



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ МЕДВЕЂА**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета  
општине Медвеђа за 2019. годину

**Број: 400-160/2020-04/33  
Београд, 25. децембар 2020. године**

**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
2.1 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Нетачно исказани приходи .....	4
2.1.2 Нетачно исказани расходи .....	5
2.1.3 Неправилна економска класификација .....	6
2.1.4 Неправилна организациона класификација.....	9
2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	10
2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме .....	10
2.1.7 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме .....	11
2.1.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми .....	11
2.1.9 Неправилно исказана вредност домаћих акција и капитала.....	12
2.1.10 Неправилно исказано стање на жиро и текућим рачунима .....	12
2.1.11 Неправилно исказана вредност потраживања.....	12
2.1.12 Неправилно исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци .....	13
2.1.13 Неправилно исказана вредност обавеза.....	13
2.1.14 Неправилно исказана нефинансијска имовина у сталним средствима .....	14
2.1.15 Неправилно исказан вишак прихода и примања – суфицит.....	15
2.1.16 Неправилно исказан нераспоређени вишак прихода и примања.....	15
2.1.17 Неправилно евидентирање нефинансијске имовине и обавеза .....	15
2.1.18 Неправилно исказана ванбилансна евиденција .....	17
2.1.19. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола .....	18
2.1.20 Извештај о капиталним издацима и примањима .....	20
2.1.21 Извештај о новчаним токовима .....	21
2.1.22 Извештај о извршењу буџета.....	21
2.1.23 Годишњи извештај о учинку програма.....	22
2.1.24 Попис имовине и обавеза .....	22
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>22</b>

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Медвеђа за 2019. годину број 400-160/2020-04/22 од 9. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима.

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 1<sup>1</sup>

##### 2.1.1 Нетачно исказани приходи

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Приходи буџета општине Медвеђа:

(1) мање су исказани и евидентирани у износу од 1.281 хиљаде динара, за донације и помоћи од међународних организација остварене на подрачуну SWISS PRO за Пројекат „Саветодавна служба“;

(2) исказани су у консолидованим финансијским извештајима, а нису евидентирани у пословним књигама у укупном износу од 5.097 хиљада динара за приходе остварене на подрачунима Street workout park у износу од 2.898 хиљада динара по основу трансфера од других нивоа власти, Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 875 хиљада динара по основу трансфера од других нивоа власти и Имовина на чување у износу од 1.324 хиљаде динара по основу прихода од продаје добара и услуга.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

(1) У одазивном периоду донатор UNOPS SWISS PRO извршио је уплату друге транше за пројекат „Да кликнемо заједно“, по уговору број 095-1/2019 од 22.11.2019. године, на рачун буџета општине Медвеђа. Наредног дана је извршено евидентирање прихода кроз уплатни рачун 732151 – Текуће донације од међународних организација и послато је обавештење о евидентирању јавног прихода преко уплатног рачуна Управи за трезор.

(2) Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину планирани су приходи за подрачун Имовина на чување, као и расходи за исти, чиме је створен основ за правилно евидентирање предметних прихода у пословним књигама. Што се тиче Општинског штаба за збрињавање и прихват избеглица, општини Медвеђа није достављен план и програм рада Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије за 2021. годину за општину Медвеђа, тако да у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину нисмо могли сагледати приходе по овом основу, али по достављању плана и програма за 2021. годину од стране Комесаријата, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину исти ће бити сагледани, а самим тим и правилно евидентирани у пословним књигама општине Медвеђа.

Докази: картица конта 732151–Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, извод број 241 и 242, налог за књижење број 241 и 242, обавештење о евидентирању јавног прихода преко уплатног рачуна број 03-21/2020 од 18.11.2020.године; Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину; налог за књижење број 254, картица конта 742152–Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, изводи од броја 1 до 59 подрачуна Имовина на чување.

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

---

<sup>1</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

## **2.1.2 Нетачно исказани расходи**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Расходи буџета општине Медвеђа:

(1) мање су исказани и евидентирани у износу од 123 хиљаде динара за расходе за услуге по уговору извршене са подрачуна SWISS PRO за Пројекат „Саветодавна служба“;

(2) више су исказани у износу од 5.329 хиљада динара, јер су евидентирани расходи за материјал за пренос средстава на подрачуне SWISS PRO за Пројекат „Саветодавна служба“ у износу од 104 хиљаде динара и Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 5.225 хиљада динара и издаци буџета општине Медвеђа су више исказани у износу од 8.500 хиљада динара, јер су евидентирани издаци за зграде и грађевинске објекте за пренос средстава на подрачуне Стазе здравља у износу од 6.600 хиљада динара и Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 1.900 хиљада динара;

(3) исказани су у консолидованим финансијским извештајима, а нису евидентирани у пословним књигама у укупном износу од 2.302 хиљаде динара за расходе извршене са подрачуна Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 873 хиљаде динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета и са подрачуна Имовина на чување у износу од 1.429 хиљада динара за сталне трошкове у износу од 1.125 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање у износу од 304 хиљаде.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

(1) Неправилности су отклоњене тако што је са координатором пројекта „Саветодавна служба“ прецизиран начин преноса средстава. На подрачун пројекта средства се пребацују само по конкретним захтевима и као расход са подрачуна евидентира се само износ по захтеву за пренос на подрачун по стварно насталом трошку. Конкретно, када стигне рачун или ситуација (основ за плаћање) односно уговорена обавеза доспе на плаћање, подноси се захтев за пренос средстава по износу рачуна, и као трошак се евидентира само конкретан износ по захтеву који се преноси на подрачун.

(2) На основу напред описаног начина преноса средстава на подрачуне, утврђено је да се као трошак евидентира само конкретан износ средстава по захтеву, а не, као до сада, целокупан пренос средстава на подрачун.

(3) Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину планирани су приходи за подрачун Имовина на чување, као и расходи за исти, чиме је створен основ за правилно евидентирање предметних прихода у пословним књигама по контима намене. Што се тиче Општинског штаба за збрињавање и прихват избеглица, општини Медвеђа није достављен план и програм рада Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије за 2021. годину за општину Медвеђа, тако да у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину нису сагледани ни приходи, ни расходи по овом основу, али по достављању плана и програма за 2021. годину од стране Комесаријата, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину исти ће бити сагледани, а самим тим и правилно евидентирани у пословним књигама општине Медвеђа.

