створиће се основ да исти буду правилно распоређени у амортизационе групе, односно да амортизација буде правилно обрачуната како би се на тај начин утврдила садашња вредност зграда и грађевинских објеката, приликом састављана годишњих финансијских извештаја (Докази: Информација председника општине број 400-3039/20 од 17.12.2020. године, Решење о формирању комисије број 404-1824/2020-1 од 1.12.2020, План рада пописне комисије, Извештај Комисије Општинске стамбене агенције број 404-1824/2020-3, Информација Начелника Општинске управе број 400-3142/20);

11. Општинска управа евидентирала је пословну промену и увећала вредност фудбалског терена у Врњцима за 480 хиљада динара.

Месне заједнице: Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница већ код одговарајућег индиректног корисника;

(Докази: картица основног средства инвентарски број 4203388, Картица конта 011193, 311111, налог за књижење „ос“, Решење МЗ „Врњци“ број 77/20 од 12.12.2020. године и рачун Форза доо, Уговор за израду и монтажу клупа; (2), Изјава председника савета МЗ Врњци број 76/20, Нацрт одлуке о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини општине Врњачка Бања и пропратни акт број 9-821/2020 од 15.12.2020. године);

12. За неправилност да у помоћној евиденцији нису правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником Субјект ревизије је доставио следеће одговоре:

-Скупштина општине извршила је обрачун амортизације за 2019. годину за аутомобил по стопи 15,5% и евидентирала износ од 479 хиљада динара (Докази: Кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства инвентарски број 4203307, картица конта 011216, 011219, 311112, налог „биланс“ и налог „ос“);

-Општинска управа извршила је обрачун амортизације за 2019. годину за аутомобил по стопи 15,5% и евидентирала износ од 139 хиљада динара (Докази: Кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства инвентарски број 4203308, картица конта 011211, 011219, 311112, налог „биланс“ и налог „ос“);

-ПУ „Радост“: У 2020. години радимо у новом програму и користимо амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што је у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (фрижидер 15% - члан 91, плакар 12,5% - члан 93) (Докази: Картице основних средстава набављених у 2020 години број: 002008, 002006, 002005, 001999, 002000, 002004);

-Спортски центар: Установа у 2020. години води адекватне помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације чиме су отлоњене утврђене неправилности (Докази: Картице из помоћне евиденције ОС: шифра 0272 -камера са зумом и управљачком јединицом на објекту-Ски стаза Гоч, шифра 0205 -камера за видео надзор АЦ-495ИП на објекту-Спортска хала, шифра 0141 -ПТЗ Камера са оптиком и зумом на објекту-Спортска хала, шифра ОС 0196 - Камера хиквизион13 МП са двр на објекту-Управна, Зграда Коцка, шифра ОС 0353 - Машина за обележавање терена –Фудбалски терен Врњци, шифра 0352 - 125BVX Дувач лиића –Фудбалски терен Врњци, шифра 0040 - Стубови рефлектора на објекту-Стадион Коцка);

13. Културни центар је приступио контроли и уносу базе података опреме у помоћну евиденцију опреме по средствима и усаглашавање ће се извршити до почетка пописа и израде завршног рачуна за 2020. годину. Није извршено усаглашавање главне и помоћне евиденције најмање у износу 2.745 хиљада динара Културни центар је купио програм помоћне књиге основних средстава и приступила сређивању базе података. (Докази: Рачун MobiWeb број 20-0231 од 13.8.2020. године, Информација 01-1600 од 17.12.2020. године);

14. Аконтација за службено путовање евидентирана је у билансу стања Председника општине на дан 1.1.2020. године (Докази: картице конта 122142, 291221, Захтев за повраћај исплаћене аконтације број 114-1/2019-572, Инструкција за уплату девизног прилива, број: 114-1/2019-572 од 23.1.2020. године, Извод 1, налог „биланс“, 293, 330-1);

15. Општинска стамбена агенција је, још у току припреме документације, утврдила да је дошло до грешке приликом уношења почетног стања на дан 1.1.2019.године. Такође, како су постојале и друге грешке, неправилност или погрешно исказивање и на овој картици, извршена је корекција почетног стања.

Стање картице 122191 на почетку 2020. године било је 3.167 хиљада. Увидом у документацију утврђено је да је стање потребно умањити за 265 хиљада. Овај износ настао је због погрешног књиговодственог евидентирања насталих полсовних промена (књижење мањег износа, погрешно евидентирање на дугује и потражује) у претходним годинама. Након тога, износ од 1.269 хиљада пренет је на конто 122155 (у овом износу садржани су трошкови принудне наплате на основу нплаћеног пдва, принудне наплате доављача, као и трансфер средстава приликом гашења рачуна). Настављено је коришћење конта 122191 приликом књижења потраживања са пдв. Када је стање на картици 122191 било нула, престало је коришћење овог конта за књижење потраживања за пдв, већ се, у складу са препорукама ДРИ, користи конто 131211. Овај конто ће се и убудуће користити за књижење потраживања за пдв. Стање на конту 122155 након потраживања било је 1.269 хиљада. Записнички је констатовано стање потраживања у евиденцији Општинске стамбене агенције и Општине Врњачка Бања. Потписивањем споразума о мирном решењу спора између Општине Врњачка Бања и Општинске стамбене агенције, ово потраживање је отписано. Стање на конту 122155 је нула. У овом тренутку, стање на картицама 122191 и 122155 је нула, а потраживања за пдв се књиже на конто 131211. Такође, унете су измене и у конто 245. Због неправилног књижења пословних промена, овај конто је умањен за 1.114.хиљаде. На тај начин, доведен је у равнотежу са контом 131211 (Докази: Службена белешка број 400-499/20-1 од 25.3.2020. године, Табеларни прегледи упоредног стања на контима 122191, 122155, 245241 за 2019. и 2020. годину, изводи, картица 122191 за 2020. годину, Закључни лист за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године и закључни лист на дан 1.1.2020. године);

16. Месне заједнице Вранеш и Руђинци након истека закључених уговора са закупцима, примењиваће поступке за издавање пословног простора за простор који је тренутно под закупом, у колико се буду доносиле такве одлуке (Докази: Изјава МЗ Вранеш број 352/20 од 15.12.2020. године, МЗ Руђинци – документација о спроведеном поступку издавања пословног простора);

17. Грешка исправљена у билансу 1.1.2020. године – почетно стање. Књиговодствена евиденција обавеза према добављачима МЗ општине Врњачка Бања усаглашена је на дан 1.1.2020. године (Докази: Аналитичка књиговодствена евиденција конта 252000 на дан 31.12.2019. године и на дан 1.1.2020. године месних заједница);

18. Директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезе према рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), измирују у роковима који су прописани као максимални рокови Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, односно унутар ових рокова (Докази: Информације о плаћеним фактурама из Централног регистра фактура);

Предшколска установа: За плаћања рачуна надлежна је локална самоуправа јер ПУ „Радост“ се у потпуности финансира од исте 100% финансирање је од локалне самоуправе. Буџетом општине (Докази: картон депонованих потписа, преглед ЦРФ-а);

Општинска стамбена агенција извршава плаћања добављачима у законском року (Докази: фактура број КИФ20-30729 од 18.9.2020. године, извод број 133 од 9.10.2020. године);

Спортски центар: Установа „Спортски Центар“ у 2020. години измирује рачуне добављача према валути плаћања исказаној на рачуну добављача. (Докази: (1) СЕТУПВБ – Руђинци 628-Врњачка Бања –рачун 026 од 24.6.2020. године, Налог за књижење 25-0076 од 24.6.2020. године, Извод број 55, Налог за књижење 12-0110 од 24.6.2020. године; (2) Агенција Крагуљац Врњачка Бања –рачун Р-2008/03-039 од 25.8.2020. године, Налог за књижење 25-0100, Извод број 119, Налог за књижење 12-0222 од 30.10.2020. године; (3) „Watchout Security“ ДОО–рачун УГ-20002886 од 31.7.2020. године, Налог за књижење 25-0091 од 31.7.2020. године, Извод број 93, Налог за књижење 12-0180 од 10.9.2020. године);

Културни центар измирује рачуне добављача према валути плаћања исказаној на рачуну добављача (Докази: (1) Еду арт – извод 120, Преглед из ЦРФ-а, Захтев за плаћање, Рачун број 10/2020 од 8.9.2020. године; (2) Фото Симић – извод 139, Преглед из ЦРФ-а, Захтев за плаћање, Рачун број 77-20 од 6.10.2020. године; (3) Гарни хотел „Краљ“ – извод 137, Преглед из ЦРФ-а, Захтев за плаћање, Рачун 379/20 од 31.10.2020. године, Хантерс доо – извод 130, Преглед из ЦРФ-а, Захтев за плаћање, Рачун 20-0004 од 18.9.2020. године);

Месне заједнице своје обавезе по рачунима добављача измирују у роковима који су прописани као максимални рокови Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, односно унутар ових рокова што зависи и од ликвидности буџета (Докази: Прегледи из Централног регистра фактура за МЗ Подунавци, Вранешки и Грачац, Споразуми са добављачима ОП 215/20 од 15.10.2020, 212/20 од 14.10.2020, 213/20 од 14.10.2020, 196/20 од 7.10.2020, 195/20 од 7.10.2020, 194/20 од 7.10.2020, 193/20 од 7.10.2020, 192/20 од 7.10.2020, 191/20 од 7.10.2020, 190/20 од 7.10.2020, 197/20 од 7.10.2020, 198/20 од 7.10.2020, 209/20 од 14.10.2020, 207/20 од 13.10.2020, 183/20 од 5.10.2020, 184/20 од 5.10.2020, 185/20 од 5.10.2020, 186/20 од 5.10.2020, 187/20 од 5.10.2020, 188/20 од 5.10.2020 и 189/20 од 05.10.2020.);

19. У току 2020. године околности рада предузетничких радњи које држе средства за игру биле су специфичне због пандемије заразне болести. Комунална инспекција је направила акциони план за поступање по овом питању који је у примени (Докази: Извештај Одсека за инспекцијске послове број службено/20 од 30.11.2020. године);

20. Општинска стамбена агенција вршила је месечно фактурисање у динарској противвредности за период од јануара до јула 2020. године. У августу су потписани анекси уговора, где је закупнина одређена у динарској вредности и обрачунава се месечно (Докази: Фактуре закупцима за месец август, септембар, октобар и новембар 2020. године, дописи о фактурисању и извршеним уплатама Одсеку за ЛПА, анекси уговора са закупцима број 110-1108/20, 110-1111/20, 110-1113, 110-1112/20, 110-1110/20, 110-1109/20, 100-1114/20 од 31.7.2020. године, број 110-975/20 од 6.7.2020. године);

21. Културни центар није имао авансно плаћање у 2020. години. Културни центар ће у случајевима уговарања авансног плаћања обезбедити инструмент обезбеђења авансног плаћања од стране добављача (Докази: Изјава број 01-1335/21 од 30.10.2020. године, Закључни лист на дан 30.11.2020. године);

22. Захтеви за плаћање и трансфер средстава Директних корисника су потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су извршене уз одобрења одговорног лица (*Докази: захтеви за плаћање и трансфер директних корисника*);

23. Директни корисници обавезе евидентирају до краја месеца за претходни месец.

