



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-193/2020-04/29  
Београд, 15. јануар 2021. године**





## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>1</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>2</b>
<b>2.1. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији</b> .....	<b>2</b>
2.1.1. Специјализоване услуге (424000) .....	2
2.1.1.1. Опис неправилности .....	2
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	2
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	3
2.1.2. Дотације невладиним организацијама (481000).....	3
2.1.2.1. Опис неправилности .....	3
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	3
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	4
<b>2.2. Културни центар Топола неправилно је евидентирао нефинансијску имовину</b> 4	
2.2.1. Опис неправилности .....	4
2.2.2. Исказане мере исправљања .....	4
2.2.3. Оцена мера исправљања .....	4
<b>2.3. Туристичка организација неправилно је евидентирала нефинансијску имовину и нематеријалну имовину</b> .....	<b>4</b>
2.3.1. Опис неправилности .....	4
2.3.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.3.3. Оцена мера исправљања .....	6
<b>2.4. Библиотека „Радоје Домановић“ неправилно је евидентирала нефинансијску имовину и нематеријалну имовину</b> .....	<b>6</b>
2.4.1. Опис неправилности .....	6
2.4.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.4.3. Оцена мера исправљања .....	6
<b>2.5. Библиотека „Радоје Домановић“ мање је евидентирала аванс за нематеријалну имовину</b> .....	<b>6</b>
2.5.1. Опис неправилности .....	6
2.5.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.5.3. Оцена мере исправљања .....	7
<b>2.6. Туристичка организација неправилно је евидентирала авансе за услуге</b> .....	<b>7</b>
2.6.1. Опис неправилности .....	7
2.6.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.6.3. Оцена мере исправљања .....	8
<b>2.7. Културни центар Топола неправилно је евидентирао авансе за услуге</b> .....	<b>8</b>
2.7.1. Опис неправилности .....	8
2.7.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.7.3. Оцена мере исправљања .....	8
<b>2.8. Туристичка организација није евидентирала у пословним књигама</b>	



<b>непокретности.....</b>	<b>8</b>
2.8.1. Опис неправилности .....	8
2.8.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.8.3. Оцена мере исправљања .....	9
<b>2.9. Није евидентирана нефинансијска имовина.....</b>	<b>9</b>
2.9.1. Опис неправилности .....	9
2.9.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.9.3. Оцена мере исправљања .....	10
<b>2.10. Није евидентирано учешће у капиталу .....</b>	<b>10</b>
2.10.1. Опис неправилности .....	10
2.10.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.10.3. Оцена мере исправљања .....	11
<b>2.11. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу контролних активности.....</b>	<b>11</b>
2.11.1. Опис неправилности .....	11
2.11.2. Исказане мере исправљања .....	13
2.11.3. Оцена мере исправљања .....	13
<b>2.12. Непокретности нису потпуно и свеобухватно евидентирани .....</b>	<b>13</b>
2.12.1. Опис мера исправљања.....	13
2.12.2. Исказане мере исправљања .....	13
2.12.3. Оцена мере исправљања .....	14
<b>2.13. Неправилно евидентирано пољопривредно земљиште и шумско земљиште</b>	<b>14</b>
2.13.1. Опис неправилности .....	14
2.13.2. Исказане мере исправљања .....	14
2.13.3. Оцена мере исправљања .....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>14</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Топола за 2019. године број: 400-193/2020-04/23 од 11. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### Приоритет 1

**2.1. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији**

**2.1.1. Специјализоване услуге (424000)**

**2.1.1.1. Опис неправилности**

- Општинска управа је извршене расходе, по основу пренетих средстава, Одбојкашком клубу „Карађорђе“ и КУД „Опленац“ Топола, по пројекту Канцеларије за младе, у укупном износу од најмање 100 хиљада динара, неправилно планирала и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама;

- Општинска управа је извршене расходе, по основу пренетих средстава, Општој Земљорадничкој задрузи Војковци 2018, Војковци у износу од најмање 7.359 хиљада динара неправилно планирала и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (капиталне субвенције за пољопривреду);

- Културни центар Топола је извршене расходе за организацију културних манифестација Етно сајма Топола и рок концерта, у износу од најмање 2.615 хиљада динара, по основу предрачуна број 17 од 09.05.2019. године, фактуре број 17 од 20.05.2019. године и број 51 од 03.09.2019. године, добављача STAGE SYSTEM PRODUCTION Горњи Милановац, неправилно планирао и евидентирао на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

- Туристичка организација „Опленац“ је извршене расходе за организацију манифестације „Опленачка берба 2019“ у износу од најмање 1.980 хиљада динара, по фактури број 69 од 14.10.2019. године, добављача STAGE SYSTEM PRODUCTION Горњи Милановац, неправилно планирала и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

**2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

*Општинска управа*

У Одазивном извештају у тачки 1.3. (односи се на напомену 3.1.2.6 и препоруку број 3 из Извештаја о ревизији) наведено је да је Општинска управа је у 2020. години планирала, извршавала и евидентирала расходе Одбојкашком клубу „Карађорђе“ као и осталим спортским удружењима са групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама. Општинска управа је у 2020. години планирала расходе КУД „Опленац“ Топола са групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, на позицији плана 115, економска класификација 481941 – Дотације осталим удружењима грађана. Расход ће бити извршен до краја 2020. године. У 2020. години Општина Топола није планирала, извршавала и евидентирала расходе на име капиталних субвенција за пољопривреду - на пример Земљорадничке задруге, група конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