Докази: Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину, картица конта 011222-Рачунарска опрема, 121113-Прелазни рачун, 311112-Опрема, 423111-Услуге превођења, 423911-Остале опште услуге, 426411-Бензин, 512221-Рачунарска опрема за Саветодавну службу, налог за књижење број 254, картица конта 423911-Остале опште услуге и 511293-Отворени спортски и рекреациони објекти подрачуна StreetWorkout park, изводи подрачуна StreetWorkout park од броја 1 до 4 за 2020. годину, картица конта 511293-Отворени спортски и рекреациони објекти Стазе

здравља, извод број 1 подрачуна Стазе здравља, картице конта 421111-Трошкови платног промета, 421211-Услуге за електричну енергију и 425119-Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, изводи од броја 1 до 59 подрачуна Имовима на чување.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Неправилна економска класификација**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

1) Део прихода буџета општине Медвеђа у финансијским извештајима је исказан у већем износу за шест хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, док је део примања исказан у мањем износу за шест хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 52.774 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије

(2) у мањем износу од 52.774 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

1) Код индиректног корисника Туристичке организације општине Медвеђа, уплате пазара и од сувенира и од уплате гостију до извештаја о ревизији су биле евидентирани на групи 742000 – Приходи од продаје добара и услуга. Извршена је исправка и све уплате од продаје сувенира су прекњижене и евидентирани на групи конта 823000 - Примања од продаје робе за даљу продају.

2) Извршено је отклањање:

У 2019. години одборнички додатак је књижен на конту 417000 - Посланички додатак. У току 2020. године Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. годину број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године извршена је исправка у плану тако што је исплата накнада одборницима за преостали део буџетске године планирана на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, док је на конту 417000 остао износ дотадашњег извршења. На основу тога је исправљено и књижење како на контима обавеза и то уместо конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака на конто 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, тако и на контима расхода и то са конта 417000 – Посланички додатак на конто 423000-Услуге по уговору.

Како је у току процес израде Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину, сви планирани расходи на подрачуноу Имовине на чување општине Медвеђа су сагледани у Одлуци о буџету, чиме ће се омогућити њихово евидентирање и у пословним књигама и у консолидованим финансијским извештајима.

Што се тиче неправилности која се односи на неправилно евидентирање расхода за уређење зелених површина, до завршетка ревизије извршење за ове намене у 2020. години је било скоро потпуно и није било могуће извршити ову исправку кроз ребаланс, али су Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2021. годину средства планирана на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови.

Неправилност која се односи на неправилно књижење закупа озвучења за Гејзерске ноћи код индиректног корисника Туристичке организације није било могуће исправити у одазивном периоду будући да су манифестације Туристичке организације међу којима и Гејзерске ноћи отказане због пандемије заразне болести covid-19. Планирање и трошење средства за ове намене у будућем периоду биће вршено на групи конта 423000 - Услуге по уговору.

Што се тиче неправилног евидентирања расхода за превоз, с обзиром да у одазивном периоду није било одобрења од стране Општинског већа за трошкове превоза, није могла бити извршена корекција књижења, те ће се у наредном периоду ова врста трошкова, као и обавеза, књижити на конту 423000 – Услуге по уговору, односно на одговарајућем конту обавеза 252000-Обавезе према добављачима.

У 2019. години превоз ученика је књижен на конту 422000 – Трошкови превоза, а у току 2020. године је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. годину број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године извршена исправка у плану тако што је превоз ученика за преостали део године планиран на конту 423000 - Услуге по уговору, а на конту 422000 - Трошкови путовања је остао износ дотаашњег извршења. На основу тога је исправљено књижење са конта 422000 - Трошкови путовања на конто 423000 - Услуге по уговору. За превоз ученика (социјално угрожене категорије) је такође извршена исправка у планирању у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. годину број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године тако што је за преостали део године овај превоз планиран на конту 472000, док је на конту 422000 - Трошкови путовања остао износ досадашњег извршења. На основу тога је извршена је исправка књижења са конта 422000 - Трошкови путовања на конто 472000 - Накнада за социјалну заштиту из буџета, као и обавеза са групе 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима на групу конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање.

За превоз запослених код индиректних корисника буџета општине Медвеђа (Туристичка организација, ПУ Младост, Културни центар, Општинска библиотека) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2020. годину број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године извршена је исправка на конто 415000.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године извршена је исправка у планирању, по захтевима корисника (Општинске библиотеке), тако што су исплате накнада члановима управних и надзорних одбора за преостали део године планиране на конту 416000 – Награде запосленим аи остали посебни расходи за чланове из реда запослених и на конту 423000 - Услуге по уговору за чланове који нису из реда запослених.

У одазивном периоду није вршено плаћање за капитално одржавање, али Нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину за ову врсту расхода извршена је исправка и уместо класе 400000 - Текући расходи планирана је на класи конта 500000-Издаци за нефинансијску имовину. Како се за 2021. годину у оквиру овог пројекта планира покривање тениског спортског терена овај издатак смо планирали на конту 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.

Будући да је реализација програма и мера активне политике запошљавања за 2020. годину, као и пренос средстава Историјском архиву реализован пре достављања Извештаја о ревизији финансијског извештаја за 2019. годину уочена неправилност је отклоњена планирањем Нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину на групи конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, док су средства за Историјски архив у нацрту Одлуке планирана на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти.

Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2019. годину финансирање медија по основу конкурса било је планирано на конту 454000 – Субвенције приватним предузећима. Како је за 2020. годину конкурс спроведен и финансирање медија реализовано Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину, финансирање медија планирано је на конту 423000–Услуге по уговору.

У 2020. години, у оквиру раздела Општинске управе општине Медвеђа, неправилно су евидентирани расходи на групи конта 465000 - Остале дотације и

трансфери за накнаде комисије за доделу средстава намењених за реализацију помоћи побољшања услова становања интерно расељених лица. Средства за исплату накнада члановима комисија планирана су на групи конта 423000 - Услуге по уговору како у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. годину тако и у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину и иста су по захтевима реализована са групе 423000 - Услуге по уговору. У 2020. години, након Извештаја Државне ревизорске институције, није било захтева за исплату накнаде комисији за доделу средстава намењених за реализацију помоћи побољшања услова становања интерно расељених лица како би доказали да је наведена неправилност отклоњена, односно да је иста исплаћена са групе конта 423000 - Услуге по уговору.