Обавезе за нето плате- евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком (*Докази: Картица конта 231111- Обавезе за нето плате и додатке и то за Скупштину општине, Председник општине и Општинско веће, Општинско Правобранилаштво и Општинска управа, Рекапитулације за месец 09/2020 за Скупштину општине, Председника општине, Општинско правобранилаштво и Општинску управу, образац ИП, налог 275 , 291*),

Обавезе по основу накнада - евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком (*Докази: Општинска управа – аналитичке картице конта 232111 за више лица*);

Обавезе за награде и остале посебне расходе- евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком (*Докази: Аналитичке картице конта 233111*);

Обавезе по основу доприноса Директни корисници евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком (*Докази: Картице конта 234000 за Председника општине, Скупштину општине, Општинску управу и Општинско правобранилаштво, Рекапитулације за месец 09/2020 за Скупштину општине, Председника општине, Општинско правобранилаштво и Општинску управу, образац ИП, налог 275 , 291*);

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима- Директни корисници евидентирање пословних промена извршава се у складу са препоруком (*Докази: Аналитичке картице конта 236111*);

Предшколска установа: Обавезе се по основу препорука државне ревизије евидентирају у тренутку настанка:

-Обавезе за нето плате и додатке се евидентирају у тренутку настанка и за месец који се односе (плате се обрачунавају за предходни месец тако да други део се обрачунава 15. у месецу за предходни месец а књижиће се у месецу ком припада) што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-Обавезе за накнаде се евидентирају у тренутку настанка за месец који се односе (накнаде запосленима се обрачунавају до 15. у месецу за предходни месец а књижиће се у месецу ком припада-превоз радника) што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-Обавезе за социјалне доприносе се евидентирају у тренутку настанка и за месец који се односе (плате се обрачунавају за предходни месец тако да други део се обрачунава 15 у месецу за предходни месец а књижиће се у месецу ком припада) што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-Обавезе по основу социјалних помоћи евидентираћемо у тренутку настанка када се десе. Уколико истих буде било исте ћемо књижити као обавезу када се створи обавеза што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору се евидентирају у тренутку настанка обавезе, што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (*Докази: Налози за књижење 280 од 30.6.2020. године, 333 од 31.7.2020. године, 386 од 31.8.2020. године, 438 од 30.9.2020. године, обрачун за нето плате задужен последњег дана у месецу за тај месец (месец септембар 2020. године, обрачун за накнаде*

запосленима-превоз радника задужен последњег дана у месецу за месец септембар 2020, обрачун социјалне помоћи и обрачун ПП Послова и дневница у месецу септембру);

24. Културни центар обавезе за нето плате и социјалне доприносе, као и обавезе према добављачима евидентира у тренутку настанка обавезе (Докази: (1) Картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, Налог за књижење 270, обрачун зарада за август 2020. године (2) налог 269, рачун 200-1143/2020 од 14.9.2020. године, рачун 200-1163/2020 од 17.9.2020. године, рачун број IFB-2303 и IFB-2302 од 17.9.2020. године, МР4-119/2020 од 16.9.2020. године, рачун 15/2020 од 22.9.2020. године, рачун 84/2020 од 21.9.2020. године, Картица конта 252111)

Културни центар је обавезе по основу накнаде за превоз запослених за септембар 2020. године, евидентирао преко групе конта 232000 (Докази: аналитичке картице конта 232111, 232211, обрачун накнаде за превоз запослених за септембар 2020. године од 30.9.2020. године, налог за књижење и обрачун трошкова превоза за запослене);

Културни центар од септембра 2020. године није преузео обавезе за јубиларне награде, а у наредном периоду ће приликом преузимања и књижења обавеза за јубиларне награде исте евидентирати на контру 233111- Обавезе по основу исплата награда и осталих посебних расхода (Докази: Изјава број: 01-1619/6)

25. Културни центар је евидентирао обавезе по рачунима по пријему рачуна, у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна (Докази: Картица конта 252111, налог 269, рачун 200-1143/2020 од 14.9.2020. године, рачун 200-1163/2020 од 17.9.2020. године, рачун број IFB-2303 и IFB-2302 од 17.9.2020. године, МР4-119/2020 од 16.9.2020. године, рачун 15/2020 од 22.9.2020. године, рачун 84/2020 од 21.9.2020. године);

Месне заједнице: обавезе по рачунима које су настале од 1.1.2020. године евидентирале су у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна (Докази: Изјава МЗ Врњачка Бања број 247, Изјава МЗ Ново Село број 584/20 са књиговодственом документацијом, Изјава МЗ Грачац број 232/2020 са књиговодственом документацијом, Изјава МЗ Подунавци број 371/20 са књиговодственом документацијом, Изјава МЗ Вранеша број 350/20 са књиговодственом документацијом, Изјава МЗ Вукушица број 15/2020 са књиговодственом документацијом, Изјава МЗ Врњци број 74/20 са књиговодственом документацијом, Изјава МЗ Руђинци број 118/20 са књиговодственом документацијом, Изјава МЗ Штулац број 76/20, Изјава МЗ Рсовци број 110/20 са књиговодственом документацијом, Изјава МЗ Станишинци број 14/20, Изјава МЗ Отроци број 100/2020 са књиговодственом документацијом, Писана информација Агенције за пружање књиговодствених услуга „Delsa plus“ Врњачка Бања,);

26. Током израде Одазивног извештаја Спортски центар није склапао уговоре о пословно техничкој сарадњи са спортским клубовима и удружењима за организацију и суорганизацију манифестација тако да није вршио финансирање наведених уговора.

У складу са препоруком Спортски центар у даљем пословању неће склапати уговоре о пословно техничкој сарадњи са спортским клубовима и удружењима и вршити финансирање организације и суорганизације манифестација. Како није било наведених уговора не постоји ни рачуноводствена документација за утрошак средстава (Докази: Изјава одговорног лица- директора број: 02-757/20 од 13.11.2020. године, Закључни лист са стањем на дан 30.11.2020. године);

27. Општинска управа извршила је тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности (Докази: Записник о

сравњењу за шестомесечни извештај о извршењу буџета, Записници о сравњењу за период 1.1.-30.9.2020. године између Одсека за буџет и финансије Општинске управе и индиректних корисника буџетских средстава);

28. Индиректни корисници у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), у количини 4 унели су податке о планираним приходима и расходима (Докази: Обрасци 5 индиректних корисника за период 1.1.2020. до 30.6.2020. године, Обрасци 5 индиректних корисника за период 1.1.2020. до 30.9.2020. године);

29. Директни корисници: Накнада за дане државног празника обрачуната је и исплаћена као просек 12 месеци (Докази: Обрачунски листови зараде запослених за новембар 2020. године са прегледом просечне зараде по сатима за период 11.2019 – 10.2020);

Културни центар ће за дане државног празника обрачунати и исплатити плате као просек 12 месеци (Докази: Изјава број 01-1335/2 од 30.10.2020. године);

(3) код информисања и комуникација:

30. За неправилност да нису вођене адекватне помоћне књиге или уопште нису вођене помоћне књиге основних средстава, достављени су следећи одговори:

Директни корисници користе програм Завода за унапређење пословања који не обезбеђује могућност генерисања детаљних података о свим основним средствима чија изградња траје више година. Субјект ревизије доставио је писану информацију којом наводи да планира да упути захтев власнику ауторских права на књиговодственом програму да обезбеди програмску могућност генерисања детаљних података о свим основним средствима чија изградња траје више година (Докази: информација број 400-3080/20 од 21.12.2020. године);

Предшколска установа: Од месеца јула 2020. године имамо нови програм за основна средства. У 2020. години радимо у новом програму и истовремено убацујемо податке закључно са 2019. годином да би усагласили стања главне књиге и помоћних евиденција, што је у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (Докази: Картице основних средстава набављених у 2020 години број: 002008, 002006, 002005, 001999, 002000, 002004, Преглед основних средстава по шифри из помоћне евиденције основних средстава на дан 19.11.2020. године, картице основних средстава број: 100001- објекат Радост и број: 100002- објекат Колибри);

Општинска стамбена агенција направила је програм за помоћу евиденцију основних средстава, у коме су унета сва основна средства са амортизационим стопама (Докази: Преглед листе средстава, Картица основног средства инвентарски број 106, Изјава број 400-1959);

Културни центар: је купио програм помоћне књиге основних средстава и приступила сређивању базе података (Докази: Рачун MobiWeb број 20-0231 од 13.8.2020. године);

Спортски центар: Установа у 2020. години води адекватне помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације чиме су отлоњене утврђене неправилности (Докази: Картица из помоћне евиденције ОС шифре: 0272 -камере са зумом и управљачком јединицом на објекту-Ски стаза Гоч; 0205 -камера за видео надзор АЦ-495ИП на објекту-Спортска хала; 0141 -ПТЗ Камера са оптиком и зумом на објекту-Спортска хала; 0196 - Камера хиквисион13 МП са двр на објекту-Управна Зграда Коцка; 0353 -Машина за обележавање терена –Фудбалски

терен Врњци; 0352 -125BVX Дувач лиића–Фудбалски терен Врњци; 0040 -Стубови рефлектора на објекту-Стадион Коцка);

Библиотека: Народна библиотека је купила програм помоћне књиге основних средстава и приступила сређивању базе података (Докази: Рачун MobiWeb број 20-0230 од 13.8.2020. године);

Туристичка организација: Туристичка организација ће предузети мере како би књига основних средстава имала детаљне податке основним средствима (Доказ: Изјава број 3664/20 од 17.12.2020. године);

Месне заједнице: Након извршеног пописа за 2019. годину процењивања и уношења у пописне листе имовине која није била књиговодствено евидентирана сачињене су помоћне књиге основних средстава за месне заједнице на дан 1.1.2020. године (Докази: Помоћна књига МЗ Ново Село, Подунавци, Рсовци, Грачац, Руђинци, Станишинци, Штулац, Вранеши, Врњачка Бања, Врњци).

