



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КОСЈЕРИЋ, КОСЈЕРИЋ,
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Општине Косјерић за 2019. годину**

**Број: 400-177/2020-04/28
Београд, 25. децембар 2020. године**

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Косјерић, Косјерић, по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Косјерић за 2019. годину

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	6
2.1.1. Неправилна економска класификација	6
2.1.2. Неевидентирање аванса у пословним књигама	8
2.1.3. Мање је исказана нефинансијска имовина и извори нефинансијске имовине	8
2.1.4. Неправилно исказана нефинансијска имовина у припреми и нефинансијска имовина у сталним средствима	9
2.1.5. Мање исказана вредност нематеријалне имовине	10
2.1.6. Није приказано учешће у капиталу јавних предузећа	10
2.1.7. Мање су исказана краткорочна потраживања	11
2.1.8. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива	11
2.1.9. (а) Неправилност код система интерних контрола	11
2.1.9. (б) Неправилности везане за интерну ревизију	17
2.1.10. Пропусти код Обрасца 5	17
2.1.11. Неусаглашеност обавеза према добављачима	18
2.1.12. Пропусти и неправилности код пописа	18
2.1.13. Неправилности код евиденција имовине у пословним књигама општине	22
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Косјерић за 2019. годину, број 400-177/2020-04/19 од 2. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Део расхода и издатака буџета Општине Косјерић у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 12.572 хиљада динара и (2) у мањем износу од 12.572 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Косјерић је предузела следеће мере исправљања:

(1) *Општинска управа.* а) У вези са неправилношћу да је Општинска управа расходе за услуге социјалне заштите „помоћ у кући“ и „лични пратилац детета“, у укупном износу од 1.525 хиљада динара, погрешно евидентирала на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, субјект ревизије је у одазивном извештају навео и доставио доказе: да је у Одлуци о шестом допунском буџету општине Косјерић за 2020. годину (позиција 62) и Нацрту Одлуке о буџету општине Косјерић за 2021. годину расходе за услуге социјалне заштите „помоћ у кући“ и „лични пратилац детета“ планирао на економској класификацији 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета; да је плаћање у периоду који је остављен за достављање одазивног извештаја вршено са економске класификације 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета и да је евидентирање извршено на конту 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу. Одговорна лица у потпуности су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду (Докази: *Картица конта 472311 Накнада из буџета за децу и породицу за 2020. годину; Картица конта 244231 за добављача Удружење СОС-КОС за 2020. годину; Налог за књижење број 281 од 01.12.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 01.12.2020. године; Решење за пренос средстава од 01.12.2020. године; Рачун број: 04-1-122/20 и Рачун број: 04-2-123/20 од 30.11.2020. године; Извештај уз рачуне за новембар 2020. године; Уговор о јавној набавци дневних услуга у заједници – помоћ у кући, број: 404-38/2020 од: 21.02.2020. године; Уговор о јавној набавци дневних услуга у заједници – Набавка услуга личних пратилаца деце за школску 2020/2021. годину, број: 404-51/2020. године од 24.09.2020. године; Одлука о шестом допунском буџету Општине Косјерић за 2020. годину, број: 400-134/2020 од 30.11.2020. године; Извод Управе за трезор 281 од 01.12.2020. године; Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Косјерић за 2021. годину из новембра 2020. године).* б) У вези са неправилношћу да је Општинска управа расходе за реализовање програма у области спорта у укупном износу од 287 хиљада динара, погрешно евидентирала на групи конта 423000 Услуге по уговору уместо на групи конта 481000 Дотације невладиним организацијама, субјект ревизије је у одазивном извештају навео и доставио доказе да је расходе за реализовање програма у области спорта Одлуком о буџету општине Косјерић за 2020. годину, планирао на групи 481000 Дотације невладиним организацијама и да је у периоду који је остављен за достављање одазивног извештаја исте извршавао и евидентирао на субаналитичком конту 481911 Дотације спортским омладинским организацијама. Плаћање извршено 10.09.2020. године Спортском савезу (други и трећи квартал) је евидентирано на субаналитичком конту 481911 Дотације

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

спортским омладинским организацијама (Докази: Картица субаналитичког конта 245191 за добављача Спортски савез за 2020. годину, Картица субаналитичког конта 481911 Дотације спортским омладинским организацијама за 2020. годину; Налог за књижење број 54SS; Налог за књижење број 056; Захтев за плаћање и Решење за пренос средстава број 54CC Спортски савез; Извод Управе за трезор број 56, Извод из Одлуке о буџету општине Косјерић за 2020. годину). ц) У вези са неправилношћу да је Општинска управа издатке у износу од 471 хиљаду динара по основу отплате главнице за набављени путнички аутомобил евидентирала на групи 512000 Машине и опрема, уместо на групи 614000 Отплата главнице за финансијски лизинг, субјект ревизије је у Одазивном извештају навео и доставио доказе да је Општина Косјерић поступила у складу са препоруком Институције, на тај начин што је Одлуком о шестом допунском буџету општине Косјерић за 2020. годину издатке за набавку опреме на лизинг планирала, а затим и плаћала и евидентирала на економској класификацији 614111 Отплата главнице за финансијски лизинг, чиме је исправљена неправилност погрешног евидентирања на групи 512000 Машине и опрема, уместо на групи 614000 Отплата главнице за финансијски лизинг. Такође, у Нацрту Одлуке о буџету општине Косјерић за 2021. годину, издатак за лизинг је планиран на групи 614000 Отплата главнице за финансијски лизинг. Одговорна лица општине Косјерић су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду (Докази: Картица субаналитичког конта 614111 Отплата главнице за финансијски лизинг за 2020. годину; Картице субаналитичких конта за 2020. годину, и то: 699999 Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине за добављача ОТП LEASING Србија; 311611 Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима; 311311 Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита; 214111 Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг; Документација у вези плаћања лизинг рате по уговору број 015109, за набавку аутомобила, од 1.12.2020. године, и то: Налог за књижење број 281, Захтев за плаћање и трансфер средстава и Решење за пренос средстава број 281L и Извод Управе за трезор број 281; Обавештење ОТП LEASING Србија о доспелој рати, са обрачуном; Одлука о шестом допунском ребалансу општине Косјерић за 2020. годину, број 400-134/2020 од 30.11.2020. године, са образложењем).