Неправилност која се односи на неправилно књижење новчаних награда за манифестацију Први глас Медвеђе код индиректног корисника Туристичке организације није било могуће исправити у одазивном периоду будући да су манифестације Туристичке организације међу којима и Први глас Медвеђе отказане због пандемије заразне болести covid-19. Манифестација Туристичке организације Први глас Медвеђе, због наведене пандемије, није планирана ни у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину. Планирање и реализација средстава за ове намене у будућем периоду биће вршено на групи конта 423000 - Услуге по уговору.

У одазивном периоду није вршено плаћање за расходе који се односе на овакву врсту трошкова, али је Нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину ова врста расхода планирана на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, док ће се евидентирање обавеза уместо на синтетичком конту 245300 - Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова вршити на синтетичком конту 245500 - Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

Што се тиче неправилности код индиректног корисника Туристичке организације која се односи на расходе за накнаду штете због изгубљене добити са каматом и припадајућим порезима и доприносима у одазивном периоду није вршено плаћање за расходе који се односе на овакву врсту трошкова. Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину, планирани су расходи на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код Општинског правобранилаштва, будући да Општински правобранилац подноси предметне захтеве, док је индиректни корисник Туристичка организација општине Медвеђа у свом финансијском плану за 2021. годину планирала средства на групи конта 485000, па су самим тим и у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину код индиректног корисника Туристичке организације планирана средства на 485000.

Нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину накнада штете услед ујезда паса је планирана на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, док ће се евидентирање обавеза уместо на синтетичком конту 245400 - Обавезе по основу накнаде штете за повреде или штете услед елементарних непогода вршити на синтетичком конту 245500 - Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

У одазивном периоду није вршено плаћање за мобилијар, али Нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину ова врста издатака је планирана на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема.

Докази: Туристичка организација општине Медвеђа - налог за књижење број 30-2, аналитичка картица 742321-Приходи републичких органа и организација и 823151-Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа општина; Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. годину, извод број 185, налог за књижење број 185, картица конта 423591-Накнаде члановима управних, надзорних



одбора и комисија, захтев за плаћање број 998 од 2.9.2020. године; извод из Нацрта Одлуке о буџету за 2021. годину; извод број 192, налог за књижење број 192, картица аналитике Југотранс за 2020. годину, извод број 237, налог за књижење број 237, картице конта 472718-Превоз ученика; Туристичка организација - налог за књижење број 21- 12 и 10-88; Општинска библиотека – налог за књижење број 07-79; Предшколска установа – налог за књижење број 10-00111; Културни центар – налог за књижење број 30-24; налог за књижење број 153, картица конта 237311, налог за књижење број 135, картица конта 237311-Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, Културни центар – налог за књижење број 30-31, Општинска библиотека-налог за књижење број 24-63 и 07-72, Туристичка организација – налог за књижење број 10-74, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. годину број 06-38/2020/1 од 31.8.2020. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.4 Неправилна организациона класификација**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Организациона класификација – део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у укупном износу од 696 хиљада динара, јер су код *Председника општине* уместо код Општинске управе извршени расходи за социјална давања запосленима у износу од 60 хиљада динара и трошкове путовања у износу од 215 хиљада динара, код *Општинског већа* уместо код Општинске управе извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 246 хиљада динара и код *Предшколске установе* уместо код Општинске управе издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 175 хиљада динара.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину средства за социјална давања запосленима у оквиру раздела Председника општине планирана су за председника општине, заменика председника општине и помоћника председника. Будући да за запослене у Кабинету председника, као посебној организационој јединици, сва решења потписује начелник Општинске управе, средства за социјална давања за запослене у Кабинету председника у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину планирана су у оквиру раздела Општинске управе. У извештајном периоду нисмо имали захтеве за социјална давања запосленима у Кабинету председника, како би доказали да је напред наведен поступак испоштован, али уколико их буде исте ћемо реализовати са позиције раздела Општинске управе.

У Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину на групи конта 422000-Трошкови путовања у оквиру раздела Председника општине планирани су само трошкови путовања за потребе раздела Председника општине (дневнице за службена путовања у земљи, у иностранство, допуне таг уређаја за путарине), док су на групи конта 423000-Услуге по уговору код Општинске управе, поред осталог, планирани и трошкови превоза за потребе евентуално закључених уговора о превозу.

Што се тиче неправилности која се односи на неправилно евидентирање расхода за куповину карата одличиним ученицима за базен, до завршетка ревизије извршење за ове намене у 2020. години је било планирано и извршено на разделу Општинског већа и није било могуће извршити ову исправку кроз Одлуку о изменама и допунама, тако да су нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину средства планирана у оквиру раздела Општинске управе општине Медвеђа.

Такође, неправилно планирање и извршење издатака за зграде и грађевинске објекте у износу од 175 хиљада динара односи се на пројектно техничку документацију за зграду ПУ „Младост“ која је плаћена код ПУ „Младост“, када је и објекат/зграда

била укњижена у пословним књигама ПУ „Младост“. У току ревизије, по препоруци Државне ревизорске институције, из књиговодствене документације ПУ „Младост“ извршено је искњижење вредности зграда, грађевинских објеката и земљишта и предметна вредност је на основу Одлуке Управног одбора ПУ Младост број: 100/20 од 27.2.2020. године укњижена у пословне књиге општине Медвеђа, која је и власник наведених објеката. У Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2021. годину код индиректног корисника ПУ „Младост“ Медвеђа нису планирана средства на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти. Убудуће, израда пројектно техничке документације за објекте ПУ „Младост“ плаћаће се са позиција Општинске управе општине Медвеђа у складу са планираним средствима за те намене у нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину.

Докази: Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине за 2021. годину са образложењем.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Вредност зграда и грађевинских објеката и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 57.223 хиљаде динара код Општинске управе за неевидентирану водоводну и фекалну мрежу и кишну канализацију, а које су евидентиране у пословним књигама ЈКП „Обнова“.