31. Културни центар ће пописати 46 скулптура приликом израде пописа и ажурирати помоћне књиге основних средстава (Докази: Акциони план, Изјава број 01-1577 од 14.12.2020. године);

32. **Директни корисници** користе програм Завода за унапређење пословања који не обезбеђује могућност генерисања детаљних податка о свим основним средствима чија изградња траје више година. Субјект ревизије доставио је писану информацију којом наводи да планира да упути захтев власнику ауторских права на књиговодственом програму да обезбеди програмску могућност генерисања детаљних податка о свим основним средствима чија изградња траје више година (Докази: информација број 400-3080/20 од 21.12.2020. године);

33. **Културни центар:** Културни центар ће извршити усаглашавање стања уносом података на шестоцифреним контима у помоћне књиге до почетка пописа. Одређени део нефинансијске имовине се у књиговодству Културног центра и даље води на четвороцифреном конту (Докази: Информација број 01-1600 од 17.12.2020. године, закључни лист за 2020. годину, картице конта 011100 и 011200);

Општинска управа је набавку видео надзора евидентирала на конту 011281 – Опрема за јавну безбедност. (Докази: картица конта 011224, 011229, 011281,011289,311112, картица основног средства из помоћне књиге основних средстава)

Општинска управа урадила је исправку евидентирања наведене опреме и исту евидентирала на конту 011222 – Рачунарска опрема (Докази: картица конта 011251,011222, 311112, налог биланс, картица основног средства из помоћне књиге основних средстава, Закључак Савета за координацију послова безбедности саобраћаја, рачун);

34. Након извршеног пописа за 2019. годину процењивања и уношења у пописне листе имовине која није била књиговодствено евидентирана сачињене су помоћне књиге основних средстава за месне заједнице на дан 1.1.2020. године. На основу пописа у књиговодствену евиденцију је унето почетно стање зграда и грађевинских објеката (Докази: Закључни листови месних заједница са стањем на дан 1.1.2020. године);

35. **Општинска управа:** Евидентирање набавке нефинансијске имовине у пословним и помоћним књигама, врши се приликом набавке исте (у вредности рачуна или ситуације) (Докази: Изјава Општинске управе број 400-2906/20 од 25.11.2020. године, Рачун број 3/2020 ЕС Енерго сервис доо, радни листови, рекапитулација, картица конта 511293,

картица инвентарски број 4203395/1, картица конта 011193, 311111, налог 325, картица конта 512211, 011221, 311112, картица инвентарски број 4202230, рачун JISK DOO, Београд, картица конта 541112, 014112, 311141, картице инвентарски број 4202232, 4202231, Уговор о прибављању непокретности у јавну својину ОПУ: 889/2020);

Културни центар: Културни центар књижиће набавку нефинансијске имовине у 2020. години и убудуће ове пословне промене евидентирати приликом набавке (Докази: Изјава број 01-1619/8, картице опреме 011200, добављача 252111 и картице издатака 512221);

Месне заједнице: Од 1.1.2020. године сви рачуни од добављача се евидентирају за цео износ рачуна, како за набавку нефинансијске имовине, тако и за све друге издатке (Докази: Налог за књижење 11-0005 од 31.10.2020, рачун број 2/327/20 и 1/327/2020, Налог за књижење 11-0006 од 31.10.2020. године, рачун број 1/907/2020, Налог за књижење 11-0007 од 31.10.2020 године, рачун број 1/201/2020 и рачун – отпремница 03/08-2020, рачун број 2/201/2020);

36. У текућој години није било отуђења непокретности из јавне својине које су евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава, па самим тим није било искњижења земљишта у главној књизи и помоћној књизи буџета општине Врњачка Бања (Докази: Изјава Општинске управе број: 400-3041/20 од 17.12.2020. године);

37. Општинска стамбена агенција доставила је Одсеку за ЛПА обрачуне за доприносе за уређење грађевинског земљишта на књижење. Помоћна евиденција за ову врсту прихода води се у ЛПА на аналитици конта 742253 - Накнада за уређење грађевинског земљишта (Докази: (1) ОСА: Допис Одсеку за ЛПА број 35-1702/20 од 9.11.2020. године, табеларни преглед обрачунатих Доприноса, Обрачуни доприноса за уређивање грађевинског земљишта; (2) ЛПА: Аналитичка евиденција потраживања за Допринос за уређење грађевинског земљишта);

38. Општинска управа успоставила је адекватну и јединствену помоћну евиденцију потраживања од купаца пословног и стамбеног простора која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца (Докази: Преглед аналитике конта 122111 за 2020. годину);

Туристичка организација: Установа Туристичка организација у 2020. години није изнајмљивала смештајне капацитете у Буљарицама и није наплатила сва потраживања од васпитачица (Буљарице). Наведена потраживања прокњижена су на контима 122198 и 291311. Послате су опомене пред утужење (Докази: Изјава број 3480 и 3500/20 од 17.11.2020. године, Опомене пред утужење број 3672/20, 3673/20, 3676/20, 3674/20, 3677/20 и 3675/20 и картице конта 122198 и 291311);

Месне заједнице Вранешки и Руђинци устројиле су помоћну књигу купаца и у 2020. години водиле су помоћну књигу купаца за издавање пословног простора као и књиговодствену евиденцију (Докази: Помоћна и књиговодствена евиденција купаца МЗ Вранешки, Помоћна и књиговодствена евиденција купаца МЗ Руђинци);

39. За неправилност да за део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (директни и индиректни корисници) субјект ревизије у одазивном извештају наводи:

-Директни корисници доставили су усаглашавање ИОС-а (Докази: Изјава председника Скупштине општине број: 400-3009/20 од 15.12.2020. године, Изјава Председника општине број: 400-3009/20 од 15.12.2020. године, Изјава Општинске управе број 400-

2920/20 од 27.11.2020. године, ИОС образац и картице на дан 31.10.2020. године за 13 добављача);

Предшколска установа: Предшколска установа „Радост“ ће извршити усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима боравка у Предшколској установи, као и са свим добављачима, и то најмање једном годишње (*Докази: информација број 970/1, Акциони план бр 858 од 12.11.2020. године, ИОС- и потписани са стањем на дан 30.9.2020. године за пет добављача, Информација број 949 од 16.12.2020. године*);

Општинска стамбена агенција отпочела је усаглашавање са дужницима (*Докази: Потписани изводи отворених ставки на дан 30.9.2020. године за 28 добављача*);

Спортски центар: У току 2020. године Установа „Спортски центар“ предузела је све мере за усаглашавање стања са дужницима и повериоцима. Спортски центар је са 30.9.2020. године послао ИОС-е свим дужницима односно корисницима услуга који се воде у пословним књигама Спортског цетра. До израде извештаја о попису извршиће се усглашавање са дужницима и повериоцима (*Докази: Списак послатих ИОС-а-књига поште, Потписани ИОС-и, Враћени неуручени ИОС-и, Изјава одговорног лица-директора број 02-774/20 од 13.11.2020. године, Акциони план*);

Културни центар започео усаглашавање потраживања и обавеза и ову активност ће завршити до краја пословне године (*Докази: 10 ИОС образаца*);

Туристичка организација: Туристичка организација врши усаглашавање стања са својим повериоцима путем извода отворених ставки и усагласиће стање обавеза приликом годишњег пописа за 2020. годину. Установа Туристичка организација је послала Изводе отворених ставки и опомене за плаћање својим дужницима у циљу усаглашавања стања потраживања са стањем на дан 30.9.2020. године (*Докази: Изјава број 3501/20 од 17.11.2020. године, Пријемна књига поште– лист од 1.10.2020. године, Изјава број 3650/20 од 15.12.2020. године и Изводи отворених ставки добављача*);

Месне заједнице:

- МЗ Руђинци је наплатила своје потраживање од закупца;

- МЗ Вранеша за износ ненаплаћеног потраживања закупцу пословног простора послала ИОС који је он оверио.

- Све месне заједнице нису добиле ИОС-е од својих поверилаца, осим МЗ Грачац од фирме VIBBET Ђакач и МЗ Вранеша, Штулац и Рсовци од ЕПС-а.

(*Докази: МЗ Руђинци: књиговодствена картица купца и извод број 30; МЗ Вранеша: ИОС достављен купцу*);

40. *Општинска управа:* Општинска управа преко Општинског правобранилаштва општине Врњачка Бања започела је поступке за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта. Одсек ЛПА месечно доставља спецификацију дуговања ОП у даљу надлежност. Што се тиче наплате прихода како заосталих тако и редовних потраживања општине по основу доприноса за уређивање грађ.земљишта истичемо да је у међувремену од инвеститора из Новог Села наплаћен остатак дуга у висини од 2.721.409,60 динара, о чему достављамо доказ, те да општина има закључене уговоре са поједним инвеститорима на рате, који се извршавају.

Општинска управа преко Општинског правобранилаштва предузела је мере за наплату потраживања за закуп пословног простора од корисника чији је уговор о закупу престао 2018. године. У току су преговори за мирно решење спора са за средстава за рефундацију

сталних трошкова од закупаца пословног простора Факултет за хотелијерство и туризам обзиром да се ради о институцији од значаја за општину Врњачка Бања. Општинска управа преко Општинског правобранилаштва предузела је мере за наплату потраживања за закуп од „Атомик тенис оф спид“, Врњачка Бања и исти наплатила. Ово Удружење и на име закупа платило општини износ од 81.833,71 динар и то за период до 29.9.2020. године и на име комуналних услуга - утрошак струје и воде износ од 69.138,39 динара (*Докази: Картица конта 291311, Извештај Одсека за ЛПА упућен Правобранилаштву од 10.11.2020. године Информација број 400-3736/19, Информација број 400-2160/19 од 12.7.2019. године, ИОС са Факултетом за хотелијерство и туризам на дан 31.12.2019. године, Информација ОП.број 280/16*);

Предшколска установа: Предшколска установа „Радост“ је дужнике који не плате два месеца опомињала путем телефонског позива, затим слала опомене, па обавештење о искључењу, што је у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Предшколска установа „Радост“ је предузела мере за наплату потраживања по основу боравка деце у Предшколској установи од родитеља чија деца више не бораве у Установи поднела је тужбе надлежном суду (*Докази: књига поште, опомене пред утужење, обавештења о искључењу, Фотокопије предлога за извршење бр: 867/1, 867/2, 867/3, 867/4, 867/5, 867/6, 867/7, 867/8, 867/9, 867/10, 867/11 од 17.11.2020 године*);

