



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ПРИЈЕПОЉЕ**



**Број: 400-1335/2021-04/3
Београд, 15. децембар 2021. године**





САДРЖАЈ

1. УВОД	7
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	7
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	8
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2.1.1. Неправилна економска класификација	9
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја</i>	9
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мера исправљања</i>	18
2.1.2. Неправилна организациона класификација	19
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	19
2.1.2.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја</i>	19
2.1.2.3. <i>Провера веродостојности мера исправљања</i>	20
2.1.3. Неправилна функционална класификација	21
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	21
2.1.3.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја</i>	21
2.1.3.3. <i>Провера веродостојности мера исправљања</i>	22
2.1.4. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине	22
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	22
2.1.4.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја</i>	22
2.1.4.3. <i>Провера веродостојности мера исправљања</i>	26
2.1.5. Мање/више је исказана вредност нефинансијске имовине	26
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	26
2.1.5.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја</i>	26
2.1.5.3. <i>Провера веродостојности мера исправљања</i>	30
2.1.6. Мање је исказана вредност опреме	30
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	30
2.1.6.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја</i>	31
2.1.6.3. <i>Провера веродостојности мера исправљања</i>	31
2.1.7. Мање је исказана вредност природне имовине	31
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	31
2.1.7.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја</i>	31
2.1.7.3. <i>Провера веродостојности мера исправљања</i>	32
2.1.8. Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	32
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	32
2.1.8.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја</i>	32
2.1.8.3. <i>Провера веродостојности мера исправљања</i>	32
2.1.9. Мање је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину	33
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	33
2.1.9.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја</i>	33
2.1.9.3. <i>Провера веродостојности мера исправљања</i>	33
2.1.10. Мање је исказана вредност нематеријалне имовине	33
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	33
2.1.10.2. <i>Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја</i>	33



2.1.10.3.	Провера веродостојности мера исправљања	33
2.1.11.	Мање/више исказана вредност финансијске имовине	33
2.1.11.1.	Опис неправилности	33
2.1.11.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	34
2.1.11.3.	Провера веродостојности мера исправљања	36
2.1.12.	Мање/више исказане обавезе	36
2.1.12.1.	Опис неправилности	36
2.1.12.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	36
2.1.12.3.	Провера веродостојности мера исправљања	39
2.1.13.	Мање исказана ванбилансна актива и пасива	39
2.1.13.1.	Опис неправилности	39
2.1.13.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	39
2.1.13.3.	Провера веродостојности мера исправљања	39
2.1.14.	Систем интерних контрола.....	40
2.1.14.1.	Опис неправилности	40
2.1.14.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	45
2.1.14.3.	Провера веродостојности мера исправљања	68
2.1.15.	Није извршен повраћај средстава у буџет	69
2.1.15.1.	Опис неправилности	69
2.1.15.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	69
2.1.15.3.	Провера веродостојности мера исправљања	70
2.1.16.	Није вршена уплата прихода на уплатне рачуне јавних прихода.....	70
2.1.16.1.	Опис неправилности	70
2.1.16.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	70
2.1.16.3.	Провера веродостојности мера исправљања	71
2.1.17.	Нефинансијска имовина није усаглашена са изворима средстава	71
2.1.17.1.	Опис неправилности	71
2.1.17.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	71
2.1.17.3.	Провера веродостојности мера исправљања	71
2.1.18.	У Обрасцу 5 је мање исказан Вишак новчаних прилива.....	71
2.1.18.1.	Опис неправилности	71
2.1.18.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	72
2.1.18.3.	Провера веродостојности мера исправљања	72
2.1.19.	У Обрасцу 3 је мање исказан мањак примања у односу на налаз ревизије	72
2.1.19.1.	Опис неправилности	72
2.1.19.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	72
2.1.19.3.	Провера веродостојности мера исправљања	72
2.1.20.	Салдо готовине у Обрасцу 4 је мање исказан у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора	72
2.1.20.1.	Опис неправилности	72
2.1.20.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	73
2.1.20.3.	Провера веродостојности мера исправљања	73
2.1.21.	Одлука о завршном рачуну не садржи све потребне елементе	73
2.1.21.1.	Опис неправилности	73
2.1.21.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	73



2.1.21.3.	Провера веродостојности мера исправљања	73
2.1.22.	Неправилности утврђене код пописа-директни корисници	73
2.1.22.1.	Опис неправилности	73
2.1.22.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	74
2.1.22.3.	Провера веродостојности мера исправљања	76
2.1.23.	Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници	77
2.1.23.1.	Опис неправилности	77
2.1.23.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	78
2.1.23.3.	Провера веродостојности мера исправљања	Error! Bookmark not defined.
2.1.24.	Није уписана јавна својина у евиденцију РГЗ	83
2.1.24.1.	Опис неправилности	83
2.1.24.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	84
2.1.24.3.	Провера веродостојности мера исправљања	86
2.1.25.	У пословним књигама нису евидентирани објекти који су јавна својина општине	86
2.1.25.1.	Опис неправилности	86
2.1.25.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	86
2.1.25.3.	Провера веродостојности мера исправљања	87
2.1.26.	У пословним књигама нису евидентиране улице, тргови и паркови	87
2.1.26.1.	Опис неправилности	87
2.1.26.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	87
2.1.26.3.	Провера веродостојности мера исправљања	87
3.	МИШЉЕЊЕ	88



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, општина Пријепоље, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пријепоље за 2019. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 403-1926/20 од 7.12.2020. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пријепоље за 2019. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пријепоље за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, општине Пријепоље, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да општина Пријепоље мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 8.9.2020. године до 7.12.2020. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Пријепоље налази се у Златиборском округу и са укупном површином од 827 km², представља другу по величини општину округа. По попису становништва рађеном 2011. године Општина Пријепоље је имала 37.059 становника, што је чинило 12,93% становништва Златиборског округа. Просечна надморска висина територије општине Пријепоље је изнад 1.200 m, што говори да припада брдско-планинском крају, чија је највиша тачка врх планине Јадовник (Катунић) са 1.734 m. Најнижа тачка налази се на ушћу реке Милешевке у Лим на 440 m надморске висине. Општина Пријепоље налази се у југозападном делу Србије на простору средњег Полимља између 43° 09' 25" и 43° 29' 42" северне географске ширине и 19° 27' 00" и 19° 53' 45" источне географске дужине.