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном периоду Општинска управа општине Медвеђа, Одељење за привреду и финансије проследило је ЈКП „Обнова“ утврђене неправилности од стране ДРИ у оквиру Приоритета 1 на даљу надлежност како би поступили у складу са истим. Управни одбор ЈКП „Обнова“ је донео Одлуку број 196/2020 од 18.11.2020. године да се изврши искњижење водоводне и фекалне мреже и кишне канализације у износу од 59.958.813,50 динара из пословних књига ЈКП „Обнова“, а на основу које је Одељење за привреду и финансије укњижило поменуту имовину.

Докази: Захтев Одељења за привреду и финансије број 400-9/2020, Одлука Управног одбора ЈКП „Обнова“ број 196/2020, ЈКП „Обнова“ – Налог за главну књигу бр.обр.3, бр.обр.4 и бр.обр.5, налог за књижење број 249, картица конта 011152-Канализација и картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти.

##### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме**

##### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 52 хиљаде динара:

- код ПУ „Младост“ у износу од 40 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019. годину и

- код Туристичке организације у износу од 12 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019. годину.

##### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Код ПУ „Младост“ за 2020. годину стопа амортизације је исправљена и за предметну опрему износи 20% како је и предвиђено Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Налогом за књижење број 30-00001 од 1.1.2020. године прокњижена је разлика у амортизацији за 2019. годину.

Код Туристичке организације су извршена сва усклађивања и на дан 1.1.2020. године израчунат је тачан отпис до 2020. године, а кроз тест амортизације приказан је отпис до 2019. године као и отпис за саму 2019. годину. Програм је аутоматски израчунао и отпис за јануар месец 2020. године, али је у питању само рачунски податак.

Докази: Предшколска установа – Листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства на дан 1.1.2020. године, налог за књижење број 30-00001 од 1.1.2020. године; Туристичка организација – Обрачун амортизације кроз књиговодствени програм на дан 1.1.2020. године и обрачун теста амортизације, картице конта 011221-Канцеларијска опрема, 011222- Рачунарска опрема, 011224-Електронска и фотографска опрема, 011225-Опрема за домаћинство и угостелство.

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.7 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме**

##### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Вредност осталих некретнина и опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код *Општинске управе* у износу од 1.919 хиљада динара за издатке евидентиране на контима расхода.

##### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Дана 30.10.2020. године извршено је књижење на контима 011311 - Остале некретнине и опрема и конту 311113 - Остале некретнине и опрема у износу од 1.918.800,00 динара.

Докази: налог за књижење број 227, картица конта 011311-Остале некретнине и опрема и картица конта 311113-Остале некретнине и опрема, закључни лист на дан 30.11.2020. године.

##### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

##### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Вредност нефинансијске имовине у припреми и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 5.440 хиљада динара јер је *Општинска управа* евидентирала у својим пословним књигама имовину за коју је увидом у катастар утврђено да није њено власништво.

##### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Одељење за привреду и финансије се обратило захтевом за доставу података Одељењу за урбанизам број 400-12/2020 од 14.10.2020. године. Одељење за урбанизам је дописом заведеним под бројем 1557 од 16.10.2020. године доставило информације са пратећом документацијом која доказује да предметна имовина није у власништву општине Медвеђа. На основу тога Одељење за привреду и финансије извршило је искњижење поменуте имовине из својих пословних књига.

Докази: Захтев Одељења за привреду и финансије број: 400-12/2020 од 14.10.2020. године, допис са пратећом документацијом Одељења за урбанизам број 1557 од 16.10.2020. године, налог за књижење број 243, закључни лист на дан 30.11.2020. године.

##### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.9 Неправилно исказана вредност домаћих акција и капитала**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Домаће акције и остали капитал и финансијска имовина више су исказани у износу од 15 хиљада динара код *Општинске управе* за учешће у капиталу Културног центра.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Општинска управа општине Медвеђа, Одељење за привреду и финансије обратила се захтевом за повраћај средстава 03 Број:403-126/2020 од 9.октобра 2020. године Комерцијалној банци а.д. Београд, Експозитури Медвеђа. Дана 14. октобра 2020. године Комерцијална банка је извршила повраћај средстава у износу од 15.000,00 динара на рачун буџета општине Медвеђа. Након тога извршена је исправка књижења код домаћих акција и осталог капитала и финансијске имовине за напред наведени износ.

Докази: Захтев 03 број: 403-126/2020 од 9. октобра 2020. године, извод број 213, налог за књижење број 213, картица конта 111911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, картица конта 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина.

### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.10 Неправилно исказано стање на жиро и текућим рачунима**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Жиро и текући рачуни и вишак прихода и примања у пасиви више су исказани у износу од 4.012 хиљада динара за стање на подрачунима удружења и ЈКП „Обнова“, који се воде у оквиру КРТ-а Општине Медвеђа.

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

По Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020. године салдо на консолидованом рачуну трезора износи 129.126.070,52 динара. Збир стања жиро рачуна који се узима у обзир на дан 4.12.2020. године износи 128.029.281,00 динара.

Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020. године.

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.11 Неправилно исказана вредност потраживања**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Потраживања и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана у износу од најмање 245 хиљада динара код *Општинске управе* и то у износу од 142 хиљаде динара по основу закупа пословног простора, у износу од најмање 63 хиљаде динара по основу закупа станова и у износу од најмање 40 хиљада динара по основу откупа станова за месец децембар 2019. године.

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Потраживања и пасивна временска разграничења у пасиви су исказана у реалном износу а на основу достављеног сложеног стања од стране одговорног службеника, тако да сада потраживања и пасивна временска разграничења износе: по основу закупа пословног простора 1.573.487,12 динара уместо раније исказаних 2.292.124,70 динара; по основу закупа станова 2.010.312,13 динара уместо раније исказаних 2.023.536,92 динара и по основу откупа станова 18.906.219,58 динара уместо раније исказаних 19.648.996,70 динара.

Докази: картица – закуп пословног простора, картица – закуп станова, картица – откуп станова, налог за књижење број 250, закључни лист на дан 30.11.2020. године.

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.12 Неправилно исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање су исказани у износу од три хиљаде динара код ПУ „Младост“.

#### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

Налогом број 30-00002 од 1.1.2020. године извршена је корекција у активи на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за износ од 3.000,00 динара и у пасиви на конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за износ од 2.000,00 динара и конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 1.000,00 динара.

Докази: Налог за књижење број 30-00002 од 1.1.2020. године, картица конта 131212-Обрачунати неплаћени издаци, картица конта 311151- Нефинансијска имовина у припреми, картица конта 321311- Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

#### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.13 Неправилно исказана вредност обавеза**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Обавезе и активна временска разграничења у активи Биланса стања су нетачно исказане и то:

(1) Више су исказане:

- код *Општинске управе* у укупном износу од 1.116 хиљада динара, јер нису евидентиране обавезе у износу од 523 хиљаде динара за примљене депозите по основу учешћа на лицитацији за издавање пословног простора из 2016. године и у износу од 593 хиљаде динара за обавезе према добављачима, јер износ претплата није исказан као аванс;

(2) Мање су исказане:

- код *Општинске управе* у укупном износу од 552 хиљаде динара јер нису евидентиране: обавезе по основу накнада запосленима за превоз у износу од 138 хиљада динара, обавезе за социјалне помоћи запосленима за боловање преко 30 дана у износу од 35 хиљада динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору за накнаде комисијама у износу од 379 хиљада динара;

- код ПУ „Младост“ у износу од 110 хиљада динара за 10% умањења зараде;

- код *Општинске библиотеке* за обавезе за нето накнаде запосленима за превоз запослених у износу од пет хиљада динара;

- код *Туристичке организације* за обавезе за нето накнаде запосленима, за превоз запослених, у износу од 32 хиљаде динара.

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

(1) Примљени депозити по основу учешћа на лицитацији за издавање пословног простора из 2016. године у износу 523.174 хиљаде динара затворени су на основу Извештаја о стању депозита у односу на закупнину утврђену Уговором о закупу пословног простора у пословном објекту „Бизнис инкубатора“ у Медвеђи контра књижењем на контима 131312 - Остала активна временска разграничења и 251211 – Примљени депозити. Што се тиче утврђене неправилности у вези претплате код добављача исте смо исправили тако што смо их прокњижили на авансе. За салда

закључно са 31.12.2019. године исправку смо извршили у почетном стању на дан 1.1.2020. године, а за претплате које су се јавиле у току 2020. године исправку смо извршили под 30.11.2020. године.

(2) Извршено је укалкулисавање обавеза доспелих закључно са 30.11.2020. године код Општинске управе, Општинске библиотеке и Туристичке организације. Што се тиче мање исказаних обавеза код индиректног корисника Предшколске установе, а везано за средства за 10% која су се враћала буџету Републике Србије у складу са одредбама Закона о привременом уређењу основице за обрачун и исплату зарада запослених, с обзиром да је Закон важио до 31.12.2020. године приликом обрачуна зараде за обрачун месец децембар ових 10% није обрачунато и средства нису требована из буџета локалне самоуправе за ове намене.

Докази: налог за књижење број 227, Извештај о стању депозита у односу на закупнину утврђену Уговором о закупу пословног простора у пословном објекту „Бизнис инкубатора“ у Медвеђи, картица конта 131312-Остала активна временска разграничења, картица конта 251211-Примљени депозити, спецификација конта 252111-Добављачи, аналитичке картице добављача, налог за књижење – биланс и налог за књижење број 250; укалкулисавање обавеза за директне кориснике (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) општине Медвеђа – налог за књижење број 250, картице групе конта 131000-Активна временска разграничења и одговарајуће класе 200000-Обавезе, укалкулисавање обавеза за индиректног корисника Општинску библиотеку – налог за књижење број: 24-93, 24-94, картице групе конта 131000 и одговарајуће класе 200000; Укалкулисавање обавеза за индиректног корисника Културни центар, налог за књижење број 30-31, 30-32 и 24-60, картице групе конта 131000 и одговарајуће класе 200000.

#### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.14 Неправилно исказана нефинансијска имовина у сталним средствима**

##### **2.1.14.1 Опис неправилности**

Мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од две хиљаде динара код ПУ „Младост“.

##### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

Неправилност исказана код ПУ „Младост“, а која се односи на мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима је отклоњена тако што је налогом број 30-00002 од 1.1.2020. године извршена корекција у активи на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за износ од 3.000,00 динара и у пасиви на конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за износ од 2.000,00 динара и конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 1.000,00 динара.

Докази: налог за књижење број 30-00002, картица аналитике 131212-Обрачунати неплаћени издаци, картица аналитике 311151- Нефинансијска имовина у припреми, картица аналитике 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

##### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.15 Неправилно исказан вишак прихода и примања – суфицит**

#### **2.1.15.1 Опис неправилности**

Вишак прихода и примања – суфицит:

(1) више је исказан у износу од 2.796 хиљада динара који није исказао ни један директни и индиректни буџетски корисник;

(2) мање је исказан суфицит код ПУ „Младост“ у износу од једне хиљаде динара.

#### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

(1) Под 1.1.2020. године прокњижен је износ од 2.796.200,00 динара на konto 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит и konto 121113 – Прелазни рачун.

(2) ПУ „Младост“ је дана 8.12.2020. године поднела захтев/налог за укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор. Средства која се налазе на подрачуну захтевом се преносе на редован рачун ПУ „Младост“, тако да ће се у завршном рачуну за 2020. годину и ова средства узети и обзир приликом утврђивања суфицита.

Докази: (1) налог – биланс 1.1.2020. године, картица конта 321121-Вишак прихода и примања-суфицит, картица конта 121113-Прелазни рачун, извод подрачуна Street Workout парк број 1; (2) налог за укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор од 8.12.2020. године.

#### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.16 Неправилно исказан нераспоређени вишак прихода и примања**

#### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Нераспоређени вишак прихода и примања више је исказан у износу од 21.729 хиљада динара који није исказао ни један директни и индиректни буџетски корисник.

#### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

Приликом израде консолидованих финансијских извештаја, подрачуни удружења и ЈКП „Обнова“ неће бити обухваћени консолидацијом, као ни сви жиро рачуни обележени у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020. године као што је дато и у тачки 10.

Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020. године.

#### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.17 Неправилно евидентирање нефинансијске имовине и обавеза**

#### **2.1.17.1 Опис неправилности**

Неправилно је евидентирано:

(1) нефинансијска имовина:

(1.1) код *Општинске управе* више је исказана нематеријална имовина за пројекат за реконструкцију и изградњу водовода у износу од 3.920 хиљада динара, док су мање исказане зграде и грађевински објекти за исти износ;

(1.2) код *Општинске управе* више су исказани краткорочни пласмани у износу од 8.006 хиљада динара, док су мање исказана краткорочна потраживања у износу од 7.781 хиљаде динара за спорна потраживања из претходног периода и активна временска разграничења у износу од 225 хиљада динара за ПДВ по примљеној ситуацији;

(1.3) код *Општинске управе* више су исказана активна временска разграничења у износу од 1.789 хиљада динара за дате авансе, док су мање исказани краткорочни пласмани за исти износ.

(2) обавезе:

(2.1) код *Скупштине општине* више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 10% умањења зараде у износу од 21 хиљаде динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за исти износ;

(2.2) код *Председника* више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 10% умањења зараде у износу од 13 хиљада динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за исти износ;

(2.3) код *Општинске управе* више су исказане обавезе и то: за плате и додатке за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 281 хиљаде динара, док су мање исказана службена путовања и услуге по уговору за исти износ; за социјалне доприносе на терет послодавца за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 47 хиљада динара, док су мање исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору за исти износ; из односа буџета и буџетских корисника у износу од 1.412 хиљада динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за 10% умањења зараде у износу од 367 хиљада динара и мање су исказане обавезе за субвенције ЈКП „Обнова“ у износу од 1.045 хиљада динара;

(2.4) код *ПУ „Младост“* више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 10% умањења зараде у износу од 20 хиљада динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за исти износ;

(2.5) код *Културног центра* мање је исказана нефинансијска имовина у залихама у износу од девет хиљада динара, док су више исказани остали сопствени извори за исти износ;

(2.6) код *Туристичке организације* више су исказани: остали сопствени извори у износу од 1.075 хиљада динара, док су мање исказана пасивна временска разграничења у износу од 19 хиљада динара за потраживања по основу продаје и краткорочних пласмана; нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 988 хиљада динара за пројекат хотела и нефинансијска имовина у залихама за сувенире у сувенирници у износу од 68 хиљада динара.

#### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Неправилност наведена у приоритету 1 под тачком 17, подтачка (1):

(1) Нематеријална имовина је више исказана за износ од 3.920 хиљаде динара због књижења пројектне документације за реконструкцију и изградњу водовода. Неправилност је отклоњена сторнирањем конта 016181- Нематеријална имовина и 311161 - Нематеријална имовина, а прокњижено је на контима 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми и 311151- Нефинансијска имовина у припреми на износ од 3.920.000,00 динара.

(2) Мање су исказана краткорочна потраживања у износу од 7.781 хиљаде динара. Неправилност је отклоњена сторнирањем конта 123131-Спорна потраживања, а прокњижено је на конту 122197-Спорна потраживања на износ од 7.781.444,03 динара.

Обавеза за ПДВ се књижи уместо на конту 245243-Обавезе за порез на додату вредност по примљеним фактурама на конту 245241-Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама.

(3) Више исказана активна временска разграничења у износу од 1.789 хиљаде динара. На конту 131119-Остали унапред плаћени расходи на крају 2019. године је био салдо 1.788.536,59 динара, а у току године је затворен аванс на износ од 823.453,00 динара, тако да је салдо на овом конту 965.083,59 динара. Ова неправилност је отклоњена сторнирањем конта 131119-Остали унапред плаћени расходи, а прокњижено је на конту 123241-Аванси за остале потребе у износу од 965.083,59 динара.

Неправилност наведена у приоритету 1 под тачком 17, подтачка (2):



(1) и (2) С обзиром да је усвојен Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, престала је и обавеза настанка а самим тим и евидентирања обавеза за ову врсту трошка.

(3) У одазивном периоду извршена је исправка утврђене неправилности која се односи на књижење обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима на конту 237000-Службена путовања и услуге по уговору уместо ранијих књижења на конту 231000-Обавезе за плате и додатке.

С обзиром да је усвојен Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, престала је и обавеза настанка а самим тим и евидентирања обавеза за ову врсту трошка код Општинске управе.

Што се тиче исказивања обавеза за субвенције за ЈКП „Обнова“, Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2020. годину нису биле планиране субвенције за ЈКП „Обнова“, а самим тим није било ни евидентирања ове врсте обавеза.

(4) Што се тиче више исказаних обавеза код индиректног корисника Предшколске установе, а везано за средства за 10% која су се враћала буџету Републике Србије у складу са одредбама Закона о привременом уређењу основице за обрачун и исплату зарада запослених, с обзиром да је Закон важио до 31.12.2020. године приликом обрачуна зараде за обрачун месец децембар ових 10% није обрачунато и средства нису требована из буџета локалне самоуправе за ове намене. Образложење за мање исказане обавезе по истом основу код ПУ „Младост“ дато је у Опису мере исправљања за тачку 3 подтачку 3.2.

(5) Код Културног центра је извршено прекњижење нефинансијске имовине у залихама налогом за књижење 01-3 од 1.1.2020. године на конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, што је и наведено у Извештају у оквиру Резимеа мера предузетих у поступку ревизије код Културног центра.

(6) Код Туристичке организације извршено је прекњижење износа од 1.075 хиљада динара и то у корист 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања износ од 19 хиљада динара, затим у корист 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима износ од 988 хиљада динара и у корист 311200 – Нефинансијска имовина у залихама износ од 68 хиљада динара.

Докази: налог за књижење број 227, картица конта 016181-Нематеријална имовина у припреми, картица конта 311161-Нематеријална имовина, картица конта 015114-Водоводна инфраструктура у припреми, картица конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми; (2) налог за књижење број 227, картица конта 123131-Спорна потраживања, картица конта 122197-Спорна потраживања, налог за књижење број 164, картица конта 245241-Обавеза за ПДВ; (3) налог за књижење број 227, картица конта 131119-Остали унапред плаћени расходи, картица конта 123241-Аванси за остале потребе; (3) налог за књижење број 135, картица конта 237311-Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору; (5) Културни центар – налог за књижење број 01-3, картица аналитике 311271-Залихе ситног инвентара, картица синтетике 311000-Капитал; (6) Туристичка организација – налог за књижење број 30-1.

### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.18 Неправилно исказана ванбилансна евиденција**

#### **2.1.18.1 Опис неправилности**

Ванбилансна евиденција више је исказана код *Општинске управе* у износу од 24.972 хиљаде динара у активи и у истом износу у пасиви Биланса стања.

### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања**

Како се ради о становима у откупу неправилност смо исправили тако што смо искњижили ванбилансну евиденцију у износу од 24.971.568,29 динара из пословних књига. У налогу 227 смо спровели контракњижење на конту 351111-Основна средства у закупу и 352111-Обавезе за основна средства. Тренутна потраживања по основу откупа станова износе 18.927.771,43 динара.

Докази: Решење о резултатима ванредног пописа из 2013. године, налог за књижење број 227, картица конта 351111-Ванбилансна актива, картица конта 352111-Ванбилансна пасива.

### **2.1.18.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.19. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

#### **2.1.19.1 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 и то:

(1) код контролног окружења: Општина Медвеђа нема важећи ни један стратешки документ;

(2) код управљања ризицима: Стратегија је ажурирана доношењем процедуре 8.6.2018. године, али сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризицима;

(3) код контролних активности: буџет није у потпуности припремљен и извршен на основу јединствене буџетске класификације, решењима о употреби текуће буџетске резерве донетим дана 28.12.2018. године у укупном износу од 26 хиљада динара средства текуће буџетске резерве распоређена су директном кориснику буџетских средстава – Председнику општине у 2019. години, корисници буџета нису уплатили јавне приходе на прописане уплатне рачуне, стање потраживања и обавеза није усаглашано са купцима и добављачима, консолидација није извршена на прописани начин;

(4) код информисања и комуникација: део рачуна и ситуација није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, део рачуна је књижен иако не садржи потпис лица које је исправу контролисало, књижење дела пословних промена није уредно, ажурно и хронолошки.

#### **2.1.19.2 Исказане мере исправљања**

1) Општинска управа општине Медвеђа је својим циљевима квалитета за 2020. годину као своју пословну активност предвидела израду Плана развоја Општине Медвеђа. Ови послови одређени су као радни циљеви Одељења за привреду и финансије, и службеника одељења, а Одлуком о буџету за 2020. годину била су планирана средства за ангажовање експерата као екстерне стручне помоћи службеницима приликом израде плана. Међутим, током 2020. године и непредвиђених околности епидемије Covid19, те непредвиђених трошкова примене мера за спречавање ширења и превенцију епидемије као и смањење прихода буџета у току 2020. године донета је одлука да план изради локална самоуправа својим капацитетима.

Општина Медвеђа и Општинска управа општине Медвеђа су поступајући по налогу Државне ревизорске институције и предузимајући мере на реализацији својих циљева квалитета за 2020. годину предузеле активности и на унапређењу капацитета управе за израду Плана развоја те су начелник управе, сво троје начелника одељења управе и свих четворо координатора за локални економски развој у управи похађали

дводневну и успешно завршили обуку „Израда и спровођење плана развоја јединица локалне самоуправе“ Националне академије за јавну управу а у организацији Сталне конференције градова и општина.

Стратегија одрживог развоја општине Медвеђа је истекла, а како би се стекли предуслови за израду новог Плана развоја, Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Медвеђа је дана 26.10.2020. године обавестило јавност да је отпочело са поступком израде Плана одрживог развоја, израдило је нацрте свих потребних аката у процесу израде плана и проследило их Општинском већу општине Медвеђа и поднело захтев за доношење Одлуке о приступању изради Плана развоја општине Медвеђа за период 2021-2028. година, као и Решења о образовању Општинског тима за израду Плана развоја и Решења о образовању тематских радних група за израду нацрта Плана развоја општине Медвеђе. Планирано је да план буде фокусиран на јасно прецизираним показатељима о природним ресурсима и потенцијалима којима располаже општина Медвеђа, а који нису искоришћени на адекватан начин.

Општинско веће општине Медвеђа утврдило је Предлог Одлуке о приступању изради Плана развоја општине Медвеђа за период 2021 - 2027, као и Предлоге Решења о образовању Општинског тима за израду нацрта Плана развоја и тематских радних група за израду нацрта Плана развоја општине Медвеђа, проследило Скупштини општине Медвеђа (у даљем тексту СО Медвеђа) на даљу надлежност и усвајање. Због актуелне епидемиолошке ситуације током ове године од почетка епидемије седнице скупштине одржане су свега два пута, јуна и крајем августа месеца. Следећа седница скупштине требало би да се одржи до половине децембра месеца 2020. године, када се очекује и доношење напред наведене Одлуке и Решења. По завршетку процеса израде, План развоја општине Медвеђа, ће бити предложен Општинском већу на сагласност, а након јавне расправе и Скупштини општине Медвеђа на усвајање. Након усвајања Плана развоја, који представља документ развојног планирања, биће урађени и документи јавних политика (стратегије, програми, концепти политика и акциони планови), као и остали плански документи у које спадају и средњорочни планови и финансијски планови. Све наведене врсте планских докумената су у надлежности јединице локалне самоуправе, с тим да у највишој категорији докумената развојног планирања јединице локалне самоуправе имају надлежности за План развоја ЈЛС и Просторни план ЈЛС и урбанистичке планове у складу са Законом који уређују планирање и изградњу, а који су у складу са урбанистичким плановима на републичком нивоу. Општина Медвеђа има капацитете и техничке могућности да, ангажујући запослене из различитих области пословања, као и остале заинтересоване стране самостално уради План развоја општине Медвеђа за период 2021-2028 и остале планове којима је ово кровни документ, поштујући законске оквире и смернице за израду планова развоја а у свему поступајући по указивању и налогу Државне ревизорске институције. Обавештење за јавност у вези почетка израде Плана развоја општине Медвеђа објављено је на званичном сајту општине Медвеђа: [www.medvedja.org.rs](http://www.medvedja.org.rs).