Спортски центар: Спортски центар је у 2020. години након послатих ИОС-а и опомена пред утужење дужницима који се воде у пословним књигама, извршио део наплате у износу од 210.803,02 динара. У текућој години завршен је поравнањем судски поступак са дужником УР „Моја кафана плус“ у износу од 522.492,00 динара. За дужнике који нису одговорили на ИОС-е и извршили уплату по послатим опоменама припремљена је документација и предата на даље поступање у Општинско правобранилаштво. Достављамо и извештај Општинског правобранилаштва о поступању (*Докази: Финансијска картица конта 122111- Купци у земљи са стањем на дан 30.9.2020. године, Послате опомене са доказом о пријему, Доказ из АПР-а за дужнике који су брисани из регистра, Списак дужника који су извршили уплате по опоменама, Судско поравнање од 5.10.2020. године, Акт који је послат у Општинско правобранилаштво, Изјава одговорног лица- директора 02-773/20 од 13.11.2020. године, Акциони план, Извештај Општинског правобранилаштва о поступању, Информација Општинског правобранилаштва ОП.број 280/16*);

Туристичка организација: Туристичка организација је у циљу наплате потраживања послала изводе отворених ставки на усаглашавање и опомене за плаћање (*Докази: Изводи отворених ставки и опомене за плаћање и Изјава број 3666/20 од 17.12.2020. године, Акциони план број 3505-1/20 од 18.11.2020. године, Опомене, Извод отворених ставки Желтурист Београд на дан 30.9.2020. године, Форест Комерц Младеновац на дан 30.9.2020. године, Одговор на опомену Фонтана АД у стечају Врњачка Бања број 04/368/1 од 12.10.2020. године*);

Културни центар након савјештања података о купцима телефонским путем исте позива и опомиње да постоје обавезе које нису платили и које треба да изврше у најкраћем року (како су купци Врњачких новина установе и јавна предузећа чији је оснивач општина овакав механизам омогућује да се потраживања наплате без додатних трошкова);

41. Културни центар Врњачка Бања у 2020. години евидентира рачуне по датуму издавања (*Докази: Рачуни 76/20 и 86/20 за закупца пословног простора, налози 212 и 270, картица купца 122111*);

42. Општинска управа: У текућој години није имала уговоре који захтевају авансно плаћање и самим тим није евидентирано књижење привремених ситуација. Није било аванских ситуације у текућој години (*Докази: Изјава број 400-3022/20 од 16.12.2020. године, Изјава број 400-2904/20 од 25.11.2020. године*);

43. Општина Врњачка Бања ускладила је стање обавеза са Комерцијалном банком и Уни Credit банком, док са Фодом за развој Републике Србије ово усаглашавање ће се обавити у поступку израде завршног рачуна. Евидентирање пословних промена спроведено је под 1.1.2020. године и усклађено са ИОС обрасцима на дан 31.12.2019. године (*Докази: ИОС обрасци на дан 1.1.2020. године и усклађено са ИОС обрасцима на дан 31.12.2019. године, Комерцијалне банке и Уникредит банке, Налог „биланс стања“, картице конта 241141*);

44. Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова евидентирао на конту 742151. Рефундација сталних трошкова од купаца књижи се корекцијом (сторнирањем) расхода 421000 - стални трошкови (*Докази: Изјава број 01-1344 од 30.10.2020. године, Налог за књижење 325, картице групе 421 и 745151, копије рачуна купаца пословног простора за комуналне услуге, аналитичка картица купаца где се види да је измирио дуг, Информација у вези рефундације средстава, Објашњење у вези књижења, Картице 742113 и 742151*);

45. За неправилност да део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта код директних и индиректних корисника, субјект ревизије је доставио следеће мере исправљања

Директни корисници:

Општинска управа - Пренос средстава Основним школама и Музичкој школи у току 2020. године евидентиран је на контима 463111 - Текући трансфери нивоу Републике и 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике (*Докази: Картице конта 463111 и 463211*);

Општинска управа – Капитални трансфери школама евидентирани у складу са препоруком на субаналитичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти (*Докази: Картице конта 463211*);

Општинска управа - Пренос средстава средњим школама у току 2020. године евидентиран на контима 463111 - Текући трансфери нивоу Републике и 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, (*Докази: Картице конта 463111 и 463211*);

Општинска управа - Пренос средстава Центру за социјални рад у току 2020. године евидентиран на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике (*Докази: Картица конта 463111*);

Предузете су мере исправљења и расходи за запослене су правилно евидентирани у складу са структуром конта код директних корисника (*Докази: (1) СО – Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111, 411115, 411118, 412111, 412211, налози за књижење 292, 297, 304, 310, образац ИП за 09/2020; (2) ПО - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111, 411115, 411118, 412111, 412211, налози за књижење 292, 297,304, 310, образац ИП за 09/2020; (3) ОП - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111, 411115, 411118, 412111, 412211, налози 292, 297,304 ,*

310, образац ИП за 09/2020; (4) ОУ - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111, 411115, 411117, 411118, 412111, 412211, налози 292, 296, 297, 298, 301, 304, 305, 308, 309, 310, образац ИП за 09/2020; Извод из појединачне пореске пријаве, идентификациони број пријаве 2369781213 и 2371378966 односе се на сва четири директна корисника);

Предшколска установа: Трошкови путовања (превоз сопственим возилом) књижени су на конту 422121 а требало на конту 422194. Спроведено је прекњижавање на исправан конто у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Сва књижења иду на конто 422194 (*Докази: Картица конта 422121 и 422194*);

Адвокатске услуге планиране на конту 423900 а требале на конту 423500 у износу од 37 хиљада динара. Исте уколико будемо имали исплатићемо у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем односно конто 423521-Правно заступање пред домаћим судовима. Од пријема извештаја до писања истог нисмо имали адвокатске услуге. Уколико будемо имали овакве ситуације исте ћемо исплатити по наведеним препорукама (*Докази: Изјава број 872 од 17.11.2020. године, закључни лист на дан 30.11.2020. године*);

Општинска стамбена агенција: Општинска стамбена агенција почела је правилно да евидентира део расхода који се односе на плате и додатке запослених. Ови расходи књиже се на адекватним субаналитичким контима (*Докази: картице субаналитичких конта 411111, 411115, 411117, 411118, 411119*);

Библиотека: почела је правилно да евидентира део расхода који се односе на плате и додатке запослених. Ови расходи књиже се на адекватним субаналитичким контима (*Докази: картице субаналитичких конта 411111, 411115, 411117, 411118*);

Културни центар: почео је правилно да евидентира део расхода који се односе на плате и додатке запослених. Ови расходи књиже се на адекватним субаналитичким контима (*Докази: картице субаналитичких конта 411111, 411115, 411117, 411118*);

Туристичка организација: Туристичка организација је извршила евидентирање додатка за време проведено на раду /минули рад/ на одговарајући субаналитички конто 411115 уместо на конто 411111 плате по сонову цене рада (*Докази: Картица конта 411111 и картица конта 411115*);

Спортски центар: Установа „Спортски центар“ у 2020. години је правилно евидентирала расходе у складу са структуром конта који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта. Спортски центар обавезе за нето плате и социјалне доприносе евидентира у тренутку настанка обавезе у 2020. години (*Докази: Рекапитулације и обрачуна плате за месец септембар, картице групе конта конта 411000 - Плате, додаци накнаде запосленима, картице групе конта конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, картице конта 131211-обрачунати неплаћени расходи, налог 50-0017 од 30.9.2020. године, 12-0230 од 10.11.2020. године, образац ИП за 09/2020*);

46. За неправилност да плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача, субјект ревизије у одазивном извештају наводи:

Директни корисници: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком на групи конта 123200- дати аванси, депозити и кауције, што је у складу са

чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: картица конта 123241 за АМСС Агенција и Картица 123231 за Бањско зеленило, картица 252111 АМСС Агенција, Налог 339, Предрачун АМСС број PRN/0308/034248 од 17.12.2020. године, Коначни рачун RAC/0308/038988 од 18.12.2020. године);

Предшколска установа: Предшколска установа „Радост“ плаћање евидентира на авансима што је у складу са члановима 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Докази: Профактура 428/20 и 429/20 од 1.10.2020. године и коначан рачун 428/20 и 429/20 од 8.10.2020. године, налог за књижење 452 од 7.10.2020. године и 453 од 8.10.2020. године);

Материјал за набавку горива евидентирали смо на дате авансе по пријему извештаја почели смо књижење по препоруци а сада смо закључили са 31.8.2020. од када и радимо по препоруци (Докази: Налог 435 од 30.9.2020. године и налог 381 од 31.8.2020. као и конто картица 123211-дати аванси и 291211-плаћени аванси и рачун за септембар од ниса);

Установа „Спортски центар“: плаћање по предрачунима добављача у 2020. години евидентира на групи конта 123200 - Дати аванси кауције и депозити (Докази: Предрачун 4310066- Термика ДОО Зрењанин од 6.7.2020. године, Налог за књижење 12-0125, Налог за књижење 12-0127, Коначан рачун 4110111 од 9.7.2020. године, Налог за књижење 25-0098, Картица конта-123211, Картица конта - 291211, Картица конта -252111, Картица конта -131211, Картица конта 425191, Изјава одговорног лица-директора број: 02-760/20 од 13.11.2020. године);

Општинска стамбена агенција: Уколико у наредном периоду буде плаћања по авансним рачунима, она ће бити правилно евидентирана на групи конта 123200 (Докази: Налог број 110 од 12.12.2020. године, извод 196, Предрачун Интерклима број 2-838, Налог 113 од 18.12.2020. године, Аналитичка картица конта 123231, 291213 и 252111 за Интерклима, Врњачка Бања);

Библиотека: Народна библиотека није вршила плаћање по профактурама у 2020. години и уколико се врши авансно плаћање придржаваће се препорука (Докази: Изјава број 01-722/2020 од 30.10.2020. године);

Културни центар: Културни центар није вршио плаћања по профактури у 2020. години за набавку опреме те није вршено евидентирање на авансима и у наредном периоду ће све дате авансе књижити на аналитичком конту аванс, а не директно на конту добављача (Докази: Изјава 01-1335/12 од 30.10.2020. године);

Туристичка организација ће авансна плаћања евидентирати на конту групе 123200 - дати аванси. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ (Докази: Изјава број 3503/20 од 17.11.2020. године);

Месне заједнице: Месне заједнице као индиректни буџетски корисници од септембра месеца 2020. године од својих добављача није примала предрачуне, па самим тим у књиговодственој евиденцији није их евидентирала на конту аванса (Докази: Изјаве председника савета месних заједница Рсовци број 112/20, Станишинци број 16/20, Штулац број 80/20, Вранешци број 355/20, Врњци број 78/20, Вукушица број 17/20, Руђинци број 115/20, Врњачка Бања број 244, Грачац број 230, Ново село број 582, Отроци број 102/2020, Подунавци број 375);