Општина Пријепоље бележи раст запослених од 2016. године са 7212 на 8155, односно смањење незапослених са 5.353 у 2016. години на 3.807 у 2019. години. Упркос томе евидентно је заостајање у расту друштвеног производа у односу на 1995. годину, друштвени производ је чинио 60,5% републичког просека, а 2005. године 39% републичког просека (задње објављен податак). Према најновијим критеријумима развијености у Републици Србији, општина Пријепоље припада четвртој групи најнеразвијенијих односно девастираних општина.

Органи општине Пријепоље су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом и има 41 одборника, одборници се бирају на четири године. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине.

Извршни органи су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине на предлог председника Скупштине општине, из реда одборника на време од четири године. Општинско веће чине Председник општине, Заменик председника општине и шест чланова. Општинска управа је образована као јединствен орган.

Општина је оснивач пет установа културе и то: (1) Туристичке организације; (2) Предшколске установе „Миша Цвијовић“; (3) Дома културе; (4) Музеја у Пријепољу; (5) Библиотеке „Вук Караџић“ и Јавног комуналног предузећа „Лим“ Пријепоље.

У општини Пријепоље постоји само једна установа предшколског образовања – Предшколска установа „Миша Цвијовић“, у чијем саставу се налазе четири засебна објекта.

Седиште општине Пријепоље је Трг братства и јединства број 1. Матични број: 06789919, ПИБ-100809636, шифра делатности 8411 - Делатност државних органа. Одговорно лице субјекта ревизије је Владимир Бабић, Председник општине.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

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

- 1) Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 134.320 хиљада динара и (2) у мањем износу за 134.225 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, (3.1.2.3; 3.1.2.4; 3.1.2.6; 3.1.2.8; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.2.11; 3.1.2.12; 3.1.2.14; 3.1.2.15; 3.1.2.17; 3.1.3.2, 3.2.1, 3.2.2 и 3.2.3);
- 2) Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 5.303 хиљаде динара и (2) у већем износу за 5.303 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (3.1.1);
- 3) Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи буџета више исказани у износу од 1.399 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова и боловања преко 30 дана, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања и то: 803 хиљаде динара код рачуна за извршење буџета (Општинске управе), 201 хиљаду динара код Дома културе и 395 хиљада динара код Месне заједнице Бродарево (3.1.1 и 3.1.2);

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

1) Расходи и издаци

Приликом сасатављања финансијских извештаја за 2020. годину придржаваћемо се упутстава ДРИ и водити рачуна да се приходи и примања, расходи и издаци правилно евидентирају и извршавају према одговарајућој економској класификацији (*Докази: Приходи и примања за 2021. годину из Нацрта одлуке о буџету за 2021. годину*);

Скупштина општине.

Новчане честитке за Нову годину деци запослених: Наведене неправилности биће отклоњене доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину. У овир директних корисника планираћемо одговарајуће апропријације на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (*Докази: Предлог финансијског плана за 2021. годину, Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину*);

Председник општине.

Новчане честитке за Нову годину деци запослених: Наведене неправилности биће отклоњене доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину. У овир директних корисника планираћемо одговарајуће апропријације на име новогодишњих поклона (*Докази: Предлог финансијског плана за 2021. годину, Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину*);

Општинско веће.

Новчане честитке за Нову годину деци запослених: Наведене неправилности биће отклоњене доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину. У овир директних корисника планираћемо одговарајуће апропријације на име новогодишњих поклона (*Докази: Предлог финансијског плана за 2021. годину, Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину*);

Општинска управа.



Новчане честитке за Нову годину деци запослених: Наведене неправилности биће отклоњене доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину. У овир директних корисника планираћемо одговарајуће апропријације на име новогодишњих поклона (*Докази: Предлог финансијског плана за 2021. годину*);

Солидарна помоћ за 20 ангажованих по уговору: Исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за лица ангажована по основу уговора ван радног односа убудуће неће се планирати, обрачунавати и исплаћивати;

Рефундација сталних трошкова од закупа пословног простора: Наведена неправилност је проистекла на основу погрешно уговором дефинисаног рачуна. Неправилност је отклоњена слањем обавештења закупцима о промени рачуна на који ће вршити наредне уплате. Општинска управа је по уплати закупца извршила сторнирање конта 421000 (*Докази: Обавештења број 403-1753/20 од 15.11.2020. године упућена: „Truck friend“ и још два физичка лица, Картица конта 421211 (рефундација електричне енергије од 10.11.2020. године)*);

Мртвозорство: Наведена неправилност биће отклоњена променом финансијског плана за 2020. годину и наредна исплата по овом основу биће исплаћена са економске класификације 424000-Специјализоване услуге, субаналитички конто 424351-Остале медицинске услуге (*Докази: Измена финансијског плана директног корисника Општинске управе Пријепоље за 2020. годину, (позиција 55, економска класификација 424351 – Остале медицинске услуге)*);

Чланарина за Регионалну агенцију: Наведена неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину (*Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 178/1, економска класификација 451000 - Субвенције Јавним нефинансијским предузећима и организацијама)*);

Субвенције у пољопривреди- Дивац фондација: Наведена неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину (*Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину*);

Одржавање јавних површина: Наведена неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину (*Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину*);

Пренос средстава Депонија Бањица: У току је исправка наведене неправилности (*Докази: Картица конта 451291, Картица аналитике добављача 0107 REG.SANIT.DEPONIJA BANJICA DOO*);

Састављање предлога за извршење: Оваква врста расхода убудуће ће бити евидентирана на одговарајућој групи конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету насталу од државних органа;