2) Што се тиче неправилности да корисници буџета нису донели Стратегију управљања ризицима, Општинско веће општине Медвеђа је Закључком 08 број: 06-54/2020 од 27.11.2020. године наложило свим индиректним корисницима буџета општине Медвеђа да израде Стратегије управљања ризицима.

3) Нацрт Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину припремљен је у складу са јединственом буџетском класификацијом као и у складу са препорукама Државне ревизорске институције. Извршење у 2021. години биће спроведено на основу напред наведене Одлуке.

Што се тиче употребе средстава текуће буџетске резерве, убудуће ће се водити рачуна да се решења не доносе на крају године и уколико се догоде такви случајеви поступање по решењима Општинског већа евидентираће се у години на коју се и односе.

Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину планирани су јавни приходи који су претходно били неправилно уплаћивани на рачуне сопствених прихода корисника. Самим тим створен је основ за правилно евидентирање предметних јавних прихода на прописане уплатне рачуне.

Што се тиче усаглашавања стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Медвеђа је припремило и послало ИОС-е на дан 30.11.2020. године.

Како консолидација финансијских извештаја није била извршена на прописан начин, приликом консолидације финансијских извештаја општине Медвеђа за 2020. годину исправиће се све утврђене неправилности односно испоштоваће се све препоруке из Извештаја Државне ревизорске институције. Консолидација финансијских извештаја биће извршена на прописан начин, а обрасци консолидованих финансијских извештаја ће бити сачињени у складу са мерама и у року дефинисаним у Приоритету 2.

4) У одазивном периоду књижење свих рачуна за набављање добара и услуга за извршене радове и сл. врши се у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Такође, након Извештаја Државне ревизорске институције, све рачуноводствене исправе се потписују од стране лица која су исправу контролисала чиме се обезбеђује књижење на основу валидне рачуноводствене документације.

Књижење пословних промена се врши уредно, ажурно и хронолошки.

Докази: Захтев 03 Број 30-1/2020 од 26.10.2020. године, Предлог Одлуке о приступању изради Плана развоја општине Медвеђа за период 2021. године до 2028. године 08 број: 06-50/2020 од 12.11.2020.године, Решење о именовању општинског тима општине Медвеђа за израду Плана развоја општине Медвеђа 08 број 06-50/2020 од 12.11.2020. године, Решење о образовању тематских радних група за израду Плана развоја општине Медвеђа 08 број 06-50/2020 од 12.11.2020. године, Закључак 08 број: 06-54/2020 од 27.11.2020. године, Нацрт Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину, четири послата Извода отворених ставки (ИОС) усаглашена на дан 30.11.2020. године, пет примљених ИОС-а, налог за књижење број 212, рачун Радио Медвеђа број 1-10/2020, спецификација пружених услуга.

### **2.1.19.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **2.1.20 Извештај о капиталним издацима и примањима**

#### **2.1.20.1 Опис неправилности**

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године: примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од шест хиљада динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 700000 – Текући приходи, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 1.919 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани у износу од 8.500 хиљада динара за евидентиране издатке који нису настали.

<sup>2</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

### **2.1.20.2 Исказане мере исправљања**

Правилно се евидентирају примања на класи 800000 и правилно се евидентирају издаци на класи 500000 па ће се тако у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године правилно исказати примања и издаци.

Доказ: Акциони план.

### **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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.21 Извештај о новчаним токовима**

#### **2.1.21.1 Опис неправилности**

У консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године: текући приходи мање су исказани у износу од 1.281 хиљаде динара за неевидентирани приход остварен на подрачуна и више су исказани у износу од шест хиљада динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 700000 – Текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од шест хиљада динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 700000 – Текући приходи, текући расходи мање су исказани у износу од 123 хиљаде динара за неевидентирани расходи извршени са подрачуна и више су исказани у износу од 7.248 хиљада динара за евидентиране расходе који нису настали и неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 1.919 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани у износу од 8.500 хиљада динара за евидентиране издатке који нису настали и салдо готовине више је исказан у износу од 6.910 хиљада динара.

#### **2.1.21.2 Исказане мере исправљања**

Правилно се евидентирају приходи, примања, расходи и издаци па ће се у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године правилно исказати новчани приливи, новчани одливи, резултат пословања и салдо готовине.

Доказ: Акциони план.

#### **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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.22 Извештај о извршењу буџета**

#### **2.1.22.1 Опис неправилности**

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године: текући приходи мање су исказани у износу од 1.281 хиљаде динара за неевидентирани приход остварен на подрачуна и више су исказани у износу од шест хиљада динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 700000 – Текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од шест хиљада динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 700000 – Текући приходи, текући расходи мање су исказани у износу од 123 хиљаде динара за неевидентирани расходи извршени са подрачуна и више су исказани у износу од 7.248 хиљада динара за евидентиране расходе који нису настали и неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 1.919 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више

су исказани у износу од 8.500 хиљада динара за евидентиране издатке који нису настали и мањак новчаних прилива је више исказан у износу од 14.987 хиљада динара.

#### **2.1.22.2 Исказане мере исправљања**

Правилно се евидентирају приходи, примања, расходи и издаци па ће се у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године правилно исказати подаци о истим.

Доказ: Акциони план.

#### **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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.23 Годишњи извештај о учинку програма**

#### **2.1.23.1 Опис неправилности**

Извештај о учинку програма не исказује тачне податке о планираним и извршеним програмима и програмским активностима; док План родно одговорног буџетирања није донет.

#### **2.1.23.2 Исказане мере исправљања**

Годишњи извештај о учинку програма ће бити сачињен са потпуним и тачним подацима за све програме, програмске активности и пројекте. Донеће се план родноодговорног буџетирања.

Доказ: Акциони план.

#### **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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.24 Попис имовине и обавеза**

#### **2.1.24.1 Опис неправилности**

Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер директни корисници буџета, ПУ „Младост“ и Туристичка организација нису извршили попис целокупне имовине и обавеза.

#### **2.1.24.2 Исказане мере исправљања**

Извршиће се попис имовине и обавеза у прописаном року, акта пописа ће се ускладити са одредбама прописа којима се регулише попис, пописаће се целокупна имовина и све обавезе, ускладиће се стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом и извештај о попису сачиниће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Доказ: Акциони план.

#### **2.1.24.3 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.

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/несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

---

др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
25. децембар 2020. године