(2) Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић. У вези са неправилношћу да је Предшколска установа „Олга Грбић“ издатке за изведене радове на реконструкцији електромреже у монтажном објекту предшколске установе, у укупном износу од 479 хиљада динара, евидентирала на групи 425000 Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 Зграде и грађевински објекти, субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да Предшколска установа „Олга Грбић“ у току 2020. године није имала плаћања са групе 511000 Зграде и грађевински објекти, да су разумели препоруку Институције и да ће се у наредном периоду придржавати исте како би се смањило ризик од појаве неправилности. Достављено је и Изјашњење одговорног лица Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић, у коме је наведено да су разумели препоруку ДРИ која се односи на утврђене неправилности да се расходи и издаци планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, и да ће у будућем периоду издатке који се односе на адаптацију, санацију или реконструкцију постојећих објеката планирати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у оквиру групе 511000 Зграде и грађевински објекти (Докази: Изјашњење директора Предшколске установе „Олга Грбић“ број Сл/2020 од 25.11.2020. године).

(3) Туристичка организација општине Косјерић. У вези са неправилношћу да је Туристичка организација општине Косјерић издатке за грађевинске радове и набавку опреме на реализацији пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“ у укупном износу од 9.810 хиљада

динара евидентирала на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, субјект ревизије је у одазивном извештају навео и доставио Изјашњење одговорног лица Туристичке организације општине Косјерић, да у току 2020. године, па самим тим и у периоду за достављање одазивног извештаја, није било планираних, ни извршених издатака који би могли бити евидентирани као инвестиционо (капитално) одржавање; да су разумели препоруку Институције и да ће у будућем периоду, како би смањили ризик од појаве неправилности, издатке који се односе на адаптацију, санацију или реконструкцију постојећих објеката планирати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у оквиру класе 500000 Издаци за нефинансијску имовину (Доказ: Изјашњење одговорног лица Туристичке организације општине Косјерић број Сл/2020 од 27.11.2020. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неевидентирање аванса у пословним књигама

2.1.2.1. Опис неправилности

Општина Косјерић није у пословним књигама приказала дате авансе у укупном износу од 129 хиљада динара, а односе се на услугу закупа простора и опремања штанда за учешће на сајму туризма у Београду (Туристичка организација општине Косјерић).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је доставио доказе да је у току 2020. године, аванс евидентиран на конту 123231- Аванси за обављање услуга у износу од 137.472,00 динара и на конту 291213- Плаћени аванси за куповину услуга.

Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду. Мере су предузете након достављања Извештаја ревизије 2020. године (Докази: картица конта 123231; Картица конта 291213; Картица конта 252111- аналитика 060; Картица конта 423323; Налог 013; Налог 023; Предрачун 16/20; Рачун 32/20)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Мање је исказана нефинансијска имовина и извори нефинансијске имовине

2.1.3.1. Опис неправилности

Мање је исказана нефинансијска имовина, као и извори нефинансијске имовине у износу од 9.810 хиљаде динара по основу издатака за грађевинске радове и набавку опреме на реализацији пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“ (Туристичка организација општине Косјерић).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео и уз одазивни извештај доставио доказе да је Туристичка организација општине Косјерић, у току 2020. године спровела ванредни попис како би евидентирала сва улагања у оквиру реализованог пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“. Извештај комисије за ванредни попис је усвојио Управни одбор ТО Косјерић и на основу њега су спроведена потребна књижења на имовини Туристичке организације општине Косјерић. Закључком Општинског већа број 06-53/2020 од 01.12.2020. године усвојен је предлог Одлуке управног одбора ТО Косјерић број 41/20 од 27.11.2020. године и наложено Општинској управи да изврши евидентирање вредности радова на рестаурацији хана у својим пословним књигама будући да је она власник предметне непокретности. Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила

ризик од појаве неправилности у будућем периоду (*Докази: Картица конта за 2020. годину и то: 011125 Остале пословне зграде; 311111 Зграде и грађевински објекти; 011221 Канцеларијска опрема; 011224 Електронска и фотографска опрема; 311112 Опрема; Налог за књижење број 055 од 27.11.2020. године; Налог за књижење број 056 од 1.12.2020. године; Помоћна евиденција основних средстава – Кумулативни преглед по контима за период 1.12-31.12.2020. године; Извештај комисије за ванредни попис од 27.11.2020. године; Одлука Управног одбора ТО општине Косјерић од 27.11.2020. године; Закључак Општинског већа број 06-53/2020 од 1. 12. 2020. године).*

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно исказана нефинансијска имовина у припреми и нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.4.1. Опис неправилности

Више је исказана Нефинансијска имовина у припреми (група 015000) у износу од 186.209 хиљада динара, а за исти износ мање је исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима (група 011000);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У вези са утврђеним неправилностима да Општинска управа након завршених радова на зградама и грађевинским објектима, није извршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако су објекти пуштени у рад и користе се, група 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више је исказана у вредности 186.209 хиљада динара (122.576 хиљаде динара за зграду и станове који се користе од 2016. године и зграду Универзала која користи од 2019. године, 1.520 хиљада динара за зграду Универзала која се користи од 2019. године и пут Радановци који се користи од 2015. године, 35.279 хиљада динара за 12 путева и улица са почетком (појединачно) коришћења од 2009. године, 12.891 хиљада динара водне инфраструктуре која се користи, 10.555 хиљада динара других објеката у припреми (топловод, трим стаза, јавна расвета) и 3.388 хиљада динара – пут Годечево – Варда који се користи од 2011. године) а мање исказана група конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима, субјект ревизије је доставио доказе да је Општинска управа поступила по препоруци Институције, и то: Начелник општинске управе формирао је комисију решењем број 404-45/2019 од 28.02.2020. године која је спровела поступак утврђивања вредности имовине која је се користи. Комисија је сачинила Извештај и исти доставила начелнику Општинске управе који је на основу датог Извештаја сачинио Решење. Више од половине објеката из припреме стављено је у употребу, а с обзиром да се ради о обимном послу и због епидемиолошке ситуације у земљи, комисија ће до краја календарске године извршити отклањање утврђених неправилности у целости. Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду (*Докази: Картице конта за 2020. годину и то: 011115 Остале стамбене зграде; 015111 Стамбени грађевински објекти у припреми; 311111 Зграде и грађевински објекти; 311151 Нефинансијска имовина у припреми; 011125 Остале пословне зграде; 015112 Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми; 011145 Остали саобраћајни објекти; 015113 Саобраћајни објекти у припреми; 011151 Водовод; 015114 Водоводна инфраструктура у припреми; Налог за књижење број 281 од 1.12.2020. године; Извештај Комисије за попис; Записник и документација уз Извештај комисије о попису број 404-45/2020 од 1.12.2020. године; Решење начелника Општинске управе број 404-45/2019 од 1.12.2020. године; Помоћна евиденција основних средстава за 2020. годину; Закључак Општинског већа број 06-53/2020 од 1.12.2020. године; Изјашњење начелника Општинске управе број 400-145/2020 од 2.12.2020. године).*