Претплата за програм за обрачун камата: Овакву врсту услуге ћемо евидентирати на одговарајућој групи конта 423000 - услуге по уговору;

Пренос Националној служби: Наведена неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину тако што ће текуће субвенције Националној служби за запошљавање, бити евидентирани на економској класификације 464000 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (*Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 179, функционлана класификација 620, економска класификација 464000, планирана су средства у износу од 10,000,000 динара)*);

Субвенције ЈКП Лим за водоснабдевање: Ова неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину тако што ће расходи на име капиталних субвенција бити евидентирани на еко. класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти (*Докази:*



Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину (на позицији 196, функц.класиф. 560, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 6.700.000 динара));

Једнократне помоћи преко ЦСР: Наведена неправилност ће бити отколоњена Одлуком о буџету за 2021. годину тако што ће исплате једнократних помоћи и других права из области социјалне заштите становништва бити евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину (на позицији 156, функционална класификација 90, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, планирана у износу од 7.000.000 динара));

Чланарина СКГО: У Одлуци о буџету за 2021. годину, средства на име чланарине Сталној конференцији градова и општина планираћемо на конту 481000 - Дотације невладиним организацијама, што је у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему (Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 60, функционална класификација 130, економска класификација 481000 - Дотације невладиним организацијама, Предлог финансијског плана директног корисника Општинске управе Пријепоље за 2021. годину));

Подстицаји у пољопривреди: Ова неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину. Средства ће бити планирана у оквиру функционалне класификације 421 на економској класификацији 451000 – Текуће субвенције за пољопривреду (Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 204, функционалне класификације 421 на економској класификацији 451000 – Текуће субвенције за пољопривреду));

Награда пољопривредни произвођачима: У Одлуци о буџету за 2021. годину, отклонили смо наведену неправилност. Средства смо планирали на конту 423000 – Услуге по уговору, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 202, фин.класиф 421, економска класификација 423000 – Услуге по уговору));

Главни дуг по судским одлукама и вансудским поравнањима: Неправилност је отклоњена током 2020. године (Докази: налог за књижење број 0233 од 27.09.2020. године и извештаји од стране Општинског правобранилаштва по основу кога је урађено раскњижавање конта 483000 и исправка књижења број 403-1291/2020 од 22.09.2020. године);

Експропријација земљишта: У наредном периоду сви трошкови по основу судских одлука, ради накнаде за експропријацију земљишта књижиће се на терет групе конта 541000 - Земљиште, што је у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Општина Пријепоље је предузела активности у циљу евидентирања судских и вансудских предмета и обједињавања документације;

Хоризонтална сигнализација: Износ од 47 хиљада динара за изведене радове на хоризонталној сигнализацији који је евидентиран на групи конта 512 – Опрема, искњижен је из нефинансијске имовине у припреми. Финансијским планом Одељења за инвестиције за 2021. годину, ова врста радова неће се планирати на конту 512000 – Опрема, већ на конту 425000 -Текуће поправке и одржавање што је у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем (Докази: Картица аналитике добављача „Светломатик“ доо Ужице);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су предузете мере на исправљању утврђених неправилности и то:

Одлука о буџету општине Пријепоље за 2021. годину (Службени гласник општине Пријепоље 19/2020 од 25.12.2020. године), Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету



општине Пријепоље за 2021. годину - Ребаланс 1 од 14.4.2021. године (Службени гласник општине Пријепоље 6/2021), Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Пријепоље за 2021. годину - Ребаланс 2 од 30.6.2021. године (Службени гласник општине Пријепоље 11/2021) и План и извршење односно Извештај о извршењу буџета општине Пријепоље за период јануар-септембар 2021. године).

Предшколска установа.

Новогодишњи поклони деци запослених: Неправилност је отклоњена тако што су у Предлогу финансијског плана Предшколске установе за 2021. годину, планирана средства за исплату новогодишњих пакетића за децу запослених на економској класификацији 416119 – Остале награде запосленима у износу од 700.000 динара (*Докази: Предлог финансијског плана Предшколске установе „Миша Цвијовић“ за 2021. годину*);

Набавка опреме: У овој години набавка опреме је књижена на економској класификацији 512- Машине и опрема, нисмо имали књижења опреме на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање. Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2020. години на конту 011225 – Опрема за домаћинство и 311112 – Опрема износа од 18 хиљада динара. (*Докази: Налог за књижење број 55 од 13.7.2020. године, Налог за књижење број 61 од 31.7.2020. године, Картица конта 011225 – Опрема за домаћинство, 311112 – Опрема, Картица основног средства, картица конта 512251- Опрема за домаћинство, рачун број 34 од 3.6.2020. године, добављач „МПМ Техника“ Пријепоље, извод 58 од 13.7.2020. године, Предлог финансијског плана за 2021. годину број 606/1 од 4.12.2020. године*);

Нето плате запослених: У овој години нисмо имали књижења на контима групе 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова. Када будемо имали поступаћемо према препорукама да се расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Доприноси на терет послодавца: У овој години нисмо имали књижења на контима групе 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова. Када будемо имали поступаћемо према препорукама да се расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

(*Докази: Закључни лист (Аналитички биланс) на дан 30.11.2020. године и Писана информација од 4.12.2020. године*);

Дом културе.

Рефундација трошкова за мобилни телефон: Дом културе је у 2019. години више исказао приходе на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина и на име рефундације трошкова коришћења службеног мобилног телефона од запослених и више су исказани расходи на конту 421414 - Услуге мобилног телефона, уплатом средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода на конту 745151 уместо корекције конта расхода 421414.

Дом културе је у 2020. години део рачуна плаћао из буџета, а део обустављен од зарада запослених само што се умањена средства нису уплаћивала на рачун Дома културе као приход већ су уплаћена директно на рачун добављача Телеком Србија, самим тим нису исказани виши расходи на конту 421414, већ је књижено као обустава од зарада (*Докази: Извод број 57 од 15.09.2020. године, налог за пренос од 15.09.2020. године, Налог за књижење број 17, Захтев за плаћање број 22 од 25.09.2020. године, Налог за књижење број 19 од 13.10.2020. године, картица добављача Телеком Србија и картица 421414, Рачун добављача за август 2020. године*);



Рефундација трошкова од закупа: Што се тиче рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора Дом културе је доставио доказе да врши књижења корекције расхода на контима класе 421000 - Стални трошкови (*Докази: картица конта 421211, 742152, извод број 9, картица ЕПС за 2020. годину, рачун ЕПС октобар 2020. године*).