*(Докази: Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Топола за 2020. годину број 020-223/2020-05-1 од 18.09.2020. године, „Службени гласник СО Топола“ број 10/2020; књиговодствена картица позиције плана 110, 111 и 112 за групу конта 481000, економска класификација 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама).*

*Културни центар Топола*

У Одазивном извештају у тачки 1.4. (односи се на напомену 3.1.2.6 и препоруке број 3 из Извештаја о ревизији) наведено је да је Културни центар у 2020. години евидентирао расходе за организацију културне манифестације Етно сајма Топола који се односе на групу конта 424000-Специјализоване услуге, позиција 162, функционална



класификација 820 из Одлуке о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2020. годину број 020-223/2020-05-I од 18.09.2020. године („Службени гласник СО Топола“, број 10/2020), уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору.

Расход је извршен са групе конта 424000 - Специјализоване услуге, јер је тако планирано Одлуком о буџету Општине Топола за 2020. годину, а Ребаланс буџета Општине Топола за 2020. годину урађен је пре достављања Извештаја ДРИ о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Топола за 2019. годину. Општина Топола ће грешку у планирању расхода исправити изменом и допуном Одлуке о буџету Општине Топола за 2021. годину, односно решењем о стварању билансног простора, доношењем решења надлежног извршног органа на основу захтева Културног центра Топола из Тополе, број 443 од 22.12.2020. године, поднетог за одобрење преусмеравања апропријација складу са чланом 61. став 7. Закона о буџетском систему. Одговарајући доказ о исправци грешке доставићемо у јануару 2021. године.

*(Докази: Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2020. годину, број 020-223/2020-05-I од 18.09.2020. године „Службени гласник СО Топола“ број 10/2020; Финансијски план Културног центра Топола из Тополе за 2020. годину први ребаланс број 349 од 30.09.2020. године; Захтев Културног центра Топола из Тополе о промени апропријације број 443 од 22.12.2020. године; налози за књижење број: 00-00084 од 16.09.2020. године и број 00-0090 од 25.09.2020. године; Извод Управе за трезор број 83 од 16.09.2020. године; Уговор број 23/20 од 21.08.2020. године, Профактура „Мелос естрада“ д.о.о. Београд број 17/20 од 15.09.2020. године, Фактура „Мелос естрада“ д.о.о. Београд број 41/20 од 22.09.2020. године;).*

*Туристичка организација „Опленац“*

У Одазивном извештају у тачки 1.5. (односи се на напомену 3.1.2.6 и препоруке број 3 из Извештаја о ревизији) наведено је да је Туристичка организација „Опленац“ у 2020. години исправно евидентирала расход за организацију манифестације „Опленачка берба 2020“, „Stage system production“ Горњи Милановац, на групи конта 423000 - Услуге по уговору, позиција 202, функционална класификација 473 Одлуке о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Топола за 2020. годину број 020-223/2020-05-I од 18.09.2020. године „Службени гласник СО Топола“ број 10/2020 и у Финансијском плану ТО „Опленац“ број 176/33 од 23.09.2020. године, позиција 189.

*(Докази: Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Топола за 2020. годину број 020-223/2020-05-I од 18.09.2020. године, Службени гласник СО Топола број 10/2020; Финансијски план ТО „Опленац“, број 176/33 од 23.09.2020. године; налог за књижење број 00-00096 од 14.10.2020. године; Извод Управе за трезор број 6 од 14.10.2020. године, Уговор број 190/33 од 05.10.2020. године, Рачун број 31 од 12.10.2020. године; картица конта 423911 - Остале опште услуге).*

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Дотације невладиним организацијама (481000)**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Општинска управа је извршене расходе пренетих средстава за дотације Спортском привредном друштву „СОФК Карађорђе“ д.о.о. Топола, за хранарине спортистима у износу од најмање 1.038 хиљада неправилно планирала и евидентирала на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 1.6. (односи се на напомену 3.1.2.14 и препоруку број 5 из Извештаја о ревизији) наведено је да су расходи које Општина Топола - Општинска управа трансферише Спортском привредном друштву „СОФК Карађорђе“



д.о.о. Топола планирани у Одлуци о буџету Општине Топола за 2021. годину број 020-375/2020-05-I од 20.12.2020. године на групи конта 454000 - Субвенције приватним предузећима, позиција 101, функционална класификација 810.

(Доказ: Одлука о буџету општине Топола за 2021. годину број 020-375/2020-05-I од 20.12.2020. године, усвојена на седници Скупштине општине Топола дана 20.12.2020. године).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.2. Културни центар Топола неправилно је евидентирао нефинансијску имовину**

### **2.2.1. Опис неправилности**

Културни центар Топола неправилно је евидентирао нефинансијску имовину и то:

- више је евидентирао зграду културе у износу 5.976 хиљада динара на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, а мање у истом износу на економској класификацији 011194 - Установе културе;

- више је евидентирао административну опрему у износу од најмање 402 хиљада динара на аналитичком конту 011260 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт, а мање у истом износу на аналитичком конту 011220 – Административна опрема.