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.5.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност нематеријалне имовине – уметничке слике, која је у попису Туристичке организације општине Косјерић, а која се налази делом у службеним просторијама Туристичке организације општине Косјерић, а делом у приватној кући директора Туристичке организације општине Косјерић, чија вредност није процењена па нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на билансне позиције у консолидованим финансијским извештајима Општине.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Туристичка организација општине Косјерић је поступила по препоруци и извршила попис и процену вредности уметничких слика из пројеката „Одјеци-живот“ и „Стваралаштво Лизе Марић Крижанић“. Сlike су евидентирани у пословним књигама ТО Косјерић. Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду (*Докази: Картица конта 016121 Књижевна и уметничка дела; Картица конта 311161 Нематеријална имовина; Налог за књижење број 055 од 27.11.2020. године; Записник о извршеном попису и процени вредности уметничких слика из пројеката „Одјеци-Живот и стваралаштво Лизе Марић-Крижанић“ од 25.11.2020. године са рекапитулацијом пописаних слика; Помоћна евиденција основних средстава Туристичке организације – кумулативни преглед по контима за период 1.1.-31.12.2020. године*).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Није приказано учешће у капиталу јавних предузећа

2.1.6.1. Опис неправилности

Општина Косјерић у пословним књигама није приказала учешће у капиталу код јавних предузећа у најмањем износу од 126.594 хиљада динара а која се воде у пословним књигама јавних предузећа (КПП „Елан“ у износу од 81.680 хиљада динара, ЈКП „Градска топлана“ у износу од 19.875 хиљада динара и ЈКП „Дубоко“ у износу од 25.039 хиљада динара).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Општина Косјерић је предузела мере исправљања и доставла одговарајуће доказе. По препоруци, у пословним књигама Општине, евидентирано је учешће у основном капиталу КЈП „Елан“ Ужице, ЈКП „Градска топлана“ Косјерић и ЈКП „Дубоко“ Ужице у укупном износу од 74.874.373,84 динара и то на основу оснивачких аката наведених јавних/комуналних предузећа. У току је поступак усаглашавања учешћа у капиталу ових јавних/комуналних предузећа, општине и Агенције за привредне регистре. Достављено је и Изјашњење председника општине Косјерић у коме је наведено да ће након завршетка усаглашавања, Институцији бити достављена сва потребна документација, као доказ да је процес усаглашавања завршен. Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду. (*Картице конта за 2020. годину, и то: 111911 Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама: 311411 Дугорочна домаћа финансијска имовина; Налог за књижење број 276 од 26.11.2020. године; Одлука о оснивању Јавно комуналног предузећа „Градска топлана“ Косјерић број 01-29/13 од 19.3.2013. године; Уговор о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне депоније „Дубоко“ Ужице из 2005. године; Уговор о оснивању ЈКП Дубоко Ужице из 2019. године; Спецификација капитала ЈКП Дубоко из 2020. године; Допис ЈКП Градска топлана од 26.11.2020. године; Одлука о*

оснивању КЈП „Елан“; Допис КЈП „Елан“ од 1.12.2020. године – усаглашавање капитала; Изјашњење председника општине Косјерић број 400-145/2020 од 2.12.2020. године)

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Мање су исказана краткорочна потраживања

2.1.7.1. Опис неправилности

Општина Косјерић мање је исказала краткорочна потраживања у износу од 116.873 хиљаде динара на име пореских потраживања из Локалне пореске администрације.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У вези са утврђеним неправилностима да Општина Косјерић у пословним књигама није евидентирала краткорочна пореска потраживања и то: порез на земљиште у износу од 2.244 хиљаде динара, порез од обвезника који не воде пословне књиге у износу од 41.485 хиљаде динара, порез од обвезника који воде пословне књиге у износу од 34.703 хиљаде динара, комуналну таксу за истицање и исписивање фирме на пословном простору на објектима и просторима који припадају ЈЛС у износу од 38.441 хиљада динара и посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 57 хиљада динара, субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је извршена евиденција краткорочних пореских потраживања у пословним књигама, а на основу Извештаја локалне пореске администрације Косјерић о стању на рачунима обвезника по рачунима. Мере за отклањање неправилности су предузете након достављања извештаја ревизије и на тај начин смањен је ризик за њихово појављивање у будућем периоду (*Докази: Картице конта за 2020. годину и то: 122198 Остала краткорочна потраживања; 122132 Потраживања за затезне камате; 291311 Обрачунати ненаплаћени приходи; Налог за књижење број 275 од 25.11.2020. године; Извештај Одсека за локалну пореску администрацију од 19.11.2020. године о стањима на рачунима обвезника по рачунима*).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Мање исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.8.1. Опис неправилности

Мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 22.322 хиљада динара, колико износе банкарске гаранције и менице узете у поступцима јавних набавки.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Општина Косјерић је предузела мере исправљања и доставила одговарајуће доказе. На основу препоруке Институције, пописане су банкарске гаранције од стране Службеника за јавне набавке, достављене Одељењу за привреду, локално-економски развој, финансије и буџет и евидентирани на одговарајућим контима класе 351000 Ванбилансна актива и 352000 Ванбилансна пасива. Општина Косјерић је исправила неправилност и менице и банкарске гаранције које су узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења евидентирала у својим пословним књигама (ванбилансно). Банкарске гаранције којима је протекао рок важења су враћене издаваоцима истих (*Докази: Попис средстава финансијског обезбеђења у поступцима јавних набавки број сл/2020 од 24.11.2020. године са прилозима; Картице субаналитичких конта за 2020. годину и то: 351141 Авали и друге гаранције и 352141 Обавезе за авале и остале гаранције; Налог за књижење број 274 од 24.11.2020. године*).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. (а) Неправилност код система интерних контрола

2.1.9.1. (а) Опис неправилности

Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- 1.1. Општина Косјерић није у потпуности уредила вођење евиденције за објекте, земљиште и шуме код Општинске управе;
- 1.2. није донео следећа интерна акта Правилник о поклонима са протоколарном наменом, Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију;
- 1.3. није донет интерни акт за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће, као органа општине, којим би била уређена питања накнада трошкова службених путовања у земљи и иностранству;

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- 2.1. Руководство општине Косјерић није усвојило Стратегију за управљање ризиком.