Реализација музичких програма и представа: Дом културе је у 2020. години расходе за реализацију музичких програма и позоришних представа планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 - Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424221 - Специјализоване услуге.

Дом културе Пријепоље ће у 2021. години правилно планирати, плаћати и евидентирати расходе за услуге реализације музичких програма и позоришних представа на конту 424221, што је у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Систематски преглед запослених: Дом културе ће расходе за услуге систематског прегледа запослених, ако буду планирани, организовани и извршени евидентирати на конту 424351 - Остале медицинске услуге, а не на конту 423911 - Остале опште услуге

Дом културе у 2020. години није имао ову врсту трошка, а у 2021. години биће планирани у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Набавка материјала за ликовну колонију и канцеларијског: Дом културе је неправилно евидентирао набавку државних застава, материјала за ликовну колонију Милешева, одржавање хигијене, канцеларијског материјала на конту 423911 - Остале опште услуге, а не на конту 426000 - Материјал јер План Дома културе није могао да се усвоји који је био 200 хиљада динара, средства која су одобрена за 2019. На материјалу су 20 хиљада динара и због тога је дошло до плаћања са конта 423911 - Остале опште услуге (*Докази: картица конта 426919 - Остали материјали за посебне намене (маске, алкохол, рукавице) од датума 01.01. - 10.09.2020. године, картица конта 426111 - Канцеларијски материјал од датума 01.01. - 10.09.2020. године набавка канцеларијског материјала, материјала за ликовну колонију*);

Израда Web сајта: Дом културе је неправилно евидентирао расходе на име израде web сајта, одржавања програмских апликација и допуне информација на web сајту на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дом културе није имао такву врсту трошка у 2020. години, а у 2021. години ће те трошкове планирати, извршити и евидентирати на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

Материјал за одржавање хигијене: Дом културе је неправилно евидентирао расходе на име набавке материјала за одржавање хигијене на конту 425191– Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника. Дом културе ће у 2021. години расходе на име набавке материјала за одржавање хигијене правилно планирати, извршити и евидентирати на економској класификацији 426811-Хемијска средства за чишћење.

У току ревизије одазивног извештаја као мера исправња достављен је Финансијски план за 2021. годину од 14.1.2021. године и Измењени финансијски план за 2021. годину од 8.9.2021. године. Што се тиче набавке материјала за одржавање хигијене достављени су докази да се исти планирају и евидентирају на конту 426819 (*Докази: Картица конта*



426819, рачун-отпремница Е.С.-комерц доо Пријепоље број 2К10002096 и извод банке број 58). Што се тиче набавке канцеларијског материјала достављени су докази да се набавка врши на терет конта групе 426000 (Докази: картица конта 426111 и Финансијски план, рачун број 664-2021 и извод 55). Што се тиче реализација музичких програма и представа: Дом културе доставио је доказе да у 2021. години расходе за реализацију музичких програма и позоришних представа планирао, извршио и евидентирао на конту 424221 (Доказ: картица конта 424221, рачун број 66-2021 од 19.5.2021. године Удружења драмских уметника Нови Пазар и извод број 32; Рачун број 7/21 од 7.5.2021. године Прво приградско позориште Лазаревац и извод број 32). Што се тиче систематског прегледа радника достављена је писана информација да у 2021. години није било систематског прегледа радника. Што се тиче рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора Дом културе је доставио доказе да врши књижења корекције расхода на контима класе 421000 - Стални трошкови (Докази: картица конта 421211, 742152, извод број 9, картица ЕПС за 2020. годину, рачун ЕПС октобар 2020. године). Што се тиче израде трошкова израде веб сајта, Дом културе је планирао и извршио на конту 423911 - Остале опште услуге (Докази: Финансијски план и картица конта 423911 и картица добављача).

Библиотека.

Набавка On line програма: Библиотека „Бук Караџић” је обавезе од месеца октобра 2020. године који се односе на набавку on-line програма и њихово коришћење евидентирала на групу конта 423 – Услуге по уговору, уместо на 421 – Стални трошкови како је то до сада радила.

Библиотека „Бук Караџић” је у финансијском плану за 2021. годину планирала и издвојила средства за економску класификацију 423 – Услуге по уговору, како би сви расходи везани за on-line програме и њихово коришћење били евидентирани на терет групе конта 423000. (Докази: Рачун “Галфос” д.о.о Земун од 02.11.2020. године, Рачун „Народне Библиотеке Србије” Београд од 30.09.2020. године, Извод бр. 71, Захтев за пренос средстава бр. 29, Налог за књижење бр. 44);

Туристичка организација.

Изнајмљивање бине: Финсијским планом за 2021. годину ћемо предвидети више средства на економској класификацији 421000 – Стални трошкови како би у будућем периоду расходе евидентирани на одговарајућим економским класификацијама у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: Предлог финансијског плана за 2021. годину);

Набавка пехара: Након указане неправилности од стране ДРИ, у будућем периоду расходи за набавку пехара за награђивање учесника ће бити обједињени у захтев за набавку услуга техничке подршке организације манифестације и евидентиран на одговарајућим економским класификацијама (услуге по уговору) (Докази: Предлог финансијског плана за 2021. годину);

Организација манифестације скокови у воду: Након указане неправилности од стране ДРИ, у будућем периоду расходе за набавку пехара за награђивање учесника ће бити обједињени у захтев за набавку услуга техничке подршке организације манифестације и евидентиран на одговарајућим економским класификацијама (услуге по уговору) (Докази: Предлог финансијског плана за 2021. годину);