### **2.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 2. (односи се на напомену 3.3.2. и препоруке број 10.2. и 12 из Извештаја о ревизији) наведено је да је Културни центар Топола извршио прекњижавање нефинансијске имовине са економске класификације 011125 - Остале пословне зграде на економску класификацију 011194 - Установе културе и са економске класификације 011263 - Опрема за културу на одговарајући субаналитички конто у оквиру аналитичког конта 011220 – Административна опрема.

(Докази: налог за књижење број 00-00115 од 30.09.2020. године, књиговодствене картице субаналитичког конта 011125 - Остале пословне зграде, 011194 - Установе културе, 011221 - Канцеларијска опрема, 011222 - Рачунарска опрема, 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство и 011263 - Опрема за културу).

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.3. Туристичка организација неправилно је евидентирала нефинансијску имовину и нематеријалну имовину**

### **2.3.1. Опис неправилности**

Туристичка организација неправилно је евидентирала нефинансијску имовину и нематеријалну имовину и то:

- више је евидентирала опрему за домаћинство и угоститељство у износу од најмање 2.202 хиљада динара на економској класификацији 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, а мање: канцеларијску опрему у износу од 1.244 хиљада динара на економској класификацији 011221 - Канцеларијска опрема; рачунарску опрему у износу од шест хиљада динара на економској класификацији 011222 – Рачунарска опрема; електронску и фотографску опрему у износу од 321 хиљада динара на економској класификацији 011224 – Електронска и фотографска опрема; опрему за културу у износу од 631 хиљада динара на економској класификацији 011263 – Опрема за културу;

- више је евидентирала текуће расходе (трошкове путовања, услуге по уговору и специјализоване услуге) у пословним књигама на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина, у износу од 3.798 хиљада динара и у истом износу изворе средстава у пасиви;





- више је евидентирала нематеријалну имовину на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 739 хиљада динара, а мање: опрему на аналитичком конту 011220 - Административна опрема у износу од 103 хиљада динара; пројектну документацију за Визиторски центар на групи 011000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 600 хиљада динара; робу на синтетичком конту 021300 – Роба за даљу продају у износу од 36 хиљада динара.

### **2.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 3. (односи се на напомену 3.3.2. и препоруке број 9.3. и 12 из Извештаја о ревизији) наведено је да је:

Туристичка организација „Опленац“ извршила одговарајућа прекњижавања нефинансијске имовине са економске класификације 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство:

- на економску класификацију 011221 - Канцеларијска опрема износ средстава књиговодствене садашње вредности 1.244.232,42 динара (следећим ставом за књижење: 011221 дуговно 1.623.349,94 динара, 011229 потражно 379.112,52 динара и 311112 потражно 1.244.232,42 динара);

- на економску класификацију 011222 - Рачунарска опрема износ средстава књиговодствене садашње вредности 6.482,00 динара (следећим ставом за књижење: 011222 дуговно 128.910,00 динара, 011229 потражно 122.428,00 динара и 311112 потражно 6.482,00 динара);

- на економску класификацију 011224 - Електронска и фотографска опрема износ средстава књиговодствене садашње вредности 320.692,41 динара (следећим ставом за књижење: 011224 дуговно 446.294,04 динара, 011229 потражно 125.601,69 динара и 311112 потражно 320.692,41 динара).

Евидентиран је износ средстава на економској класификацији 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство књиговодствене садашње вредности 535.839,44 динара динара (следећим ставом за књижење: 011225 дуговно 599.786,00 динара, 011229 потражно 63.946,56 динара и 311112 потражно 535.839,44 динара).

Евидентиран је износ средстава на економској класификацији 011263 - Опрема за културу књиговодствене садашње вредности 631.137,00 динара (следећим ставом за књижење: 011263 дуговно 1.583.700,00 динара, 011269 потражно 952.563,00 динара и 311113 потражно 631.137,00 динара).

Туристичка организација је евидентирание текуће расходе (трошкови путовања, услуге по уговору и специјализоване услуге), на економској класификацији 016171 - Остала нематеријална имовина - Актива и 311161 -Нематеријална имовина – Пасива, у износу од 3.797.809,40 динара, сторнирала из књиговодствене евиденције, јер се ради о текућим расходима за коришћење роба и услуга, а не о издацима за нефинансијску имовину који се евидентирају преко класе 0 и класе 3 (ставом за књижење: 016171 сторно дуговно за конкретне износе средстава по рачуну који се виде у налогу бр.00-00087 од 30.09.2020. године и 311161 сторно потражно за исти износ средстава).

Туристичка организација је извршила евидентирање:

- административне опреме-канцеларијске опреме, књиговодствене набавне вредности у износу од 102.888,76 динара следећим ставом за књижење: 011221 дуговно 102.888,76 динара, 011229 потражно 92.597,39 динара и 311112 потражно 10.291,37 динара. (Прилог: пописна листа основних средстава)

- пројектно техничку документацију за Визиторски центар у износу од 600.000,00 динара следећим ставом за књижење: 011125 дуговно 600.000,00 динара и 311111-потражно 600.000,00 динара

- робу за даљу продају у износу од 36.200,00 динара по рачунима за набавку робе (3.900+6.500+5.200+20.600) сторнирала са економске класификације 016171 - Остала нематеријална имовина и евидентирала на економској класификацији 021312 - Роба за



даљу продају у промету на мало, како у активи тако и у пасиви следећим ставом за књижење: 016171 сторно дуговно 36.200,00 динара, 021312 дуговно 36.200,00 динара, 311161 сторно потражно 36.200,00 динара и 311251 потражно 36.200,00 динара.