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- 3.1. није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС);
- 3.2. није донет интерни акт за евидентирање односно искњижавање Имовине у припреми;
- 3.3. Пословне књиге Општинске управе нису свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању променама на имовини;
- 3.4. Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације јер није испоштована економска класификација;
- 3.5. мањи део расхода је планиран, плаћен и евидентиран на погрешном субаналитичком конту, па је најмање 9.942 хиљаде динара евидентирано на субаналитичком конту 425219 - Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, уместо на субаналитичком конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката;
- 3.6. није у потпуности звршен упис права јавне својине, није усклађена евиденција Општине са Јавном евиденцијом непокретности, није извршена промена намене пољопривредног и шумског земљишта и нису решени сви имовинско правни односи на непокретној имовини која се води у пословним књигама општине;
- 3.7. није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала средства по основу издатака за грађевинске радове и набавку опреме на реализацији пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“;
- 3.8. нису евидентирани банкарске гаранције и менице које су у поступцима јавних набавки преузете од понуђача као средство обезбеђења;
- 3.9. Поједина јавна предузећа и јавна комунална предузећа, чији је оснивач Општина Косјерић, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре.

(4) Информисање и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- 4.1. део зграда, грађевинских објеката и земљишта није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност Биланса стања;
- 4.2. нису евидентирани краткорочна потраживања у износу од 116.873 хиљада динара на име пореских потраживања;
- 4.3. директни и индиректни корисници нису вршили усаглашавање са дужницима и повериоцима;
- 4.4. софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја (Подаци за Образац 1 се уносе

из закључних листова директних и индиректних корисника, ручно).

2.1.9.2. (а) Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Општина Косјерић је предузела следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

(1) код контролног окружења

1.1. Општина Косјерић је Правилником о евиденцији непокретности у јавној својини општине који је донет на седници Општинског већа општине Косјерић 27. новембра 2020. године, уредила садржину и начин вођења евиденције о непокретностима у јавној својини, као обавезе и надлежности органа управе, јавних предузећа чији је оснивач Општина, органа месне заједнице и осталих корисника непокретности у јавној својини у вези обавезе вођења евиденције о непокретностима у јавној својини Општине утврђене Законом о јавној својини (Доказ: Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине број 463-5/2020 од 27.11.2020. године - достављени уз тачку 9.3.2 одазивног извештаја);

1.2. Поступајући по препоруци Институције, Општина Косјерић је на седници Општинског већа 20. новембра 2020. године, донела Правилник о протоколарним и пригодним поклонима и Правилник о коришћењу средстава репрезентације. Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду (Правилник о протоколарним и пригодним поклонима број 40-01/2020 од 20.11.2020. године и Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 40-02/2020 од 20.11.2020. године);

1.3. Поступајући по препоруци Институције, општина Косјерић је на седници Општинског већа 20. новембра 2020. године, донела Правилник о службеним путовањима. Одговорна лица су предузела одговарајуће мере како би се отклониле неправилности установљене у току ревизије и тако смањио ризик за њихово појављивање у будућем периоду (Доказ: Правилник о службеним путовањима број 40-3/2020 од 20.11.2020. године).

(2) код управљања ризицима

2.1. Одговорна лица општине Косјерић су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду, тако што су, поступајући по препоруци Институције, израдили Стратегију управљања ризицима општине Косјерић, и исту усвојила на седници Општинског већа 29.10.2020. године (Докази: Стратегија управљања ризицима општине Косјерић из октобра 2020. године; Закључак Општинског већа број 06-46/2020 од 29.10.2020. године).

(3) код контролних активности

3.1. Исказана мера исправљања описана је код тачке 11. одазивног извештаја (Докази: Изјашњење директора Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић број Сл./2020 од 25.11.2020. године; извод управе за трезор број 74 од 11.08.2017. године; извод Управе за трезор број 75 од 18.08.2017. године; Извод отворених ставки од 4.11.2019. године; Опомена ЈП ЕПС, Огранак ЕПС Снабдевање Београд од 31.7.2020. године, Приговори упућени Електропривреди Србије од 14.8.2020. године - достављени код тачке тачке 11. одазивног извештаја);

3.2. Општина Косјерић је Правилником о евиденцији непокретности у јавној својини општине који је донет на седници Општинског већа општине Косјерић 27. новембра 2020. године, уредила садржину и начин вођења евиденције о непокретностима у јавној својини, као обавезе и надлежности органа управе, јавних предузећа чији је оснивач Општина, органа месне заједнице и осталих корисника непокретности у јавној својини у вези обавезе вођења евиденције о непокретностима у јавној својини Општине утврђене Законом о јавној својини (Доказ: Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине број 463-5/2020 од 27.11.2020. године);

3.3. Дана 27.10.2020. године Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић доставила је захтев Општинској управи за измену апропријација које се односи на планирање и

извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања. За сваки извор финансирања образложено је за коју сврху су средства утрошена и са које економске класификације. Скуштина општине Косјерић, на седници одржаној 30.11.2020. године донела је Одлуку о шестом допунском буџету Општине Косјерић за 2020. годину, број 400-134/2020, и одобрила тражену измену. Промене у буџету унете су у Финансијски план Предшколске установе за 2020. годину (Докази: Одлука о шестом допунском буџету Општине Косјерић за 2020. годину са образложењем; Сагласност Предшколске установе „Олга Грбић“ за измену апропријација од 26.10.2020. године);