Трошкови платног промета: Туристичка организација није извршила књижење по основу Извода Управе за трезор број 186 од 31.12.2019. године по текућем рачуну број 840-1142664-19, услед чега је у пословним књигама и годишњем финансијском извештају на



дан 31.12.2019. године више исказано стање на конту 121100 – Жиро рачун у износу од пет хиљада динара. Туристичка организација Пријепоље није евидентирала промену по изводу због тога што исти није достављен од Управе за трезор на време. Туристичка организација Пријепоље је исправила неправилност, тако што је промену евидентирала у складу са Уредбом и Правилником и умањила нераспоређени вишак за непрокњижену провизију (*Докази: Налог за књижење број 1 од 01.012020, Извод број 186 од 31.12.2019. године, Картица конта 321311 – нераспоређени вишак прихода*);

У току ревизије одазивног извештаја као мера исправња достављен је Финансијски план ТО за 2021. годину број 05-П/21 од 6.1.2021. године и Измењени финансијски план за 2021. годину број 330-П/21 од 27.8.2021. године

Месне заједнице.

Рефундација боловања у МЗ Бродарево: Одлуком о буџету за 2020. годину, односно нацртом одлуке о буџету за 2021. годину, нису планирана средства на групи конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, као ни меморандумске ставке на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Уколико се у наредном периоду укаже потреба за овом врстом трошкова иста ће бити евидентирана корекцијом на наведеној групи конта (*Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину*);

Изградња канализације у МЗ Бродарево и Селашница: Одлука о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на позицији 186, економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање нису планирана поменута средства на име изведених радова на изградњи канализације са припадајућим ПДВ-ом у месним заједницама (*Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 186, економска класификација 425000- текуће поправке и одржавање)*);

Геофизичко истраживање воде Велика Жупа: Одлука о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на позицији 186, економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање нису планирана поменута средства на име извођења радова на изради геофизичког истраживања воде са припадајућим ПДВ-ом у месним заједницама (*Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 186, економска класификација 425000- текуће поправке и одржавање)*);

Повраћај средстава за гориво Матаруге: Неправилност ће бити отклоњена приликом састављања завршног рачуна за 2020. годину. Повраћај више пренетих средстава из буџета општине уколико га буде било, евидентираћемо корекцијом одговарајуће групе конта 791111 – Приходи из буџета, па ће подаци у Консолидованом завршном рачуну буџета општине бити правилно приказани .

У току ревизије одазивног извештаја достављени су: финансијски планови месних заједница за 2021. годину. Месна заједница Бродарево доставила је писану информацију од 29.10.2021. године у којој наводи да у 2020. и 2021. години није било извршења на контима 771000 и 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (*Доказ: писана информација и закључни лист МЗ Бродарево за 2021. годину*). МЗ Матаруге као доказ доставила је Закључни лист за 2021. годину. Месна заједница Велика Жупа као доказ да нису планирана средства ни извршени расходи за геофизичко истраживања воде Велика Жупа доставила је Финансијски план за 2021. годину и Закључни лист за 2021. годину. МЗ Бродарево и Селашница као доказ да на њиховим позицијама нису планирана средства за изградњу канализације нити приказано извршење доставиле су Финансијске планове и Закључне листове за 2021. годину.



2) Приходи и примања

Неправилност ће се отклонити приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину. Придржаваћемо се упутстава ДРИ и водити рачуна да укупно исказани приходи и примања буду правилно евидентирани (*Докази: Приходи и примања за 2021. годину из Нацрта одлуке о буџету за 2021. годину*);

Општинска управа - Допринос за уређивање ГГЗ: Упућен допис Одељењу за инвестиције које врши обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта и достављен број уплатног рачуна 840-741538843-29 - Допринос за уређење грађевинског земљишта, како би се средства остварена по овом основу правилно евидентирала на одговарајућем конту (*Докази: Допис Одељењу за инвестиције број 403-1910/20 од 04.12.2020. године*);

У току ревизије одазивног извештаја као меру исправљања достављене су: картице конта 741538 - Доприноси за уређивање грађевинског земљишта и 742253 - Накнада за уређивање грађевинског земљишта.

Општинска управа - Примања за откуп станова: Неправилност је у поступку отклањања. У току је сачињавање дописа лицима у поступку откупа станова са стањем дуга и информацијом уплатном рачуну (*Докази: Обавештења корисницима кредита за откуп станова*);

У току ревизије одазивног извештаја као докази о предузетим мерама исправљања достављене су картице конта 742100 и 811100 за 2021. годину. Достављена је писана информација 29.10.2021. године да након достављања обавештења о уплатним рачунима дужницима, само један је уплаћивао на поменути рачун у обавештењу остали су наставили да уплаћују као што су уплаћивали и раније (конто 742151).

Општинска управа - Рефундација сталних трошкова за пословни простор. Наведена неправилност је проистекла на основу погрешно уговором дефинисаног рачуна. Неpravилност је отклоњена слањем обавештења закупцима о промени рачуна на који ће вршити уплату. Општинска управа је по уплати закупца извршила сторнирање конта 421000. Упућен је допис закупцима за рефундацију сталних трошкова са напоменом на редован жиро рачун на који треба да уплате средства (*Докази: Обавештења број 403-1753/20 од 15.11.2020. године упућена: „Truck friend“, и још три физичка лица, Картица конта 421211 (рефундација електричне енергије од 10.11.2020. године)*);

*У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација 30.10.2021. године у којој се наводи да закупци пословног простора средства за утрошену електричну енергију уплаћују на рачун буџета који се евидентира тако што се врши сторнирање на конту 421211 услуге за електричну енергију (*Докази: писана информација, картице конта 421211 и 742152*);*

Дом културе - Рефундација сталних трошкова за пословни простор. Дом културе Пријепоље је у 2020. години исказао приходе на конту 742152 - Приходи од давања у закуп који су остварени на име рефундације сталних трошкова од закупца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 421000 - Стални трошкови, приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је погрешно књижење прихода уместо корекција конта расхода (*Докази: Картица конта 421211, картица конта 742152*);