47. Директни корисници у току 2020. године расходе за плате, додатке и накнаде књиже на одговарајућим субаналитичким контима (Докази: (1) СО – Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111, 411115, 411118, 412111, 412211, налог 292, 297, 304, 310, образац ИП за 09/2020; (2) ПО - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111, 411115, 411118, 412111, 412211, налог 292, 297, 304, 310, образац ИП за 09/2020; (3) ОП - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111, 411115, 411118, 412111, 412211, налог 292, 297, 304, 310, образац ИП за 09/2020; (4) ОУ - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111, 411115, 411117, 411118, 412111, 412211, налог 292, 296, 297, 298, 301, 304, 305, 308, 309, 310, образац ИП за 09/2020; Извод из појединачне пореске пријаве, идентификациони број пријаве 2369781213 и 2371378966 односе се на сва четири директна корисника);

Предшколска установа: Бруто плате и додаци књижени су на конту 411111 а требало је на конту 411111 -редован рад, 411115 -минули рад, 411117 -боловање до 30 дана, 411118 - годишњи одмор, плаћено одсуство, 411119 -остали додаци и накнаде запослених. Програмски смо успели да направимо рекапитулацију бруто иако је исту тешко било урадити због пореског ослобођења. Сада књижења иду по препоруци али пошто немамо редовну исплату плата код истих имамо проблем јер се бруто плата исплаћује у неколико износа и неколико дана. ПУ „Радост“ по добијеном извештају плату евидентира на субаналитичким контима, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Рекапитулације и спецификације плата, картица конта (411111-411119), Нова рекапитулација плата бруто из које се види колико је редован рад, минули, боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство, остали додаци и накнаде);

Установа Спортски центар у 2020. години евидентирала је плате, додатаке и накнаде запосленима (зарада) на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (Докази: Картице групе конта 411-Плате, додаци и накнаде запослених за 2020. годину-Буџетска и сопствена средства);

Туристичка организација: Туристичка организација је извршила евидентирање додатка за време проведено на раду /минули рад/ на одговарајући субаналитички конто 411115 уместо на конто 411111 плате по сонову цене рада (Докази: Картица конта 411111 и картица конта 411115);

Општинска стамбена агенција је почела да поступа по препорукама од зараде за јул месец. Програм за плату је унапређен, приликом обрачуна из програма се извлачи нов документ, рекапитулација личног дохотка, на основу кога се врши исправно књижење зарада на различитим субаналитичким контима (Докази: картице субаналитичких конта 411111, 411115, 411117, 411118, 411119, рекапитулација личног дохотка за сваки месец, почев од јула 2020. године);

Библиотека: у 2020. години евидентирала је плате, додатаке и накнаде запосленима (зараде) на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (Докази: Картица конта 411111 и картица конта 411115);

Културни центар: у 2020. години евидентирао је плате, додатаке и накнаде запосленима (зараде) на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (Докази: Картица конта 411111 и картица конта 411115);

48. Општинска управа ће у наредном периоду упутити захтев власнику ауторских права на програму за рачуноводство који користи Општинска управа за евидентирање пословних промена, да створи програмску могућност евидентирања (књижења) административних трансфера на контима групе 490000 (*Докази: Изјава 400-3054/20 од 18.12.2020. године*);

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу и то из следећих разлога: (1) Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2020. и 2021. годину још увек није усклађена са Правилником о списку корисника јавних средстава; (2) код месних заједница Ново Село, Подунавци и Врњачка Бања на дан 1.1.2020. године постоје евидентирани обавезе према добављачима, а да се при том у помоћној евиденцији не може утврдити на које се добављаче ове обавезе односе; (3) МЗ нису биле у могућности да плаћање обавеза према добављачима изврше у року према фактури па су за изведене радове са добављачима закључиле Споразуме за исплату обавеза у ратама због недовољне ликвидности Буџета општине Врњачка Бања, док за плаћање обавеза по судским поравнањима нису достављени докази да се измирују у роковима; (4) Општина Врњачка Бања није предузела адекватне мере за задуживање предузетничких радњи које држе средства за игру: аутомате, компјутерске и остале игре, билијаре, флипере и слично, у циљу остваривања прихода по том основу; (5) Општинска управа, Народна библиотека, Туристичка организација, Културни центар и месне заједнице још увек не воде адекватне помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима, док Културни центар још увек није усагласио стање опреме у главној књизи и помоћној књизи; (6) Културни центар и даље имовину евидентира на четвороцифреним контима; (7) Општинска управа није предузела мере за усаглашавање стања потраживања са купцима, док Месне заједнице нису предузеле мере за усаглашавање стања обавеза и потраживања са добављачима и купцима; (8) Културни центар није доставио доказе да је предузимао адекватне мере за наплату потраживања од пружања осталих услуга; (9) Директни корисници у току 2020. године нису правилно евидентирали авансна плаћања, јер плаћања по предрачунима евидентирају на групи конта 123200, а истовремено на налогу евидентирају конто 252111 на дуговној и потражној страни (уместо да се наведено евидентира у тренутку кад пристигне коначан рачун), док се након пристизања коначног рачуна по плаћеном авансу не врши затварање конта 123000 и исказан је дуговни салдо на авансима иако су пристигли коначни рачуни; (10) Административни трансфери ИКБС и даље се не евидентирају у књиговодству Општинске управе на контима категорије 490000.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)²

2.1.15. Није извршен повраћај средстава у буџет до истека буџетске године

2.1.15.1. Опис неправилности

Индиректни корисници нису до истека фискалне 2019. године извршили пренос, односно повраћај средстава у буџет у износу 2.883 хиљада динара и то: Општинска стамбена агенција у износу 1.026 хиљада динара по основу наплаћених средстава депозита

² Приоритет 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

и Спортски центар у износу 1.857 хиљада динара по основу средстава остварених од коришћења имовине у јавној својини (3.3.2);

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Општинска стамбена агенција је у 2020. години извршила пренос средстава депозита на рачун Општине Врњачка Бања. На рачуну Општинске стамбене агенције налазе се средства једино оних инвеститора чији су радови и даље у току. Општинска стамбена агенција је обавестила све инвеститоре чија су средства задржана. Убудуће ће Општинска стамбена агенција ажурније водити евиденцију о примљеним депозитима и роковима за враћање путне површине у првобитно стање (*Докази: Извод из Управе за трезор и допис Одсеку за буџет, обавештења инвеститорима, картица депозита и депозитног рачуна*); *Спортски центар у одазивном извештају наводи:* Спортски центар ће на крају буџетске године извршити повраћај неутрошених средстава која су дозначена из буџета општине, као и евентуално уплаћених прихода по основу закупа јавне својине, у буџет општине Врњачка Бања. Спортски центар предузео је све мере како би приходи који се остварују од закупа јавне својине која је дата на коришћење Спортском центру директно били уплаћивани на одговарајући уплатни рачун јавних прихода који припада буџету општине Врњачка Бања почевши од септембра 2020. године (*Докази: Изјава одговорног лица-директора број 03-878/20 од 14.12.2020. године*);

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16. Није вршена уплата прихода на уплатне рачне буџета

2.1.16.1. Опис неправилности

Индиректни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуне у износу најмање 13.734 хиљада динара и то: (1) Културни центар по основу закупа пословног простора, уговора о додели средстава за набавку дигиталног пројектора и за подршку манифестације „14. Међународни фестивал класичне музике „Врњци 2019“ у износу 4.572 хиљаде динара; (2) Општинска стамбена агенција по основу закупа стамбеног простора у износу 157 хиљада динара; (3) Спортски центар по основу закупа пословног простора и продаје улазница, издавања опреме и издавања термина у спортским објектима, пружања услуга превоза минибусом и добровољних трансфера (спонзорстава) у износу 7.111 хиљада динара; (4) Туристичка организација по основу добровољних трансфера у износу 1.736 хиљада динара; (5) Предшколска установа по основу добровољних трансфера у износу 63 хиљаде динара; (6) МЗ Вранеша по основу закупа пословног простора у износу 95 хиљада динара (3.1.1.);

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи:

Културни центар: Средства остварена по основу закупа пословног простора, у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему и анексом уговора број 01-1181 од 2.10.2020. године ће се уплаћивати на рачун јавних прихода Општинске управе. Дана 2.10.2020. године закључен је Анекс уговора за закупцем којим је одређено да се уплата закупа врши на

прописани уплатни рачун буџета општине (Докази: Уговор 01-644 од 4.6.2020. године, Анекс уговора 01-1181 од 2.10.2020. године, Споразум о преносу средстава наплаћених од закупа на рачун јавних прихода са Општином Врњачка Бања);

У 2020. години није било набавке опреме, у случају да се десе наведене пословне промене поступаће се по препорукама. Уплата средстава од Филмског центра Србије за реализацију 44. по реду Фестивала филмског сценарија извршена је на прописани уплатни рачун буџета општине Врњачка Бања (Докази: Изјава од 18.12.2020. године, Уговор број 02-2117/1, Решење број 400-2553/20 од 21.10.2020. године, Изводи број 145, 155, 156, 158); Општинска стамбена агенција извршила је трансфер остварених прихода по овом основу на рачун јавних прихода и о томе обавестила Одсек за ЛПА (Докази: Картица 745154, извод, допис ЛПА);

Спортски центар. У 2020. години Спортски центар није остваривао приходе по основу добровољних трансфера (спонзорстава). Остваривања прихода по основу добровољних трансфера (спонзорстава) не очекује се у току 2020/2021. године, а можда и дугорочније из разлога што је већина правних лица као и физичка лица у тешкој финансијској ситуацији на коју је утицала пандемија услед заразне болести Ковид-19. Уколико дође до пословних промена по основу по основу добровољних трансфера (спонзорстава) поступиће се у складу са позитивним законским прописима (Докази: Изјава одговорног лица-директора број: 02-762/20 од 13.11.2020. године);

У вези са изнетом неправилношћу у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине врњачка бања за 2019. годину је дата препорука: „Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником да се обезбеде услови да се средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода“. Установа „Спортски центар“ Врњачка Бања поступила је по наведеној препоруци и применила позитивне законске прописе који регулишу ову област на следећи начин:

Обезбеђено је да се приходи од закупа јавне својине уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода у складу са чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна („Сл. гласник РС“, број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 36/2018, 44/2018 - др. закон, 104/2018, 14/2019, 33/2019 и 68/2019) број 840-742155843-80 назив уплатног рачуна јавних прихода „Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета“. У позиву на број по моделу 97 један од елемената била би шифра општине Врњачка Бања 115. Примена напред наведене препоруке обезбеђена је уступањем Уговора о закупу број 03-504/17 од 9.8.2017. године, који је Установа „Спортски центар“ Врњачка Бања закључила са спортским удружењем „Атомик тенис оф спид“, Врњачка Бања за два тениска терена укупне површине 1.225 m². Као доказ за поступање по препоруци приложен је Уговор о уступању уговора 03-700/20 од 2.10.2020. године. У вези са закупом базена који је Установа Спортски центар Врњачка Бања самостално издавала од следеће купалишне сезоне овај објекат ће, у колико буде таквих одлука, издавати у закуп власник јавне својине, општина Врњачка Бања. На овај начин биће обезбеђено поступање по члану 22 став 5 Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“, број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018), односно по напред поменутом Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих

рачуна који је донет на основу закона којим је уређен буџетски систем тј. члана 25 став 1 тачка 6) подтачка (3) Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019). У прилогу као доказ за наведено поступање достављена је заједничка изјава председника општине Врњачка Бања и директора Установе Спортски центар Врњачка Бања број 02-699/20 од 2.10.2020. године.