3.4. Предузета мера исправљања је описана код тачке 1 одазивног извештаја (Докази: Картица конта 472311 Накнада из буџета за децу и породицу за 2020. годину; Картица конта 244231 за добављача Удружење СОС-КОС за 2020. годину; Налог за књижење број 281 од 01.12.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 01.12.2020. године; Решење за пренос средстава од 01.12.2020. године; Рачун број: 04-1-122/20 и Рачун број: 04-2-123/20 од 30.11.2020. године; Извештај уз рачуне за новембар 2020. године; Уговор о јавној набавци дневних услуга у заједници – помоћ у кући, број: 404-38/2020 од: 21.02.2020. године; Уговор о јавној набавци дневних услуга у заједници – Набавка услуга личних пратилаца деце за школску 2020/2021. годину, број: 404-51/2020. године од 24.09.2020. године; Одлука о шестом допунском буџету Општине Косјерић за 2020. годину, број: 400-134/2020 од 30.11.2020. године; Извод Управе за трезор 281 од 01.12.2020. године; Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Косјерић за 2021. годину из новембра 2020. године; Изјашњење директора Предшколске установе „Олга Грбић“ број Сл/2020 од 25.11.2020. године; Картица субаналитичког конта 614111 Отплата главнице за финансијски лизинг за 2020. годину; Картице субаналитичких конта за 2020. годину, и то: 699999 Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине за добављача ОТП LEASING Србија; 311611 Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима; 311311 Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита; 214111 Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг; Документација у вези плаћања лизинг рате по уговору број 015109, за набавку аутомобила, од 1.12.2020. године, и то: Налог за књижење број 281, Захтев за плаћање и трансфер средстава и Решење за пренос средстава број 281L и Извод Управе за трезор број 281; Обавештење ОТП LEASING Србија о доспелој рати, са обрачуном; Одлука о шестом допунском буџету општине Косјерић за 2020. годину, број 400-134/2020 од 30.11.2020. године, са образложењем - докази приложени код тачке 1 одазивног извештаја);

3.5. Субјект ревизије је доставио доказе да је набавку услуга за рад грејдера на равнању путева у месној заједници Сеча Река, у 2020. години, евидентирао на субаналитичком конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката (Докази: Картица конта 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2020. годину; Захтев за плаћање и трансфер средстава и Решење за пренос средстава број 202D; Налог за књижење број 202; Извод управе за трезор број 202; Рачун број FU20-385-39 са прилозима; Уговор број 404-63/2020 од 19.6.2020. године);

3.6. Субјект ревизије је доставио доказе да је предузео мере исправљања на отклањању утврђених неправилности у вези уписа права јавне својине Општине Косјерић, тако што је 30.11.2020. године Републичком геодетском заводу - Служби за катастар непокретности Косјерић, поднео Захтев за упис права јавне својине општине Косјерић и Захтев за промену података о начину коришћења земљишта. Захтев за упис права јавне својине се односи на непокретности за које је општина Косјерић у евиденцији Републичког геодетског завода уписана као корисник, односно држалац непокретности које су у државној својини Републике Србије. Захтев за промену података о начину коришћења земљишта се односи на више некатегорисаних путева, за које је потребно извршити пренамену из пољопривредног,

односно шумског, у грађевинско земљиште (*Докази: Поднесак број 463-6/2020 од 30.11.2020. године; Поднесак број 463-7/2020 од 30.11.2020. године; са табеларним прегледом непокретности*);

3.7. У вези неправилности да није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала средства по основу издатака за грађевинске радове и набавку опреме на реализацији пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“, субјект ревизије је доставио доказе да је *Туристичка организација општине Косјерић*, у току 2020. године спровела ванредни попис како би евидентирала сва улагања у оквиру реализованог пројекта „Рестаурација старог хана у Косјерићу и адаптација у визиторски центар са сталном изложбом о историји Косјерића“. Извештај комисије за ванредни попис је усвојио Управни одбор Туристичке организације Општине Косјерић и на основу њега су спроведена потребна књижења на имовини Туристичке организације Општине Косјерић.

Закључком Општинског већа број 06-53/2020 од 01.12.2020. године усвојен је предлог Одлуке управног одбора Туристичке организације Општине Косјерић број 41/20 од 27.11.2020. године и наложено Општинској управи да изврши евидентирање вредности радова на рестаурацији хана у својим пословним књигама будући да је она власник предметне непокретности. Одговорна лица су предузела мере исправљања и тако смањила ризик од појаве неправилности у будућем периоду (*Докази: Картица конта 011125; Картица конта 311111; Картица конта 011221; Картица конта 011224; Картица конта 311112; Налог за књижење број 055; Налог за књижење број 056; Помоћна евиденција ОС; Извештај комисије за ванредни попис; Одлука Управног одбора ТО Косјерић; Закључак Општинског већа број 06-53/20; докази су приложени код тачке 3 одазивног извештаја*);

3.8. На основу препоруке Институције, пописане су банкарске гаранције од стране службеника за јавне набавке, достављене Одељењу за привреду, локално-економски развој, финансије и буџет и евидентирани на одговарајућим контима класе 351000 Ванбилансна актива и 352000 Ванбилансна пасива. Општина Косјерић је исправила неправилност и менице и банкарске гаранције које су узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења евидентирала у својим пословним књигама (ванбилансо). Банкарске гаранције којима је протекао рок важења су враћене издаваоцима истих (*Докази: Попис средстава финансијског обезбеђења у поступцима јавних набавки број сл/2020 од 24.11.2020. године са прилозима; Картице субаналитичких конта за 2020. годину и то: 351141 Авали и друге гаранције и 352141 Обавезе за авале и остале гаранције; Налог за књижење број 274 од 24.11.2020. године – докази су приложени код тачке 8 одазивног извештаја*);

3.9. У вези са неправилношћу да поједина јавна предузећа и јавна комунална предузећа, чији је оснивач Општина Косјерић, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре, субјект ревизије је доставио доказе да је наведену неправилност исправио. Опис мере исправљања, наведен је код тачке 6. одазивног извештаја (тачка 2.1.6.2. Опис мера исправљања овог Извештаја) (*Докази: Картице конта за 2020. годину, и то: 111911 Учесће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама: 311411 Дугорочна домаћа финансијска имовина; Налог за књижење број 276 од 26.11.2020. године; Одлука о оснивању Јавно комуналног предузећа „Градска топлана“ Косјерић број 01-29/13 од 19.3.2013. године; Уговор о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне депоније „Дубоко“ Ужице из 2005. године; Уговор о оснивању ЈКП Дубоко Ужице из 2019. године; Спецификација капитала ЈКП Дубоко из 2020. године; Допис ЈКП Градска топлана од 26.11.2020. године; Одлука о оснивању КЈП „Елан“; Допис КЈП „Елан“ од 1.12.2020. године – усаглашавање капитала; Изјашњење председника општине Косјерић број 400-145/2020 од 2.12.2020. године - докази су приложени код тачке 6 одазивног извештаја*).