Општинска управа - Депозит за отуђење земљишта. Неpravилност отклоњена. Током 2020. године средства по основу депозита приликом поступка за отуђење земљишта су евидентирани на групу конта 841100 - Примања од продаје земљишта у корист нивоа



општина (Докази: копија налога за пренос, извод број 1 од 19.11.2020. године, број 282 од 19.11.2020. године);

У току ревизије Одазивног извештаја као доказ достављено је остварење прихода по уплатни рачунима (класа 7 и 8)

Општинска управа - Рефундација сталних трошкова за пословни простор. Неправилност проистекла погрешно уговором дефинисаног приходног рачуна. Неправилност отклоњена и у наредном периоду књижење рефундације сталног трошка вришиће се кроз сторнирање конта 421000 - Стални трошак (Докази: обавештења број 403-1753/20 од 15.11.2020. године, картица конта 421211);

Општинска управа - Примања за откуп станова. Ова неправилност ће бити отклоњена кроз обавештење лицима за откуп станова у коме се наводи уплатни рачун и пресек стања обавеза и да ће сва примења остварена по основу откупа станова евидентирати на конту 811100 – Примања од продаје непокретности (Докази: Допис у прилогу број 400-169/2020-04/21 од 19.11.2020. године, Писма корисницима кредита за о висини главног дуга са информацијом о уплатном рачуну);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су послата обавештења лицима за откуп станова (Докази: Обавештења). Један од дужника је извршио уплату на исправан рачун.

Општинска управа - Отплата стамбених зајмова. Ова неправилност ће бити отклоњена кроз обавештење лицима за откуп станова у коме се наводи уплатни рачун и пресек стања обавеза и да ће сва примења остварена по основу откупа станова евидентирати на конту 921651 (Докази: Допис у прилогу број 400-169/2020-04/21 од 19.11.2020. године, Писма корисницима кредита за о висини главног дуга са обрачуном каматом са информацијом о уплатном рачуну);

У току ревизије Одазивног извештаја као доказ достављена је писана информација 29.10.2021. године у којој се наводи да од укупних примања остварених по основу отплате стамбених зајмова у укупном износу 227.130,13 динара, износ од 155.980,32 динара је уплаћен на уплатни рачун у складу са обавештењем који је послат дужницима (конто 921651), а разлика од 71.149,81 динар уплаћена је на уплатни рачун 745151. Као доказ достављен је и аналитички биланс класе 9.

Општинска управа - Такса за коришћење јавне површине. Неправилност је отклоњена. (Докази: Допис број 400-169/2020-04-21 од 19.11.2020. године, картице конта 741531);

Општинска управа - Закуп грађевинског земљишта. Неправилност је отклоњена. (Докази: У прилогу картица конта 742153 - Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина за 2020. годину);

Општинска управа - Порез на имовину из стечајне масе ИРИС. У наредном периоду уплате остварене по основу пореза на имовину наплаћеног из стечајне масе ће се евидентирати на конту 713122 – Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, што је у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Допис број 40- 169/2020 -04/21 од 19.11.2020. године упућен Одељењу за локалну пореску администрацију Општинске управе Пријепоље); У 2021. години није било наплате из стечајне масе индустрије конфекције „Ирис“ на уплатне рачуне буџета (Писана информација од 29.10.2021. године).

Општинска управа - Отплата кредита из стечајне масе ИРИС. Убудуће примања остварена по основу отплате стамбених кредита из стечајне масе евидентираће се на конту 921600 – Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.



У 2021. години није било наплате из стечајне масе индустрије конфекције „Ирис“ на уплатне рачуне буџета (*писана информација од 29.10.2021. године*).

Дом културе - Рефундација трошкова службеног мобилног телефона. Дом културе је у 2019. години више исказао приходе на конту 745151 - Остали приходи у корист нивоа општина и на име рефундације трошкова коришћења службеног мобилног телефона од запослених и више су исказани расходи на конту 421414 - Услуге мобилног телефона, уплатом средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода на конту 745151 уместо корекције конта расхода 421414.

Дом културе је у 2020. години део рачуна плаћао из буџета, а део обустављен од зарада запослених само што се умањена средства нису уплаћивала на рачун Дома културе као приход већ су уплаћена директно на рачун добављача Телеком Србија (*Докази: Извод број 57 од 15.09.2020. године, налог за пренос 15.09.2020. године, Налог за књижење број 17, Захтев за плаћање број 22 од 25.09.2020. године, Налог за књижење број 19 од 13.10.2020. године, картица добављача Телеком Србија и картица конта 421414, Рачун добављача за август 2020. године*);

Туристичка организација - Продаја сувенира. Након указане неправилности од стране ДРИ Туристичка организација је отклонила неправилност започела са правилним евидентирањем прихода у складу са Правилником на конту 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина.

(*Докази: Извод број 1 од 03.01.2020. године, Картица конта 742151, Налог за књижење број 2 од 03.01.2020. године*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да приликом продаје сувенира приход од продаје се уплаћује на уплатни рачун буџета, а не на подрачун ТО (*Докази: допис број 426-II/021 и картица конта 742351*).

3) Рефундација

Нацртом одлуке о буџету за 2021. годину нису предвиђени приходи од накнаде за закупце пословног простора већ се евидентирају као рефундација сталних трошкова, нити су планирани приходи од меморандумских ставки (*Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација 30.10.2021. године у којој се наводи да закупци пословног простора средства за утрошену електричну енергију уплаћују на рачун буџета који се евидентира тако што се врши сторнирање на конту 421211 услуге за електричну енергију (*Докази: писана информација, картице конта 421211 и 742152*);

МЗ Бродарево - Рефундација боловања. Одлуком о буџету за 2020. годину, односно нацртом одлуке о буџету за 2021. годину, нису планирана средства на групи конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, као ни меморандумске ставке на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Уколико се у наредном периоду укаже потреба за овом врстом трошкова иста ће бити евидентирана корекцијом на наведеној групи конта (*Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину, (где се види да код МЗ нису планирана средства на економској класификацији 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла*)).