Други део примене напред наведене препоруке односи се на приходе које Установа „Спортски центар“ Врњачка Бања остварује пружањем услуга трећим лицима у складу са законом и актом о оснивању. Установа „Спортски центар“ Врњачка Бања приступила је преиспитивању и прецизнијем дефинисању услуга које ова установа пружа трећим лицима. У том смислу, а у складу са чланом 110 став 5 Закона о спорту („Сл. гласник РС“, број 10/2016), извршена је промена ценовника услуга Установе Спортски центар Врњачка Бања којим су прецизно дефинисане услуге из области спорта и рекреације које се пружају трећим лицима у циљу остварења прихода. Поступајући по датој препоруци на овај начин створени су услови за примену члана 25 став 1 тачка 6) подтачка (4) Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) и с тим у вези члана 47[с3] става 2 истог закона којим је дефинисан изузетак од примене одредби закона и других прописа којим је уређена припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава, односно остављена је могућност да се остварени сопствени приходи корисника буџетских средстава уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне сопствених прихода које корисници буџетских средстава имају отворене код Министарства финансија – Управе за трезор у оквиру консолидованог рачуна трезора буџета општине Врњачка Бања, док се не створе технички услови да се ови приходи уплате у буџет. Дакле, када министар буде прописао одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода у Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна створиће се технички услови да се ови приходи евидентирају као јавни приходи буџета општине Врњачка Бања. Установа „Спортски центар“ Врњачка Бања поступајући по напред наведеној препоруци створила је услове да када министар буде прописао одговарајући уплатни рачун за приходе које остварује Установа „Спортски центар“ Врњачка Бања исти буду уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавних прихода. Примена напред наведених чланова од стране Министарства финансија по идентичном основу код других корисника буџета, као што су предшколске установе које су сопствене приходе које остварују по основу пружања услуга боравка деце, приказује правни став у поступању у примени напред наведеног законског основа. Наиме сопствене приходе које предшколске установе остварују по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама до краја 2017. године, када је Министар финансија Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописао одговарајући уплатни рачун јавних прихода број 840-742156843-87 који носи назив „Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина“, уплаћивао се на одговарајући рачун сопствених прихода у оквиру консолидованог рачуна трезора који се води код Управе за трезор. Предшколске установе након прописивања овог уплатног рачуна, на који начин су се створили технички

услови, приходе које остварују по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама уплаћују на овај рачун јавних прихода, док је Министарство финансија – Управа за трезор укинула рачуне сопствених прихода за ове кориснике буџетских средстава (Докази: *Измењени ценовници Установе „Спортски центар“ усвојени од стране Управног одбора Установе „Спортски центар“ на које је дата сагласност оснивача, Закључак Општинског већа број 38-4/20 од 18.11.2020. године, Уговор о уступању број 03-700/20 од 2.10.2020. године, Изјава број: 02-699/20 од 2.10.2020. године, Изјава одговорног лица- директора број: 02-791/20 од 20.11.2020. године*);

Туристичка организација. Туристичка организација почев од месеца септембра 2020 године није имала приходе по основу добровољних трансфера физичких и правних лица /спонзорства/. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ (Докази: *Изјава број 3486/20 од 17.11.2020. године*);

Предшколска установа. Износ који је уплаћен на подрачуне уместо на рачун општине а та средства су средства донације родитеља (представе, новогодишње и ускршње честитке) иста ћемо уплаћивати у будуће на општински рачун. По доспећу извештаје ревизије ова средства уколико их буде било уплатићемо на уплатни рачун прихода општине што је у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему. Од нацрта извештаја нисмо имали уплате по овом основу. Уколико се десе ове уплате уплатићемо их на рачун буџета (Докази: *Изјава број 874 од 7.11.2020. године, Картице прихода за 2020. годину*);

МЗ Вранеши. МЗ Вранеши постигла је договор са закупцем пословног простора, да анексом уговора од 1.1.2021. године регулишу начин плаћања закупнине тако што ће се уплата вршити на уплатни рачун буџета. Средства закупа су у току 2020. године уплаћивана на рачун за редовно пословање месне заједнице (Докази: *Изјава МЗ Вранеши број 361/20, картица конта 742152 МЗ Вранеши*);

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17. Народна библиотека је у Обрасцу 1 – биланс стања погрешно исказала стање нематеријалне имовине

2.1.17.1. Опис неправилности

У Обрасцу 1 - биланс стања на дан 31.12.2019. године Народна Библиотека „Др Душан Радић“ на ОП 1019 Нематеријална имовина исказала је стање од 5.722 хиљаде динара, док је у Закључном листу на дан 31.12.2019. године на овом конту исказано стање од 5.733 хиљаде динара (3.3.2);

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Народна библиотека „Др Душан Радић“ на дан 1.1.2020. године извршила корекцију исправке вредности те је на 016000 Нематеријална имовина исказано је стање од 5.722 хиљаде динара, које је и у Закључном листу на дан 30.9.2020. године исказано стање од 5.722 хиљаде динара.

У Обрасцу 1 - биланс стања на дан 31.12.2020. године Народна Библиотека „Др Душан Радић“ ће ускладити стање исказане нематеријалне имовина са износом исказаним у Закључном листу на исти дан

(Докази: закључни лист класа 0 на дан 30.9.2020. године, Изјава председника општине број 400-3056/20 од 18.12.2020. године, Изјава Народне библиотеке број 856 од 11.12.2020. године);

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18. Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита

2.1.18.1. Опис неправилности

Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, те је из тог разлога утврђен Мањак прихода и примања – дефицит на конту 321122 у износу од 85 хиљада динара (3.2.3 и 3.3.3.);

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: Дефицит је покривен са пренетим неутрошеним средствима и исти је дат општинској управи кроз завршни налог, о чему постоји доказ (закључни лист 2019. године), а 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 (ОП број 2359-2361 члан 7. став 6). Приликом израде завршног рачуна Предшколска установа ће извршити корекцију буџетског дефицита преко пренетих неутрошених средстава и утврдиће резултат пословања *(Докази: Закључни лист за 2019. годину, као и утврђивање резултата пословања, Информација број 956 од 18.12.2020. године);*

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19. У извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 више/мање су исказани приходи, расходи и издаци

2.1.19.1. Опис неправилности

Општина Врњачка Бања је у извештају о извршењу буџета (Образац 5) више исказала текуће приходе (класа 700000) у износу од 5.065 хиљада динара и више исказала текуће расходе (класа 400000) у износу од 11.859 хиљада динара, а мање исказала издатке за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 6.794 хиљаде динара (3.1);

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: Општина Врњачка Бања ће у извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказати правилно текуће приходе (класа 700000) и текуће расходе (класа 400000), као и издатке за нефинансијску имовину (класа 500000) *(Доказ: Изјава председника општине број 400-3056/20 од 18.12.2020. године);*

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20. Мање је исказан мањак примања

2.1.20.1. Опис неправилности

Општина Врњачка Бања је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период 1.1. до 31.12.2019. године мање исказала мањак примања за 6.794 хиљаде динара (3.4);

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: Општина Врњачка Бања ће у Извештају о капиталним издацима и примањима за период 1.1. до 31.12.2020. године правилно исказати примања и издатке који су настали у 2020. години (*Докази: Изјава председника општине број 400-3056/20 од 18.12.2020. године*);

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21. Одлука о завршном рачуну не садржи све прописане елементе

2.1.21.1. Опис неправилности

Одлука о завршном рачуну буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности (3.1);

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије у одазивном извештају наводи: Одлука о завршном рачуну буџета општине Врњачка Бања за 2020. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма биће садржане информације о учинку на унапређењу родне равноправности свих корисника којима су Одлуком о буџету утврђени родноодговорни циљеви (*Доказ: Изјава председника општине број 400-3056/20 од 18.12.2020. године*);

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.22. Неправилности утврђене код пописа - директни корисници

2.1.22.1. Опис неправилности

- 1) За члана Централне пописне комисије одређено је лице које је задужено за имовину која се пописује (руководилац групе за послове рачуноводства) (Општинска управа) (3.3.1.);
- 2) Пописна комисија Општинске управе није пописала станове и то стан број 4 на кп. 814/5 и 816/17 и стан број 5 на кп. 1320/2 (Општинска управа) (3.3.1.);
- 3) Није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе (Општинска управа, Председник и Општинско веће, Правобранилаштво) (3.3.1.);

- 4) Комисији за попис пре почетка пописа нису дате одговарајуће јединице мере за део пописане имовине (комада уместо m²) (Општинска управа) (3.3.1.);
- 5) Пописна комисија није утврдила стварне површине за део пописане имовине, односно није извршен физички попис предметне имовине (Општинска управа) (3.3.1.);
- 6) Попис обавеза према члановима комисија, накнаде члановима Општинског већа и физичким лицима за различите врсте услуга и накнада (Председник и Општинско веће), обавеза према члановима комисија, одбора и одборницима (Скупштина), обавеза по основу накнада штете и вештачења (Правобранилаштво) и обавеза према члановима комисија, према индиректним корисницима, обавезе по уговорима о привремено повременим пословима на конту 237411, 237511, 234111 и 234211, 237211, 236211 (Општинска управа), није спроведен на основу валидне документације (закључни лист, рекапитулације, обрачуни), услед чега постоје разлике у износима ових обавеза у Извештају о попису и закључном листу (3.3.1.);
- 7) Извештаји о попису имовине и обавеза не садрже књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (Председник и Општинско веће, Скупштина општине, Правобранилаштво), док Извештај о попису Централне пописне комисије за део пописане имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, а за део стварно стање (Општинска управа) (3.3.1.);

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

- 1) За члана Централне пописне комисије биће одређено друго лице односно лице које није задужено за имовину која се пописује;
- 2) Годишњим пописом имовине и обавеза биће обухваћени и станови и то стан број 4 на к.п. 814/5 и 816/17 и стан број 5 на к.п. 1320/2;
- 3) Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа годишњим пописом имовине и обавеза извршиће ближе описивање пописане имовине и унети те податке у пописне листе;
- 4) Комисији за годишњи попис Општинске управе пре почетка пописа биће достављене одговарајуће јединице мере утврђене од стране Комисије за попис и упис права јавне својине;
- 5) Општинска управа ће приликом спровођења годишњег пописа за 2020. годину, извршити попис свих непокретности које су у јавној својини општине Врњачка Бања, којом приликом ће се утврдити стварне површине за пописане непокретности;
- 6) Попис обавеза према члановима комисија, накнаде члановима Општинског већа и физичким лицима за различите врсте услуга и накнада (Председник и Општинско веће), обавеза према члановима комисија, одбора и одборницима (Скупштина), обавеза по основу накнада штете и вештачења (Правобранилаштво) и обавеза према члановима комисија, према индиректним корисницима, обавезе по уговорима о привремено повременим пословима на конту 237411, 237511, 234111 и 234211, 237211, 236211 (Општинска управа), биће спроведен на основу валидне документације (директни корисници);
- 7) Извештаји о попису имовине садржаће попис имовине и обавеза и књиговодствено стање пописане имовине у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (директни корисници);
(Докази: тисана информација Председника општине број: 400-3118/20).