(4) Информисање и комуникација

4.1. У вези са неправилношћу да део зграда, грађевинских објеката и земљишта није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност Биланса стања, субјект ревизије је доставио доказе да је отпочео са отклањањем неправилности. Опис мере исправљања, наведен је код тачке 12. одазивног извештаја (тачка 2.1.12.2 Опис мера исправљања овог Извештаја) (Докази: Изјашњење Начелника Општинске управе број 400-145/2020 од 2.12.2020. године; Решење начелника општинске управе о образовању комисије за попис, број 404-102/2020 од 01.12.2020. године - докази су приложени код тачке 12 одазивног извештаја);

4.2. У вези са неправилношћу да нису евидентирана краткорочна потраживања у износу од 116.873 хиљада динара на име пореских потраживања, субјект ревизије је доставио доказе да је отклонио неправилност. Опис мере исправљања, наведен је код тачке 7. одазивног извештаја (тачка 2.1.7.2 Опис мера исправљања овог Извештаја) (Докази: Картице конта за 2020. годину и то: 122198 Остала краткорочна потраживања; 122132 Потраживања за затезне камате; 291311 Обрачунати ненаплаћени приходи; Налог за књижење број 275 од 25.11.2020. године; Извештај Одсека за локалну пореску администрацију од 19.11.2020. године о стањима на рачунима обвезника по рачунима, докази су приложени код тачке 7 одазивног извештаја);

4.3. Субјект ревизије је доставио доказе да је започео са отклањањем неправилности, у вези неусаглашености обавеза према добављачима. Опис мере исправљања, наведен је код тачке 11 одазивног извештаја (тачка 2.1.11.2 Опис мера исправљања овог Извештаја). У достављеном Изјашњењу одговорног лица Предшколске установе од 25.11.2020. године је наведено да су одговорна лица разумела препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности код усаглашавања обавеза према добављачима и да ће у будућем периоду вршити упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора и да ће доказе накнадно доставити у задатом року (Докази: Изјашњење директора Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић број Сл/2020 од 25.11.2020. године, доказ је приложен код тачке 11 одазивног извештаја);

4.4. У вези са утврђеном неправилношћу да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја, одговорна лица су предузела потребне мере како би исправили утврђене неправилности. Општинска управа општине Косјерић је за куповину софтвера „Саветник“, са Заводом за унапређење пословања доо Београд, закључила Уговор о купопродаји новог софтвера који је прилагођен најновијим законима, а пре свега Закону о буџетском систему. Главна предност програма је да нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Неће се више уносити ручно подаци из закључних листова директних и индиректних корисника пошто корисник може своје унете податке архивирати и електронском поштом послати у трезор, где се ти подаци могу дописати у одговарајуће базе података у посебној опцији програма. Из тако формираних збирних база могу се штампати сви потребни извештаји: по сваком посебном органу или збирно, на изабраном нивоу (глава, раздео) и тако смањила ризик од појаве неправилности током рада у будућем периоду. Нацрт буџета општине Косјерић за 2021. годину израђен је у новом програму Саветник и због потребе јавне расправе објављен на сајту Општине Косјерић (Докази: Уговор о купопродаји програма „Саветник“, број 400-106/2020 од 3.9.2020. године; Нацрт Одлуке о буџету општине Косјерић за 2021. годину из новембра 2020. године).

2.1.9.3. (а) Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.9. (б) Неправилности везане за интерну ревизију

2.1.9.1. (б) Опис неправилности

(5) *Праћење и процена система.*

Општина Косјерић није успоставила интерну ревизију, иако је Правилником о систематизацији и организацији радних места у општинској управи општине Косјерић, систематизовано радно место Интерни ревизор.

2.1.9.2. (б) Исказане мере исправљања

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навела и доставила Изјашњења да су разумели препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности код успостављања интерне ревизије, да ће након усвајања кадровског плана општине Косјерић у коме ће бити планирано место интерног ревизора, а након ступања на снагу истог, општина Косјерић од надлежног Министарства тражити сагласност за додатно ново запослење (*Докази: Изјашњење Председника општине и начелника Општинске управе број 400-145/2020 од 2.12.2020. године*).

У одазивном извештају је наведено да су за предузимање мера исправљања одговорни председник општине и начелник Општинске управе.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања: 25. децембар 2020. године начелник Општинске управе ће донети Кадровски план, а током јануара 2021. године биће послат захтев за сагласност надлежном Министарству.

2.1.9.3. (б) 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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Пропусти код Обрасца 5

2.1.10.1. Опис неправилности

У колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису попуњени подаци у колони 4 - износ планираних прихода и примања, као и износ расхода и издатака у висини одобрене апропријације (*Туристичка организација општине Косјерић; Народна библиотека „Сретен Марић“ и све месне заједнице*).

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће приликом израде финансијских извештаја за 2020. годину, Образац 5 бити попуњен у складу са препоруком чиме ће бити смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Достављена су и Изјашњења одговорних лица Туристичке организације општине Косјерић, Народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић и Руководиоца Одељења за привреду ЛЕР, финансије и буџет (*Докази: Изјашњење директора Туристичке организације општине Косјерић број Сл./2020 од 27.11.2020. године; Изјашњење директора Народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић број 0502-45-1/20 од 30.11.2020. године и Изјашњење Руководиоца Одељења за привреду ЛЕР, финансије и буџет број 400-145/2020 од 27.10.2020. године*).

У одазивном извештају је наведено да су за предузимање мера исправљања одговорни: за Туристичку организацију општине Косјерић - директор Туристичке организације општине Косјерић; за Народну библиотеку „Сретен Марић“ Косјерић - директор Народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић и за месне заједнице - Руководилац Одељења за привреду, ЛЕР, финансије и буџет.