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију веродостојни.



2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 19.256 хиљада динара и то: (1) по основу солидарне помоћи за запосленог са раздела Општинске управе уместо са раздела Општинског правобранилаштва у износу 22 хиљаде динара (3.1.2.4); (2) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинског већа уместо са раздела Скупштине општине у износу 418 хиљада динара (3.1.2.5); (3) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинског већа уместо са раздела Председника општине у износу 55 хиљада динара (3.1.2.5); (4) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинске управе уместо са раздела Општинског већа у износу 239 хиљада динара (3.1.2.5 и 3.1.2.8); (5) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинске управе уместо са раздела Председника општине у износу 47 хиљада динара (3.1.2.5); (6) на име одржавања локалних путева, изградње канализације и геофизичког истраживања воде код месних заједница уместо на позицијама Општинске управе у износу 17.850 хиљада динара (3.1.2.9) и (7) за исплату једнократних помоћи са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе у износу 625 хиљада динара (3.1.2.15);

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

(1) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Наведена неправилност биће отклоњена доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину где ће у оквиру раздела Општински правобранилац бити планирана апропријација за овог директног корисника (*Докази: Предлог финансијског плана за 2021. годину, Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину, позиција 43, функ.класификација 330, економска класификација 414 000 – Социјална давања запосленима*);

(2) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Неправилност везана за планирање, исплату и евидентирање накнаде за рад члановима комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности општине Пријепоље биће исправљена приликом прве наредне исплате (*Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину, Предлог финансијског плана директног корисника Скупштине општине Пријепоље за 2021. годину*);

(3) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Неправилност везана за планирање, извршење и евидентирање Комисију за спровођење конкурса за доделу средстава црквама и верским заједницама је отклоњена исплатом горе наведен комисије дана 16.10.2020. године.

Неправилност везана за планирање, извршење и евидентирање Комисије за праћење реализације одобрених програма удружења грађана биће исправљена приликом наредне исплате (*Докази: Извод број 250 од 16.10.2020. године, Решење комисије 403-418/2020 од 25.08.2020. године, Предлог финансијског плана директног корисника Председника општине Пријепоље за 2021. годину*);

(4) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Неправилност везана за планирање, извршење и евидентирање Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље биће исправљена приликом наредне исплате (*Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину, Предлог финансијског плана директног корисника Општинског већа за 2021. годину*);

Неправилност везана за преузимање обавеза и извршење расхода Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта



на територији општине Пријепоље биће исправљена приликом наредне исплате (*Докази: Предлог финансијског плана директних корисника Општинског већа општине Пријепоље за 2021. годину*);

(5) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Неправилност везана за планирање, извршење и евидентирање Комисије за избор пољопривредника у складу са Уговором о сарадњи са Фондацијом Ана и Владе Дивац биће исправљена приликом наредне исплате (*Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину, Предлог финансијског плана директног корисника Председник општине Пријепоље за 2021. годину*);

У току ревизије одазивног извештаја за тачке 1, 2, 3, 4, 5 достављене су: писана информација и докази да члановима три комисије није вршена исплата накнада у 2021. години, а члановима две комисије исплаћена је накнада са раздела органа који је комисију и формирао – Скупштине општине, односно Председника општине (*Докази: Одлука о буџету за 2021. годину, писана информација од 29.10.2021. године, Решења о образовању комисија, решење о преносу средстава од 11.10.2021. године и 4.3.2021. године, извод број 57 и 264*);

(6) за неправилност да је извршена исплата на име одржавања локалних путева, изградње канализације и геофизичког истраживања воде код месних заједница уместо на позицијама Општинске управе у износу 17.850 хиљада динара, субјект ревизије је у одазивном извештају навео да Одлуком о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на позицији 186, економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање нису планирана поменута средства на име одржавања локалних путева, изградње канализације и геофизичког истраживања воде, као и припадајућег ПДВ-а за извршене радове у месним заједницама (*Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 186, економска класификација 425000 - Текуће поправке и одржавање)*);

(7) за неправилност да је извршена исплата једнократних помоћи са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе у износу 625 хиљада динара, субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће ова неправилност бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину. Средства ће бити планирана у оквиру програма 11 - Социјална заштита на разделу Општинска управа (*Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 155/1, функционална класификација 90, економска класификација 472000 - планирана средства у износу од 625.000 динара)*);

У току ревизије одазивног извештаја за тачке 6. и 7. достављени су докази да су предузете мере на исправљању утврђених неправилности и то: Одлука о буџету општине Пријепоље за 2021. годину (Службени гласник општине Пријепоље 19/2020 од 25.12.2020. године), Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Пријепоље за 2021. годину - Ребаланс 1 од 14.4.2021. године (Службени гласник општине Пријепоље 6/2021), Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Пријепоље за 2021. годину - Ребаланс 2 од 30.6.2021. године (Службени гласник општине Пријепоље 11/2021) и План и извршење односно Извештај о извршењу буџета општине Пријепоље за период јануар-септембар 2021).

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну организациону класификацију веродостојни.



2.1.3. Неправилна функционална класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 49.380 хиљада динара и то: (1) на име одржавања комуналне хигијене у износу 30.905 хиљада динара на класификацији 510 – Управљање отпадом, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту (3.1.2.8); (2) за изведене радове на одржавању локалних путева у месним заједницама у износу 16.460 хиљада динара на класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 451 – Друмски саобраћај (3.1.2.9); (3) за изведене радове на изградњи канализације у износу 1.006 хиљада динара на класификацији 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 520 - Управљање отпадним водама (3.1.2.9); (4) на име извођења радова на изради геофизичког истраживања воде у износу 384 хиљаде динара на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 630 – Водоснабдевање (3.1.2.9) и (5) за исплату једнократних помоћи у износу 625 хиљада динара на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту (3.1.2.15);