Напомена: Целокупна нефинансијска имовина Туристичке организације „Опленац“ биће пописана и евидентирана у нов софтвер основних средстава - стање на дан 31.12.2020. године који је набављен у задњем кварталу 2020. године, а картице основних средстава биће достављење приликом доказивања приоритета 2 (средњи).

(Докази: налог за књижење број 00-00087 од 30.09.2020. године, Уговор о набавци новог софтвера број 221/33 од 17.11.2020.год. и књиговодствене картице субаналитичког конта 011125 – Остале пословне зграде, 011221- Канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, 011263 – Опрема за културу, 011311 – Остале некретнине и опрема, 021312 - Роба за даљу продају у промету на мало и 016171 – Остала нематеријална имовина).

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.4. Библиотека „Радоје Домановић“ неправилно је евидентирала нефинансијску имовину и нематеријалну имовину**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Библиотека „Радоје Домановић“ неправилно је евидентирала нефинансијску имовину, више је евидентирала две зграде у укупном износу 11.715 хиљада динара на економској класификацији 011125 - Остале пословне зграде, а мање у истом износу на економској класификацији 011194 - Установе културе.

### **2.4.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 4. (односи се на напомену 3.3.2. и препоруке број 10.2. из Извештаја о ревизији) наведено је да је Библиотека извршила прекњижавање нефинансијске имовине са економске класификације 011125 - Остале пословне зграде на економску класификацију 011194 - Установе културе. Целокупна нефинансијска имовина Библиотеке биће пописана и евидентирана у нов софтвер основних средстава - стање на дан 31.12.2020. године који је набављен у задњем кварталу 2020. године, а картице основних средстава биће достављење приликом доказивања приоритета 2 (средњи).

(Докази: налог за књижење број 00-22000 од 30.09.2020. године, картице конта нефинансијске имовине 011125 - Остале пословне зграде и 011194 - Установе културе; Уговор о набавци новог софтвера број 247 од 17.12.2020. године ).

### **2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5. Библиотека „Радоје Домановић“ мање је евидентирала аванс за нематеријалну имовину**

### **2.5.1. Опис неправилности**

Библиотека „Радоје Домановић“ мање је евидентирала издатак за авансну уплату у износу од 240 хиљада динара за израду саветника за набавку књига на групи конта 016190 - Аванси за нематеријалну имовину, а више обавезе према добављачима на групи конта 252000 у истом износу, а да није уговорена авансна уплата, већ плаћање по фактури и без доказа по примљеној фактури да је услуга извршена, а софтвер предат на коришћење општини.

### **2.5.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 5. (односи се на напомену 3.3.2. и препоруке број 15 из Извештаја о ревизији) наведено је да је Библиотека „Радоје Домановић“ у 2020.



години исправно евидентирала авансе (везане за групу конта 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката) на основу члана 3. Уговора број 213 од 09.11.2020. године на следећи начин: 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте дуговно и 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства потражно

(Докази: налог за књижење број 00032, Извод Управе за трезор број 119 од 18.11.2020. године, Уговор број 213 од 09.11.2020. године, Авансни предрачун број 13/11-20 од 13.11.2020. године, Авансни рачун број 18/11-20 од 18.11.2020. године, картице субаналитичких конта 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте и 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства).

### **2.5.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **Приоритет 2**

### **2.6. Туристичка организација неправилно је евидентирала авансе за услуге**

#### **2.6.1. Опис неправилности**

Туристичка организација „Опленац“ евидентирала је аванс у износу од најмање 803 хиљада динара, за плаћене угоститељске услуге и за услуге организације манифестације „Опленачка берба 2019“, задуживањем конта 252100 – Добављачи у земљи, уместо конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције.

#### **2.6.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки б. (односи се на напомену 3.1.2.5. и препоруку број 2 из Извештаја о ревизији) наведено је да је Туристичка организација „Опленац“ у 2020. години исправно евидентирала авансе за обављање услуга преко следећих економских класификација: 123231 - Аванси за обављање услуга дуговно, 291213-Плаћени аванси за куповину услуга потражни на основу авансног предрачуна, а када стигне коначан рачун аванс се затвара контра књижењем. Расходе је евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге (позиција 197 из Финансијског плана ТО „Опленац, односно позиција 203, функционална класификација 473 у Првој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Топола), уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору (позиција 189 из Финансијског плана ТО „Опленац“, а у Првој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Топола, позиција 202, функционална класификација 473).

Расход је извршен са групе конта 424000 - Специјализоване услуге, јер је тако планирано Одлуком о буџету Општине Топола за 2020. годину. Општина Топола је грешку у планирању расхода исправила у Одлуци о буџету Општине Топола за 2021. годину, број 020-375/2020-05-I од 20.12.2020. године позиција 188, функционална класификација 473, група конта 423000 - Услуге по уговору и позицији 189 из Финансијског плана ТО „Опленац“ Топола за 2021. годину.