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

Период у ком се планира предузимање мера исправљања је 28. фебруар 2021. године, као крајњи датум периода.

2.1.10.3. 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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11. Неусаглашеност обавеза према добављачима

2.1.11.1. Опис неправилности

Обавезе према добављачима у земљи нису усаглашене у износу од 95 хиљада динара (Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је доставио доказе да је Предшколска установа „Олга Грбић“ извршила делимично уклађивање података са добављачем ЕПС Снабдевање (извршена је корекција почетног стања у 2020. години за износ рачуна за 12/2019 и камате за 2019. годину). Остао је неусаглашен износ од 7.678,77 динара из 2017. године. Више пута током 2019. и 2020. године Предшколска установа је добављачу ЕПС Снабдевање достављала доказе о уплатама. У Изјашњењу одговорног лица Предшколске установе од 25.11.2020. године је наведено да су одговорна лица разумела препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности код усаглашавања обавеза према добављачима и да ће у будућем периоду вршити упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора и да ће доказе накнадно доставити у задатом року (Докази: Изјашњење директора Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић број Сл/2020 од 25.11.2020. године; Изводи Управе за трезор број 74 и 75 из 2017. године; Извод отворених ставки са стањем на дан 30.9.2019. године; Приговор Предшколске установе „Олга Грбић“ упућени Електропривреди Србије, ЕПС Снабдевање дана 14.8.2020. године)

У одазивном извештају је наведено да је за предузимање мера исправљања одговоран директор Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић.

Период у ком се планира предузимање мера исправљања је 25. јануар 2021. године, као крајњи датум периода.

2.1.11.3. 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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12. Пропусти и неправилности код пописа

2.1.12.1. Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то:

Директни корисници:

- (1) Нису пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладили помоћне књиге и евиденција са главном књигом;
- (2) Нису пописали и нису утврдили стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима, а које се воде у пословним књигама у укупном износу од 742.743 хиљаде динара, није пописала део непокретне имовине укупне књиговодствене вредности од 519.750 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2019. године;
- (3) Комисија није евидентирала промене на имовини, односно оштећењу са уоченим примедбама;

- (4) Комисије за попис нису сачиниле посебне пописне листе за имовину која налази код других правних субјеката, на основу веродостојне исправе, нити је те пописне листе доставила корисницима;
- (5) Пописне листе Комисије за попис основних средстава – непокретности Општине Косјерић не садржи: стварно и књиговодствено стање целокупне имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- (6) Комисија за попис финансијске имовине није извршила попис меница и банкарских гаранција које су примљене као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки.

Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић:

- (1) Комисија за попис није утврдила стварне количине имовине, која се пописује мерењем, бројањем, ближе описала пописану имовину и унела те податке у пописну листу, већ је користила постојећи Преглед основних средстава који се води у електронском облику, није утврдила натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- (2) Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Предшколске установе, није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља том правном лицу;
- (3) Предшколска установа води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о основним средствима (јединица мере за поједине непокретност је комад, не садржи катастарску парцелу на којој се непокретности налази, не садржи основ коришћења непокретности).

Народна библиотека „Сретен Марић“ Косјерић

- (1) Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Народне библиотеке, није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља том правном лицу;
- (2) Библиотека води помоћне књиге и евиденције, које не представљају свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, и којима нису обезбеђени детаљни подаци о основним средствима.

Туристичка организација општине Косјерић

- (1) Извештаји о извршеном попису Комисије за попис финансијске имовине и Комисије за попис нефинансијске имовине не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- (2) Попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Туристичке организације, није извршен, нити је сачињена посебна пописна листа која се доставља том правном лицу;
- (3) Туристичка организација општине Косјерић не води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, у којима су обезбеђени детаљни подаци о свим основним средствима, уместо помоћне књиге основних средстава у програму који води пословне књиге постоји Преглед основних средстава Основна средства немају инвентарске бројеве и за основна средства се не издају реверси;
- (4) Туристичка организација општине Косјерић не води пословне књиге као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, јер није евидентирала уметничке слике које користи нити је извршила процену њихове вредности, од којих се неке налазе у приватном поседу директора.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Директни корисници. Субјект ревизије је у одазивном извештају навео и доставио Изјашњење одговорног лица, да су разумели препоруку Институције која се односи на

утврђене неправилности код пописа за 2019. годину, да ће у потпуности предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2020. годину односно пре израде сета финансијских извештаја за 2020. годину, и да ће доказе доставити накнадно у задатом року. Даље је у одазивном извештају наведено: (1) да ће се пре пописа имовине и обавеза ускладити помоћне књиге и евиденције са главном књигом; (2) Решењем начелника Општинске управе о образовању комисије за попис број 404-102/2020 од 01.12.2020. године, образована је Комисија за попис имовине за 2020. годину која ће пописати целокупну имовину општине; (3) Комисија образована истим Решењем ће евидентирати све промене на имовини; (4) Комисија образована истим Решењем ће евидентирати сву имовину која се налази код других правних субјеката и пописне листе ће доставити корисницима предметне имовине; (5) Комисија образована истим Решењем ће утврдити стварно и књиговодствено стање целокупне имовине, као и разлике и узроке неслагања; (6) Комисија образована истим Решењем ће пописати менице и банкарске гаранције примљене као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки (*Докази: Изјашњење Начелника Општинске управе број 400-145/2020 од 2.12.2020. године; Решење начелника општинске управе о образовању комисије за попис, број 404-102/2020 од 01.12.2020. године*).

У одазивном извештају је наведено да је за предузимање мера исправљања одговоран *Начелник општинске управе*.

Период у ком се планира предузимање мера исправљања је 25. фебруар 2021. године, као крајњи датум до када ће Централна пописна комисија сачинити Коначан извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2020. године, са предлогом решења.