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.23. Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници

2.1.23.1. Опис неправилности

- 1) Општим актом није ближе уређена процедура вршења пописа имовине и обавеза (Општинска стамбена агенција и Месне заједнице) (3.3.1.);
- 2) Није извршен попис финансијске имовине, обавеза и службених мобилних телефона (Туристичка), попис котлова за грејање, који се налазе у објекту у Врњцима (Предшколска установа), попис најмање седам станова којима располаже односно које издаје Општинска стамбена агенција и возило које је добила на коришћење од Дирекције за имовину (Општинска стамбена агенција), попис биста и скулптури и зграде Замка културе (Културни центар), Месне заједнице Врњачка Бања, Вукушица, Отроци, Вранеша, Станишинци и Грачац нису извршиле попис обавеза, Месна заједница Рсовци није извршила попис кп. број 105 и кп. број 536, док Месна заједница Вранеша није пописала непокретности које су јој дате на коришћење (3.3.1.);
- 3) Председници Савета месних заједница Врњачка Бања и Подунавци су истовремено и председници пописних комисија (3.3.1.);
- 4) Комисије за попис пре почетка пописа нису донеле план рада по коме ће вршити попис (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице) (3.3.1.);
- 5) Пописне листе не садрже инвентарске бројеве за део пописаних основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице Вукушица, Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Ново Село, Вранеша, Станишинци, Грачац, Подунавци) (3.3.1.);
- 6) За део пописане имовине нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека), код свих Месних заједница нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, јер у пословним књигама Месних заједница није евидентирано стање по попису (3.3.1.);
- 7) Комисији за попис магацина у агенцијском делу установе (Туристичка) односно комисији за попис имовине и обавеза (Народна библиотека), пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама и ценама, пре утврђивања стварног стања (3.3.1.);
- 8) Основна средства која су неупотребљива, застарела, поломљена или покварена нису унета у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа, ради лакше утврђивања вишкова и мањкова (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека) (3.3.1.);
- 9) Пописним комисијама пре почетка пописа нису достављене пописне листе са јединицама мере, за део пописаних основних средстава (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Народна библиотека) (3.3.1.);

- 10) Део пописних листа није потписан од стране одговорног лица (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Вранешци, Станишинци, Грачац), а пописне листе код Месне заједнице Врњци и од стране председника и члана комисије (3.3.1.);
- 11) Роба за даљу продају (сувенире) није унета у посебне пописне листе (Туристичка) (3.3.1.);
- 12) Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине (Спортски центар, Предшколска установа, Народна библиотека, Месне заједнице Врњци и Подунавци) (3.3.1.);
- 13) Није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (Спортски центар, Туристичка, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице Врњачка Бања, Ново Село и Подунавци) и нису утврђене тачне локације приликом пописа аутобуских стајалишта у Месним заједницама Грачац, Отроци и Ново Село (3.3.1.);
- 14) Нису утврђене стварне количине за део пописане имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе (Туристичка, Спортски центар, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција) (3.3.1.);
- 15) Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа, није унета у посебне пописне листе (Спортски центар) (3.3.1.);
- 16) Имовина која је добијена на коришћење, а која се налази у својини других правних лица (Спортски центар, Културни центар), није унета у посебне пописне листе, док Месне заједнице Станишинци, Врњци и Врњачка Бања нису на посебним пописним листама пописале катастарске парцеле чији су корисници (3.3.1.);
- 17) У пописним листама је унето стање по попису за моторни тример 235P и косачицу фс120 на стадиону Рај, који су украдени (Спортски центар) (3.3.1.);
- 18) Према Извештају о попису износ обавеза је за 357 хиљада динара (Спортски центар), за 9.857 хиљада динара (Предшколска установа), за 6.219 хиљада динара (Општинска стамбена агенција), за 1.329 хиљада динара (Културни центар) и за 715 хиљада динара (Библиотека), мањи од износа обавеза који је утврђен на основу закључног листа (3.3.1.);
- 19) Извештаји о попису не садрже стварно односно књиговодствено стање пописане имовине и разлике између стварног и књиговодственог стања (сви индиректни корисници буџетских средстава) (3.3.1.);
- 20) Извештај о попису магацина у агенцијском делу установе- инфо центар и попис туђе робе, није саставни део Извештаја о попису имовине Централне пописне комисије (Туристичка), Одлуком о усвајању годишњег извештаја о попису, није обухваћен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.1.2020. године (Предшколска установа) (3.3.1.);
- 21) Извештаји о извршеном попису нису потписани од стране свих чланова комисије, већ само од стране председника комисије (Предшколска установа), Извештај о попису Месне заједнице Врњци није потписан од стране председника и члана комисије, а Извештај о попису Месне заједнице Подунавци од стране свих чланова комисије (3.3.1.);

- 22) Надлежни орган вршиоца пописа није одлучивао о предлозима пописне комисије (Спортски центар, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека) (3.3.1.);
- 23) Месне заједнице Рсовци, Отроци, Ново Село нису спровеле попис имовине и обавеза у прописаним роковима до 31.1.2020. године. Орган управљања Месне заједнице Рсовци донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису 2.2.2020. године, Извештај о попису Месне заједнице Отроци сачињен је 4.2.2020. године, а Извештај о попису Месне заједнице Ново Село 3.2.2020. године (3.3.1.);

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

У Одазвном извештају субјект ревизије је навео:

1) Општинска стамбена агенција и Месне заједнице регулисаће све процедуре око пописа, приликом редовног годишњег пописа, у складу са Акционим планом (*Доказ: писане информације број: 83/20, број: 251, број: 382/20, број: 29/20, број: 362/20, број: 83/20, број: 25/20, број: број: 235/20, број: 552/20, број: 108/2020, број: 117/20 и број: 120/20*);

2) *Општинска стамбена агенција*: Приликом пописа 2020. године комисија ће извршити попис туђих ствари које су дате на коришћење Општинској стамбеној агенцији, а налазе се у својини других правних лица;

Предшколска установа: извршиће попис котлова за грејање, који се налазе у објекту у Врњцима и попис свих основних средстава (*Докази: Писана информација број 955 од 18.12.2020. године и Акциони план бр 858 од 12.11.2020. године*);

Културни центар: Приликом пописа евидентираће се биста и скулптуре и зграде Замка културе и отклонити све неправилности наведене у препорукама ДРИ;

Туристичка организација ће приликом пописа за 2020. годину извршити попис целокупне имовине и обавеза (*Доказ: писана информација број: 3698/20*);

Месне заједнице: Месне заједнице ће извршити свеобухватан попис ће извршити свеобухватан попис имовине и обавеза приликом пописа за 2020. годину (*Доказ: писане информације број: 83/20, број: 251, број: 382/20, број: 29/20, број: 362/20, број: 83/20, број: 25/20, број: број: 235/20, број: 552/20, број: 108/2020, број: 117/20 и број: 120/20*);

3) Месне заједнице Врњачка Бања и Подунавци као чланове пописне комисије изабраће оне који нису овлашћена лица нити рачунопологачи;

4) Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице: Пописна комисија ће сачинити план рада по коме ће вршити попис (*Докази: Писана информација број 955 од 18.12.2020. године и Акциони план бр 858 од 12.11.2020. године*);

5) Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице Вукушица, Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Ново Село, Вранеши, Станишинци, Грачац, Подунавци: Пописној комисији биће достављене пописне листе са инвентарским бројевима (*Докази: Писана информација број 955 од 18.12.2020. године и Акциони план бр 858 од 12.11.2020. године*);

6) Комисије за попис ће се придржавати препорука и тиме отклонити све неправилности наведене у препорукама ДРИ. (*Доказ: Акциони план број: 858 од 12.11.2020. године; писане информације број: 955 од 18.12.2020. године; број: 01-893/2020; број: 3699/20; број: 01-1619/1; број: 83/20, број: 251, број: 382/20, број: 29/20, број: 362/20, број: 83/20, број: 25/20, број: број: 235/20, број: 552/20, број: 108/2020, број: 117/20 и број: 120/20*);

7) Комисији за попис магацина у агенцијском делу установе (Туристичка) односно комисији за попис имовине и обавеза (Народна библиотека), пре почетка пописа неће бити доступни подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама и ценама, пре утврђивања стварног стања. Попис ће се извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Докази: Акциони план*);

8) Туристичка организација, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека: Комисије за попис ће се придржавати препорука и тиме отклонити све неправилности наведене у препорукама ДРИ. Попис ће се извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа број: 858 од 12.11.2020. године, писане информације број: 01-894/2020, број: 955 од 18.12.2020. године, број: 3701/20, број: 1619/2*);

9) Туристичка организација, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Народна библиотека: Пописној комисији биће достављене пописне листе са јединицама мере. Попис ће се извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа број: 858 од 12.11.2020. године, писана информација број: 955 од 18.12.2020. године*);

10) Комисији за попис ће се придржавати препорука и тиме отклонити све неправилности наведене у препорукама ДРИ. Попис ће се извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Доказ: Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа број: 858 од 12.11.2020. године*);

Предшколска установа: Све пописне листе биће потписане од стране одговорног лица (*Докази: Писана информација број 955 од 18.12.2020. године и Акциони план бр 858 од 12.11.2020. године*);