(Докази: налози за књижење број: 00-00093 од 09.10.2020. године, 00-00094/1 од 12.10.2020. године, 00-00098 од 19.10.2020.године, 00-00106 од 05.11.2020. године и 00-00107 од 10.11.2020. године, 00-00110 од 12.11.2020. године; изводи Управе за трезор број 4 од 09.10.2020. године, број 8 од 19.10.2020. године број 11 од 05.11.2020. године и број 13 од 12.11.2020. године; уговор број 201/33 од 09.10.2020. године; авансни рачун број 1/20 од 09.10.2020. године и Коначни рачун број 1/20 од 12.10.2020. године КУД „Опленац“ Топола; уговор број 198/33 од 06.10.2020. године и Анекс уговора број 216/33 од 03.11.2020. године; авансни рачун број 18-2020 од 08.10.2020. године и Коначни рачун број 26-2020 од 10.11.2020. године, Агробизнис центра Винча-Топола; Одлука о буџету Општине Топола за 2021. годину број 020-375/2020-05-I од 20.12.2020. године, усвојена на седници Скупштине општине Топола дана 20.12.2020. године, позиција 188, функционална класификација 473, група конта 423000-Услуге по уговору и Финансијски план Туристичке организације „Опленац“ Топола за 2021. годину број 244-1/33 од 21.12.2020. године, позиција 189).



### **2.6.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7. Културни центар Топола неправилно је евидентирао авансе за услуге**

### **2.7.1. Опис неправилности**

Културни центар Топола евидентирао је аванс у износу од најмање 695 хиљада динара, за плаћене услуге организације Етно сајма, задуживањем синтетичког конта 252100 – Добављачи у земљи, уместо синтетичког конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције.

### **2.7.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 7. (односи се на напомену 3.1.2.6. и препоруку број 4 из Извештаја о ревизији) наведено је да је Културни центар Топола у 2020. години отклонио неправилност и евидентирао аванс за обављену услугу у складу са чланом 5. Уговора, број 470/1 од 21.08.2020. год. на следећим економским класификацијама: 123231-Аванси за обављање услуга дуговно, 291213-Плаћени аванси за куповину услуга потражно. Када је стигао рачун извршено је затварање аванса и плаћена обавеза евидентирана на економској класификацији 252100-Добављачи у земљи.

*(Докази: налози за књижење број 00-00084 од 16.09.2020. године и број 00-0090 од 25.09.2020. године; извод Управе за трезор број 83 од 16.09.2020. године, уговор број 23/20 од 21.05..2020. године, профактура број 17/20 од 15.09.2020. године и фактура број 41/20 од 22.09.2020. године Мелос естрада доо Београд, картице субаналитичког конта 123231-Аванси за обављање услуга и 291213-Плаћени аванси за куповину услуга и 252111-Обавезе према добављачима).*

### **2.7.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8. Туристичка организација није евидентирала у пословним књигама непокретности**

### **2.8.1. Опис неправилности**

Туристичка организација „Опленац“ није евидентирала у пословним књигама непокретности на којима има право коришћења: објекат „Визиторски центар“, површине 351 м<sup>2</sup>, на КП број 1815/4 КО Топола (Варошица) у износу од 23.194 хиљада динара и земљиште под зградом површине 308 м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште површине 770м<sup>2</sup> КП број 1815/4 КО Топола (Варошица) у укупном износу од 974 хиљада динара.

### **2.8.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 8. (односи се на напомену 3.3.2. и препоруку број 9.1. из Извештаја о ревизији) наведено је да је Туристичка организација „Опленац“ у складу са добијеним препорукама донела решење о формирању пописне комисије са предлогом плана рада по којем ће бити извршен попис са стањем на дан 31.12.2020. године. У главној књизи евидентирала је књиговодствено објекат површине 351 м<sup>2</sup>, садашње вредности 23.193.860,04 динара и грађевинско земљиште и земљиште под објектом површине 1.078 м<sup>2</sup> садашње вредности 973.789,74 динара следећим ставовима за књижење: за објекат - 011125 дуговно 23.667.204,12 динара, 011129 потражно 473.344,08 динара, 311111 потражно 23.193.860,04 динара; за земљиште - 014112 дуговно 278.225,64 динара, 014112 потражно 695.564,10 динара, 311141 потражно 973.789,74 динара.

Напомена: Целокупна нефинансијска имовина ТО „Опленац“ биће пописана и евидентирана у нов софтвер основних средстава - стање на дан 31.12.2020. године, који је набављен у задњем кварталу 2020. године.

*(Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис нефинансијске имовине ( у сталним средствима и залихама), финансијске имовине, обавеза и туђе имовине са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 238/33 од 05.12.2020. године; Решење о*



именовању комисије за попис нефинансијске имовине (у сталним средствима и залихама), финансијске имовине, обавеза и туђе имовине са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 239/33 од 05.12.2020. године; Упуство за попис број 240/33 од 05.12.2020. године; План рада комисије за попис број 241/33-1 од 09.12.2020. године; налог за књижење број 00-00087 од 30.09.2020. године; пописна листа објеката са грађевинским земљиштем и пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2021. године; картица конта 011125 – Остале пословне зграде; Уговор о набавци новог софтвера, број број 221/33 од 17.11.2020. године).