Предшколска установа „Олга Грбић“ Косјерић. Субјект ревизије је у одазивном извештају навео и доставио Изјашњење одговорног лица Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић, да су разумели препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности код пописа за 2019. годину, да ће у потпуности предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2020. годину, односно пре израде сета финансијских извештаја за 2020. годину, и да ће доказе доставити накнадно у задатом року. Даље је у одазивном извештају наведено да ће: (1) Комисија образована Решењем директора Предшколске установе од 01.12.2020. године утврдити стварно стање, утврдити разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (2) Предшколска установа приликом спровођења пописа на дан 31.12.2020. године сачинити посебну пописну листу за основна средства других правних лица која се налазе на коришћењу код Предшколске установе и истим доставити посебне пописне листе; (3) Предшколска установа у наредном периоду отклонити све неправилности тако што ће се у помоћној књизи основних средстава, односно картицама основних средстава детаљно описати сва евидентирана основна средства (*Докази: Изјашњење директора Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић број Сл/2020 од 30.11.2020. године; Извод из листа непокретности број 927; Картица основног средства - конто 011131 Објекти за потребе образовања од 2.12.2020. године*).

У одазивном извештају је наведено да је за предузимање мера исправљања одговоран директор Предшколске установе „Олга Грбић“ Косјерић.

Период у ком се планира предузимање мера исправљања је 25. јануар 2021. године, као крајњи датум периода.

Народна библиотека „Сретен Марић“ Косјерић. Субјект ревизије је у одазивном извештају навео и доставио Изјашњење одговорног лица Народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић, да су разумели препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности код пописа за 2019. годину, да ће у потпуности предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2020. годину, односно пре израде сета финансијских извештаја за 2020. годину, и да ће доказе доставити

накнадно у задатом року. Даље је у одазивном извештају наведено да ће: (1) Библиотека приликом спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2020. године сачинити посебну пописну листу за основна средства других правних лица која се налазе на коришћењу код Библиотеке и истим доставити посебне пописне листе; (2) Библиотека приликом спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2020. године исправити уочену грешку и водити помоћне књиге и евиденције у складу чл. 9. став 1. и чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (Доказ: Изјашњење директора Народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић број 0502-45/20 од 30.11.2020. године).

У одазивном извештају је наведено да је за предузимање мера исправљања одговоран директор Народне библиотеке „Сретен Марић“ Косјерић.

Период у ком се планира предузимање мера исправљања је до 25. јануара 2021. године, као крајњи датум периода.

Туристичка организација општине Косјерић. Субјект ревизије је у одазивном извештају навео и доставио Изјашњење одговорног лица Туристичке организације општине Косјерић да су разумели препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности код пописа за 2019. годину, да ће у потпуности предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2020. годину, односно пре израде сета финансијских извештаја за 2020. годину, и да ће доказе доставити накнадно у задатом року. Даље је у одазивном извештају наведено: (1) Решењем директора Туристичке организације општине Косјерић, о образовању комисије за попис, број 42/2020 од 1.12.2020. године образована је Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године која ће пописати целокупну имовину и обавезе, утврдити разлике између стварног и књиговодственог стања; (2) Комисија образована истим решењем ће пописати имовину других правних лица који се налазе код Туристичке организације општине Косјерић, сачинити посебну пописну листу и доставити је власнику имовине; (3) Туристичка организација општине Косјерић ће у наредном периоду отклонити све неправилности које се односе на помоћне књиге основних средстава, евидентираће целокупна основна средства и доделити им инвентарске бројеве и у будућем периоду ће основна средства издавати уз реверсе; (4) Неправилност да Туристичка организација Косјерић не води пословне књиге као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, јер није евидентирала уметничке слике које користи нити је извршила процену њихове вредности, од којих се неке налазе у приватном поседу директора је отклоњена. Опис мера исправљања је наведен код тачке 5 одазивног извештаја (тачка 2.1.5.2. Исказане мере исправљања овог извештаја) (Докази: Изјашњење директора Туристичке организације општине Косјерић број 400-145/2020 од 2.12.2020. године и Решење о образовању Комисије за попис број 404-102/2020 од 1.12.2020. године; Докази за подтачку (4): Картица конта 016121 Књижевна и уметничка дела; Картица конта 311161 Нематеријална имовина; Налог за књижење број 055 од 27.11.2020. године; Записник о извршеном попису и процени вредности уметничких слика из пројекта „Одјеци-Живот и стваралаштво Лизе Марић-Крижанић“ од 25.11.2020. године са рекапитулацијом пописаних слика; Помоћна евиденција основних средстава Туристичке организације – кумулативни преглед по контима за период 1.1.-31.12.2020. године – докази за подтачку (4) приложени код тачке 5 одазивног извештаја).

У одазивном извештају је наведено да је за предузимање мера исправљања одговоран директор Туристичке организације општине Косјерић.

Период у ком се планира предузимање мера исправљања је датум сачињавања извештаја о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2020. године, а најкасније до 25. јануара 2021. године.

2.1.12.3. 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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.13. Неправилности код евиденција имовине у пословним књигама општине

2.1.13.1. Опис неправилности

У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (3.3.2) није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења за најмање 3.819 јединица непокретности и то:

- 1) 1.928 јединица зграда и грађевинских објеката, укупне површине 5,297.594 м² за које је установљено право јавне својине, а није извршена процена књиговодствене вредности није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што утиче на истинитост и објективност биланса стања;
- 2) 1.891 јединица земљишта за које није извршена процена књиговодствене вредности и за које је у Катастру непокретности уписано право јавне својине Општине Косјерић а које нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте, што утиче на истинитост и објективност биланса стања.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Општина Косјерић је предузела мере исправљања и доставила одговарајуће доказе. Општина Косјерић је поднела захтев Служби за катастар непокретности Косјерић за упис права јавне својине општине Косјерић број 463-6/2020 од 30.11.2020. године. Достављено је и Изјашњење одговорног лица, да су разумели препоруку Институције која се односи на утврђене неправилности код исказивања вредности имовине на којој општина Косјерић има право својине и право коришћења и да ће Општина Косјерић ангажовати овлашћене проценитеље и вештаке одговарајућих струка за процену вредности зграда, грађевинских објеката и земљишта (*Докази: Изјашњење начелника Општинске управе број 400-145/2020 од 2.12.2020. године и Поднесак број 463-6/2020 од 30.11.2020. године и Поднесак број 463-7/2020 од 30.11.2020. године са табеларним прегледом непокретности, који су приложени уз тачку 9.3.6. одазивног извештаја*).

У одазивном извештају је наведено да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник Општинске управе.

Период у ком се планира предузимање мера исправљања је две године.

2.1.13.3. 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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

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

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

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова 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
25. децембар 2020. године

Достављено:

- Општини Косјерић и
- Архиви