11) Туристичка организација ће приликом годишњег пописа за 2020. годину, попис комисионе робе у Инфо центру обавити на посебним пописним листама (*Доказ: писана информација број: 3713/20*);

12) Приликом пописа биће утврђене стварне површине пописане имовине (*Доказ: Акциони план*);

Предшколска установа и Спортски центар донели су Акционе планове за отклањање неправилности у вези обављања пописа (*Доказ: Акциони план број: 02-797/20 од 20.11.2020. године и број: 858 од 12.11.2020. године*);

Народна библиотека је доставила писану информацију у којој се наводи да је у току 2020. године са групе конта 011- Некретнине и опрема, искњижила зграду библиотеке, као једину непокретност, те иста више неће бити предмет пописа (*Доказ: писана информација број: 01-896/2020*);

Месне заједнице Врњци и Подунавци ће приликом пописа имовине и обавеза за 2020. годину утврдити стварне површине непокретне имовине (*Доказ: писане информације број: 382/20 и број: 83/20*);

13) Приликом пописа биће извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе (*Доказ: писане информације број: 01-897/2020; број: 3703/20*);

број: 01-1619/4; број: 251, број: 382/20, број: број: 235/20, број: 552/20 и број: 108/2020, Акциони план број: 02-797/20 од 20.11.2020. године);

14) Општинска стамбена агенција, Спортски центар, Предшколска установа- Пописна комисија утврдиће стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и извршити уношење тих података у пописне листе. Примена упутства за рад комисија за попис (Доказ: Акциони план број: 02-797/20 од 20.11.2020. године и број: 858 од 12.11.2020. године, писана информација број 955 од 18.12.2020. године);

15) Имовина која на дан пописа није затечена код Спортског центра (ваљак, бушач терена и трактор Тома Винковић), биће унета у посебне пописне листе (Доказ: Акциони план број: 02-797/20 од 20.11.2020. године);

16) Спортски центар: Имовина која је дата на коришћење Спортском центру биће унета у посебне пописне листе (Доказ: Акциони план број: 02-797/20 од 20.11.2020. године);

Културни центар: Комисија за попис ће се придржавати препорука и тиме отклонити све неправилности наведене у препорукама ДРИ;

Месне заједнице Станишинци, Врњци и Врњачка Бања: Комисија за попис ће се придржавати препорука и тиме отклонити све неправилности наведене у препорукама ДРИ;

17) У пописним листама унеће се стање по попису у коме ће се констатовати чињенично стање (Доказ: Акциони план број: 02-797/20 од 20.11.2020. године);

18) Општинска стамбена агенција, Спортски центар, Културни центар, Библиотека и Предшколска установа: Пописна комисија унеће у извештај о попису исправне и ажурне податке о обавезама (Доказ: Акциони план број: 858 од 12.11.2020. године и број: 02-797/20 од 20.11.2020. године);

19) Сви индиректни корисници- Пописна комисија утврдиће стварно и књиговодствено стање, као и разлике између стварног и књиговодственог стања и унеће их у извештај о попису. Примена упутства за рад комисија за попис (Доказ: писане информације број: 01-898/2020; број: 955 од 18.12.2020. године; број: 400-1947/20; број: 3704/20; број: 01-1619/5; број: 83/20, број: 251, број: 382/20, број: 29/20, број: 362/20, број: 83/20, број: 25/20, број: број: 235/20, број: 552/20, број: 108/2020, број: 117/20 и број: 120/20 и Акциони план број: 858 од 12.11.2020. године);

20) Туристичка организација и Предшколска установа: у току израде пописа за 2020. годину биће примењене препоруке из ове тачке (Доказ: Акциони план број: 858 од 12.11.2020. године, писана информација број: 3705/20);

Предшколска установа: Одлуком о усвајању годишњег извештаја о попису Предшколске установе биће обухваћен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама (Докази: Писана информација број 955 од 18.12.2020. године и Акциони план бр 858 од 12.11.2020. године);

21) Приликом спровођења пописа за 2020. годину код индиректних корисника Предшколска установа, Народне библиотеке, Културног центра, Туристичка организација и Месних заједница поменути у овој тачки извршиће се исправка неправилности из ове тачке и то: Извештаји о извршеном попису биће потписани од стране председника и од стране свих чланова комисије (Доказ: Писане информације број: 955 од 18.12.2020. године; број: 01-895/2020; број: 3700/20; број: 83/20, број: 29/20, број: 362/20, број: 83/20,

број: 235/20, број: 108/2020, број: 117/20 и број: 120/20 и Акциони план број: 858 од 12.11.2020. године, број: 01-1619/3);

22) Спортски центар, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека: Надлежни орган вршиоца пописа ће одлучивати о предлогу пописне комисије за отпис обавеза од добављача и отпис потраживања од купаца, отпис основних средстава- опреме, о предлогу комисије за отпис расходоване опреме и средства ван употребе (Доказ: Акциони план број: 02-797/20 од 20.11.2020. године и број: 858 од 12.11.2020. године, Писана информација број 955 од 18.12.2020. године);

23) Месне заједнице Рсовци, Отроци, Ново Село спровешће попис имовине и обавеза у прописаним роковима до 31.1.2021. године. Орган управљања Месне заједнице Рсовци донеће Одлуку о усвајању Извештаја о попису до 31.1.2021. године, Извештај о попису Месне заједнице Отроци биће сачињен до 31.1.2021. године, Извештај о попису Месне заједнице Ново Село биће сачињен 31.1.2021. године;

2.1.23.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Приоритет 3 (низак)³

2.1.24. Није уписана јавна својина у евиденцију РГЗ

2.1.24.1. Опис неправилности

Општина Врњачка Бања није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 29 јединица пословног простора површине 13.667 м²; (2) 3.773 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 4.181.206 м²; (3) 6 спортских објеката површине 11.129 м² (4) 5.689 јединица земљишта површине 82.991.265 м² (3.3.2);

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општина Врњачка Бања предузела је свеобухватне активности на спровођењу пописа и уписа права јавне својине. Решењем Председника општине Врњачка Бања број 020-137/20 од 21.9.2020. формирана је мултидисциплинарна комисија са задатком да приоритетно ради на отклањању неправилности које су посебно истакнуте у Извештају ДРИ, а које се односе на попис и упис јавне својине општине Врњачка Бања али и друге проблеме који буду уочени у овом поступку из ове области. Комисија је интензивно радила у периоду у коме је предвиђен рок за израду одазивног извештаја, али је направила и акциони план за активности које ће се дешавати и после овог рока.

(Докази: Извештај о преузетим радњама уписа права јавне својине општине над комуналним мрежама, Одлуку о процени вредности имовине у јавној својини општине и Извештај о раду (спроведеним активностима) комисије са Акционим планом број 9-786/20 од 25.11.2020. године);

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

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.25. У пословним књигама нису евидентирани објекти који су јавна својина општине

2.1.25.1. Опис неправилности

Врњачка Бања у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 48 јединица пословног простора површине 21.151,50 м²; (2) 4400 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 5.501.023 м²; (3) 9 јединица спортских објеката; (4) 5.600 јединица земљишта површине 82.976.369 м² (3.3.2);

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије наводи: Општина Врњачка Бања предузела је свеобухватне активности на спровођењу пописа и уписа права јавне својине. Решењем Председника општине Врњачка Бања број 020-137/20 од 21.9.2020. године формирана је мултидисциплинарна комисија са задатком да приоритетно ради на отклањању неправилности које су посебно истакнуте у Извештају ДРИ, а које се односе на попис и упис јавне својине општине Врњачка Бања али и друге проблеме који буду уочени у овом поступку из ове области. Комисија се интензивно радила у периоду у коме је предвиђен рок за израду одазивног извештаја, али је направила и акциони план за активности које ће се дешавати и после овог рока.

(Докази: Извештај о преузетим радњама уписа права јавне својине општине над комуналним мрежама, Одлуку о процени вредности имовине у јавној својини општине и Извештај о раду (спроведеним активностима) комисије са Акционим планом број 9-786/20 од 25.11.2020. године);

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.26. У помоћној евиденцији одржавање путева и улица се евидентира под посебним инвентарским бројевима

2.1.26.1. Опис неправилности

У помоћној евиденцији Општинске управе под посебним инвентарским бројевима евидентирано је одржавање путева и улица, без површине, без навођења назива улица, односно нису евидентирани улице и путеви као објекти (3.3.2);

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије наводи: Општинска стамбена агенција почела је са проценом вредности путне мреже, ови подаци биће достављени Општинској управи до 31.12.2020. године, како би се путеви и улице евидентирали под посебним инвентарским бројевима.

Општинска управа: Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у општини Врњачка Бања, у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Докази: Решење о формирању комисије број 404-1824/2020-1 од 1.12.2020, План рада пописне комисије, Извештај Комисије Општинске стамбене агенције број 404-1824/2020-3, Изјава Начелника Општинске управе број 400-3142/20);

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.27. Мање/више исказано учешће у оснивачком капиталу у књигама општине него у књигама тих субјеката

2.1.27.1. Опис неправилности

Општина Врњачка Бања није извршила усаглашавање стања учешћа у капиталу у својим пословним књигама са исказаним стањем капитала у пословним књигама ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и ЈП „Нови Аутопревоз“, Врњачка Бања у укупном износу од најмање 392.441 хиљаду динара (3.3.2);

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије наводи: Достављамо преглед Агенције за привредне регистре у којој је новчани капитал за ЈП „Нови Аутопревоз“ уписан у износу од 174.390.944,70 динара, као и картицу конта из буџета општине Врњачка Бања за ЈП „Нови Аутопревоз“ на износ од 174.390.944,70 динара. Такође достављамо Решење СО Врњачка Бања, број: 020-171/19, као и допис и табелу ЈП „Нови Аутопревоз. У поменути документима износ је исти односно 174.390.944,70 динара (Докази: Картица, Преглед АПР, Решење број 020-171/19, Табела ЈП „Нови Аутопревоз“);

2.1.27.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.28. Мање/више исказано учешће у оснивачком капиталу у књигама општине него у евиденцији АПР-а

2.1.28.1. Опис неправилности

Општина Врњачка Бања није извршила усаглашавање стања учешћа у капиталу евидентираним у својим пословним књигама и капитала који је евидентиран у АПР-у код ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“, најмање у износу 33.175 хиљада динара (3.3.2);

2.1.28.2. Исказане мере исправљања

У одазвном извештају субјект ревизије наводи: ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“, покренули су процедуре за усклађивање капитала у АПР-у (Докази: Допис број 01-998 од 13.11.2020 ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и Допис број 2667/2020 од 13.11.2020. ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања);

2.1.28.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Врњачка Бања. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Врњачка Бања, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Општине Врњачка Бања, 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 према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. децембар 2020. године