Неправилност ће бити исправљена пописом имовине за 2020. годину када ће Туристичка организација „Опленац“ доставити Извештај о попису ДКБС. Период у којем се планира предузимање мера исправљања у потпуности је до 31. марта 2021. године.

### **2.8.3. Оцена мере 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.

## **2.9. Није евидентирана нефинансијска имовина**

### **2.9.1. Опис неправилности**

У пословним књигама општина Топола мање је евидентирала нефинансијску имовину у припреми и нефинансијску имовину и то:

- мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми на синтетичком конту 015100 -Нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.986 хиљада динара и њени извори у пасиви за изградњу фискултурне сале ОШ „Живко Томић“ - друга фаза;

- мање је евидентирана нефинансијска имовина у активи на синтетичком конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу од 44.454 хиљада динара и њени извори у пасиви, а извршена је примопредаја и коначан обрачун изведених радова и то за: (1) завршетак доградње фискултурне сале ОШ „Карађорђе“ у износу од 24.684 хиљада динара и (2) изградњу фискултурне сале ОШ „Живко Томић“ – I фаза у износу од 19.770 хиљада динара;

- мање је евидентирана нефинансијска имовина у припреми на синтетичком конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 34.561 хиљада динара и њени извори у пасиви и то за: (1) Изградњу приступних саобраћајница са паркинг и пешачким површинама око новоизграђеног Дома здравља „Свети Ђорђе“, у Тополи - I фаза и II фаза у износу од најмање 21.757 хиљада динара; (2) Извођење радова на изградњи фекалне канализације „Ваганац“ у Тополи у износу од 3.298 хиљада динара; (3) Изградњу кишне канализације у насељу „Деспотовица“ - Друга фаза у износу од 1.169 хиљада динара; (4) Извођење грађевинских и занатских, термотехничких, електро радова и радова водовода и канализације на санацији ОШ „Милан Благојевић“ у Наталинцима у износу од 2.915 хиљада динара; (5) Израду пројектно техничке документације за изградњу дистрибутивне мреже система за наводњавање Јасеничке капи у Тополи у износу од 3.664 хиљада динара; (6) Израду ПТД за реконструкцију Културног центра у Тополи у износу од 1.758 хиљада динара;

- мање је евидентирана нефинансијска имовина у активи на синтетичком конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу од најмање 43.741 хиљада динара и њени извори у пасиви, а извршен је пријем изведених радова и коначан обрачун, за реконструкцију здравственог објекта у склопу Дома здравља „Свети Ђорђе“ у Тополи на КП број 815 КО Топола (Варош);

- мање је евидентирана нефинансијска имовина у активи на синтетичком конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу од најмање 7.368 хиљада динара и њени извори у пасиви, а извршена је примопредаја и коначан обрачун изведених радова и



радови су завршени и објекти су у употреби и то за: (1) Радове на реконструкцији резервоара РЗ у Тополи у износу од 1.397 хиљада динара; (2) Изградњу фекалне канализације насеља „Горови-Јокић крај“ - Прва фаза у Варош Тополи у износу од 3.469 хиљада динара; (3) Изградњу коловоза, паркинга и тротоара око Визиторског центра на туристичкој локацији језгра старе Тополе у износу од 2.498 хиљада динара.

### **2.9.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 9. (односи се на напомену 3.3.2. и препоруку број 14. из Извештаја о ревизији) наведено је да је у складу са датим препорукама, Општина Топола у поступку припреме израде прегледа улагања / издатака која нису завршена и улагања/ издатака која су завршена ради евидентирања на одговарајућим контима нефинансијске имовине у пословним књигама Општине Топола.

*(Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.децембра. 2020. године, број: 020-292/2020-05 од 20.11.2020. године; Решење о именовану Централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године број:020-293/2020-05 од 20.11.2020. године; Решење о именовану Комисија за попис финансијске имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године, број:020-294/2020-05 од 20.11.2020. године; Решење о именовану Комисија за попис нефинансијске имовинеу сталним средствима и залухама са стањем на дан 31. децембра 2020. године, број:020-295/2020-05 од 20.11.2020. године; Упутство комисијама за попис имовине и обавеза за 2020. годину, број:110-70/2020-05 од 20.11.2020. године).*

Период у којем се планира предузимање мера исправљања у потпуности је до 30. април 2021. године.

### **2.9.3. Оцена мере 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.

## **2.10. Није евидентирано учешће у капиталу**

### **2.10.1. Опис неправилности**

Општина Топола није евидентирала учешће у капиталу у износу вредности основног капитала за Друштво са ограниченом одговорношћу агенције за рурални развој општине Топола, Топола и за Спортско привредно друштво СОФК Карађорђе д.о.о. Топола, у укупном износу од најмање 15 хиљада динара.

### **2.10.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 10. (односи се на напомену 3.3.2. и препоруку број 16. из Извештаја о ревизији) наведено је да је у складу са датим препорукама, Општина Топола почела са идентификовањем вредности оснивачког капитала СОФК „Карађорђе“ Топола и АРРТ Топола.У поступку је евидентирање оснивачког капитала у пословне књиге Општине Топола.

*(Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.децембра. 2020. године, број: 020-292/2020-05 од 20.11.2020. године; Решење о именовану Централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године, број:020-293/2020-05 од 20.11.2020. године; Решење о именовану Комисија за попис финансијске имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године, број:020-294/2020-05 од 20.11.2020. године; Упутство комисијама за попис имовине и обавеза за 2020. годину, број:110-70/2020-05 од 20.11.2020. године).*

Период у којем се планира предузимање мера исправљања у потпуности је до 30. април 2021. године.



### 2.10.3. Оцена мере 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.

## 2.11. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу контролних активности

### 2.11.1. Опис неправилности

Општина Топола није у потпуности успоставила систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

#### *Директни корисници*

- Пописом нису утврђене стварне количине нефинансијске имовине (зграда и грађевинских објекта, осталих некретнина, опреме и земљишта), која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине и нису унети натурални подаци у пописне листе, већ су у обрађене пописне листе као стварне количине унети подаци из помоћне евиденције основних средстава, па самим тим нису унете натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања основних средстава, није унета цена пописаних основних средстава и није извршено вредносно обрачунавање; пописна комисија није пописала стварне количине остале некретнине и опрему и није у потпуности пописала краткорочна потраживања;

- Општина Топола није извршила свобухватан попис нефинансијске имовине и то: нефинансијску имовину у припреми (015000) у износу од 39.547 хиљада динара и зграде и грађевинске објекте (011000) у износу од 95.563 хиљада динара;

- Извршен је попис обавеза према стању у пословним књигама, а није извршено усклађивање са повериоцима најмање једном годишње;

- Помоћна евиденција основних средстава не обезбеђује евидентирање улагања у постојећа основна средства, везивање улагања за припадајућа основна средства и увид у свако појединачно основно средство и његове податке о површини, катастарској парцели и катастарској општини, листу непокретности, адреси, исправи о својини, основу коришћења, датуму набавке, датуму активирања основног средства и друге податке, односно помоћне евиденције не обезбеђују детаљне податке о основним средствима;

- Актом о давању на коришћење непокретности индиректним корисницима општина Топола није уредила начин вођења непокретности, односно у чијим пословним књигама се непокретност води;

- Акт општине Топола, којим је додељено право коришћења јавне својине, без накнаде, Јавно комуналном стамбеном предузећу „Топола“, не садржи податке о површини непокретности, вредности, носиоцу права јавне својине и није уређен начин вођења непокретности, односно у чијим пословним књигама се непокретност води;

- Општина Топола није интерним актом уредила износ остварене добити или дела остварене добити као и поступак расподеле добити за предузећа које је основала;

- Општина Топола издатке по основу улагања у нефинансијску имовину није евидентирала на одговарајућим контима класе 010000 - Нефинансијска имовина и њених извора на класи 310000 – Капитал;

- Општина Топола није предузела адекватне мере у циљу наплате потраживања по основу јавних прихода;

- Обавезе према добављачима Управе Општине Топола нису у потпуности



усаглашене са добављачима;

- Општина Топола није донела акт којим се уређује начин награђивања ученика;
- Општинска управа није спровела јавни конкурс за пренета средства у укупном износу од 100 хиљада динара Одбојкашком клубу „Карађорђе“ и КУД „Опленац“ Топола, по пројекту Канцеларије за младе, у складу са Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, Број 110-16/2017-05-III од 10.02.2017. године и Решењем о образовању Комисије за расподелу средстава планираних за дотације осталим удружењима број 020-423/2018-05-III од 27.12.2018. године;

*Индиректни корисници*

- Пописом нису утврђене стварне количине нефинансијске имовине (некретнина и опреме, нефинансијске имовине у припреми и аванса, нематеријалне имовине и робе за даљу продају), која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине и нису унети натурални подаци у пописне листе, већ су у обрађене пописне листе као стварне количине унети подаци из књиговодства, па самим тим нису унете натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања основних средстава, није унета цена пописаних основних средстава и није извршено вредносно обрачунавање (Културни центар Топола, Библиотека „Радоје Домановић“, Туристичка организација „Опленац“);

- Извршен је попис обавеза према стању у пословним књигама, а није извршено усклађивање са повериоцима најмање једном годишње, (Културни центар Топола, Библиотека „Радоје Домановић“ и Туристичка организација „Опленац“);

- Комисија за попис Библиотеке „Радоје Домановић“ није пописала нефинансијску имовину и то авансе за нематеријалну имовину за софтвер за израду саветника за набавку књига у износу од 240 хиљада динара;

- Комисија за попис Туристичке организације „Опленац“ није пописала: објекат површине 351m<sup>2</sup>; грађевинско земљиште и земљиште под објектом у износу од 1.078m<sup>2</sup>; административну опрему у износу од 103 хиљада динара; пројектну документацију у износу од 600 хиљада динара; робу за даљу продају у износу од 36 хиљада динара;

- Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена имовином и примедбе и предлоге комисије за попис (Културни центар Топола, Библиотека „Радоје Домановић“ Туристичка организација „Опленац“);

- Помоћна евиденција основних средстава Културног центра Топола, Библиотеке „Радоје Домановић“ и Туристичке организације „Опленац“ не садржи непокретности и не обезбеђује детаљне податке о нефинансијској имовини у сталним средствима (податке о површини, катастарској парцели и катастарској општини, листу непокретности, адреси, исправи о својини, основу коришћења, датуму набавке, датуму активирања основног средства и друге податке);

- У помоћној евиденцији основних средстава Културног центра Топола, Библиотеке „Радоје Домановић“ и Туристичке организације „Опленац“ основна средства нису распоређена у прописане амортизационе групе и делове амортизационих група, са припадајућом стопом амортизације;

- Културни центар Топола и Туристичка организација „Опленац“ нису евидентирали авансе, за плаћене угоститељске услуге и организацију манифестације и затварање аванса након добијања рачуна добављача;





### **2.11.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 11. (односи се на напомену 3.3.1., 3.3.2., 3.3.3. и препоруке број 1, број 7, број 8.2., број 9.2., број 10.1., број 11 и број 17 из Извештаја о ревизији) наведено је да је у складу са датим препорукама, Општина Топола у поступку отклањања наведених неправилности и успостављања система финансијског управљања и контроле.

*(Докази: Одлука Председника општине број 404-63/2018-05 од 02.04.2018. године; Стратегија управљања ризицима; Листа процеса; Процеси одељења за инспекцијске послове; Процеси одељења за комуналну делатност; Процеси одељења за локални економски развој; Процеси одељења за Општу управу; Процеси одељења за привреду, буџет, трезор и друштвене делатности; Процеси службе за скупштинске, заједничке послове и информисање јавности).*

Период у којем се планира предузимање мера исправљања у потпуности је до 30. април 2021. године.

### **2.11.3. Оцена мере 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 3**

### **2.12. Непокретности нису потпуно и свеобухватно евидентиране**

#### **2.12.1. Опис мера исправљања**

У пословним књигама и евиденцији непокретности нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности које се налазе у власништву општине Топола:

- Општина Топола није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац и корисник непокретности и то за: (1) две јединица пословног простора (2) 108 јединица осталих објеката и (3) 22 јединице улица;

- Општина Топола није уписана као носилац права јавне својине у евиденцију катастра подземних вода за најмање 25.000m подземних вода (водовода);

#### **2.12.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 12. (односи се на напомену 3.3.2. и препоруку број 8 из Извештаја о ревизији) наведено је да је, Општина Топола кренула од децембра 2020. године са појединим мерама исправљања и то:

- У катастар вода предато је 8 захтева за упис (за укупно око 161km подземне инфраструктуре), од чега је спроведено 7 захтева (преостало је да се упише још око 16km). Након извештаја ревизорске институције, послат је још 1 захтев за упис преостале неснимљене инфраструктуре у дужини од око 22km, који такође није спроведен. За уписану подземну инфраструктуру у дужини од око 145km донета су решења о озакоњењу објекта на основу којих ће се, за предметне непокретности, уписати јавна својина Општине Топола. Напомињемо, да је за сву подземну инфраструктуру извршена процена вредности од стране проценитеља (судског вештака грађевинске струке).

- Тренутно стање: евидентирана и процењена сва имовина којом располаже Општина Топола.

- Потребне активности: након уписа преосталих 38km подземне инфраструктуре потребно је донети решења о озакоњењу. Сва донета решења о озакоњењу је неопходно уписати у РГЗ, службу за катастар непокретности.

*(Докази: осам потврда РГЗ, Одељење за катастар вода, Крагујевац: Потврде број 956-03-304-2248/19 од 11.02.2020. године, број 956-03-304-2246/19 од 17.03.2020. године, број 956-03-304-2137/19 од 26.11.2019 године, број 956-03-304-2250/19 од 18.02.2020. године, број 956-03-304-335/20 од 12.06.2020. године, број 956-03-304-90/20*



од 18.05.2020. године, број 956-03-304-2249/19 од 10.02.2020. године, број 956-03-304-1/20 од 05.03.2020. године; Захтев за упис промена у катастру водова од 13.11.2020. године и Потврда о предаји елабората ИД пријаве 1011648 од 07.12.2020. године за водовод у Липовцу).

Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. април 2023. године.

### **2.12.3. Оцена мере 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.

## **2.13. Неправилно евидентирано пољопривредно земљиште и шумско земљиште**

### **2.13.1. Опис неправилности**

Пољопривредно земљиште евидентирано је у пословним књигама општине Топола у износу од 30.274 хиљада динара, површине 829.242m<sup>2</sup>, иако је добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије и шумско земљиште евидентирано је у пословним књигама општине Топола у износу од 5.506 хиљада динара, површине 139.830m<sup>2</sup>, иако је добро од општег интереса које ужива посебну заштиту и у својини је Републике Србије

### **2.13.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају у тачки 13. (односи се на напомену 3.3.2. и препорука број 13 ) из Извештаја о ревизији) наведено је да је Општина Топола упутила Служби катастра непокретности Захтев број 35-30/2019-02 од 30.10.2019.године за исправку грешке у решењима које је донео РГЗ, у којима је уписана Јавна својина Општине Топола над непокретностима које се воде као пољопривредно и шумско земљиште. Захтев још није спроведен у катастру. До краја 2020.године, од стране надлежног одељења Општинске управе Општине Топола ће бити послат још један захтев како би се исправка извршила у што краћем року.

(Доказ: Захтев број 35-30/2019-02 од 30.10.2019.године)

Период у којем се планира предузимање мере исправљања у потпуности је 30. април 2023. године

### **2.13.3. Оцена мере 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  
15. јануар 2021. године