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

(1) за неправилност да је евидентирано плаћање на име одржавања комуналне хигијене у износу 30.905 хиљада динара на класификацији 510 – Управљање отпадом, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту: Наведена неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину. Нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, средства су планирана на редном броју 194, функција 560, на економској класификацији Специјализоване услуге 424 (*Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину*);

(2) за неправилност да је евидентирано плаћање за изведене радове на одржавању локалних путева у месним заједницама у износу 16.460 хиљада динара на класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 451 – Друмски саобраћај: Неправилност је отклоњена. Одлуком о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на функционалној класификацији 160 нису планирана поменута средства за извођење радова на одржавању локалних путева у месним заједницама са припадајућим ПДВ-ом (*Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (функционална класификација 160)*);

(3) за неправилност да је евидентирано плаћање за изведене радове на изградњи канализације у износу 1.006 хиљада динара на класификацији 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 520 - Управљање отпадним водама: Неправилност је отклоњена. Одлуком о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге нису планирана поменута средства за извођење радове на изградњи канализације са припадајућим ПДВ-ом у месним заједницама (*Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (функционална класификација 160)*);

(4) за неправилност да је евидентирано плаћање на име извођења радова на изради геофизичког истраживања воде у износу 384 хиљаде динара на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 630 – Водоснабдевање. Неправилност је отклоњена. Одлуком о буџету за 2020. годину, односно



нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге нису планирана поменута средства извођења радова на изради геофизичког истраживања воде са припадајућим ПДВ-ом у месним заједницама (Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (функционална класификација 160));

(5) за неправилност да је евидентирано плаћање за исплату једнократних помоћи у износу 625 хиљада динара на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту. Ова неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину. Средства ће бити планирана у оквиру програма 11 - Социјална заштита на разделу Општинска управа (Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 155/1, функционална класификација 90, економска класификација 472000 - планирана средства у износу од 625.000 динара));

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су предузете мере на исправљању утврђених неправилности и то: Одлука о буџету општине Пријепоље за 2021. годину (Службени гласник општине Пријепоље 19/2020 од 25.12.2020. године), Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Пријепоље за 2021. годину - Ребаланс 1 од 14.4.2021. године (Службени гласник општине Пријепоље 6/2021), Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Пријепоље за 2021. годину - Ребаланс 2 од 30.6.2021. године (Службени гласник општине Пријепоље 11/2021) и План и извршење односно Извештај о извршењу буџета општине Пријепоље за период јануар-септембар 2021. године).

2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну функционалну класификацију веродостојни.

2.1.4. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине

2.1.4.1. Опис неправилности

- 1) Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 729.172 хиљаде динара (од чега се на нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу односи 700.294 хиљаде динара, на евидентирани објекте иако је реч само о авансном плаћању односи 560 хиљада динара, на нематеријалну имовину тј. пројектну документацију коју треба везати уз вредност инвестиције односи 26.814 хиљада динара и новогодишњу расвету која је евидентирана као залиха материјала уместо као опрема у износу 1.504 хиљаде динара), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење исте (3.3.2);
- 2) Нефинансијска имовина је више исказана у износу 16.483 хиљада динара због необрачунавања амортизације за објекте који су завршени и у употреби су, а у пословним књигама су евидентирани као објекти у припреми и то код Општинске управе у износу 12.004 хиљаде динара и код Месних заједница у износу 4.479 хиљада динара (3.3.2);

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

- (1) За погрешно евидентирање нефинансијске имовине између билансних позиција:



Општинска управа: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Нефинансијска имовина у припреми искњижена и стављена у употребу у укупном износу од 192.560.635,66 динара, од тога:

-опрема у припреми у износу од 4,582.423 динара,

-земљиште у припреми у износу од 829.204,94 динара,

-пословне зграде и други објекти у припреми у износу од 187.149.007,72 динара.

Општина Пријепоље је делимично искњижила земљиште које је набављено и плаћено, са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на конто 014100 - Природна имовина, у вредности 829 хиљада динара. У току је поступак прибављања документације за искњижавање осталог дела земљишта који је евидентиран на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (*Докази: - за опрему у припреми, налог СЕМАФО од 25.11.2020 у износу од 1.881.456 динара и кумулативни преглед помоћне евиденције основних средстава за саобраћајну сигнализацију; -за административну опрему у припреми, налог 0236 од 30.09.2020. године у износу од 2.700.967 динара и кумулативни преглед у помоћној евиденцији основних средстава; -за земљиште у припреми, налог ЗЕМЉИ од 26.11.2020 у износу од 829.204,94 динара и кумулативни преглед помоћне евиденције основних средстава; -за пословне зграде и друге објекте у припреми, аналитичка картица добављача „Јавна расветљава,, у износу од 68.389.919,19 динара, Налог РАСВЕТ од 04.11.2020 у износу од 9.298.681,35 као и кумулативни преглед помоћне евиденције, Налог ПУТЕВИ од 21.11.2020. године и налог МОСТ од 04.11.2020. године у укупном износу од 76.776.803,08 динара као и кумулативни преглед помоћне евиденције моста и путева, допис Министарства привреде 401-00-2759/81/2020-03 од 08.10.2020. године, Налог УПОТРЕБ од 13.10.2020. године на укупан износ од 32.683.603,74 динара као и кумулативни преглед помоћне евиденције зграде. Део средстава у износу од 1.576 хиљада је искњижен са групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси за пројектну документацију за изградњу и реконструкцију путева, јавне расвете, канализационе и водоводне мреже и за исти износ је повећана група 011100 – Зграде и грађевински објекти, Аналитичке картице из помоћне евиденције основних средстава, Налог ЗЕМЉИ од 26.11.2020. године и Кумулативни преглед конта 014111);*

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је у 2021. години евидентирана нефинансијска имовина из припреме у употребу на следећим економским класификацијама: 011141 – Аутопутеви, мостови надвожњаци у износу од 573.757.064,34 динара, 011145 – Остали саобраћајни објекти 6.260.953,69 динара, 011151 – Водоводи у износу од 50.536.341,38 динара, 011152 – Канализација у износу од 104.060.185,18 динара, 011192 – Комуникациони и електрични водови у износу од 25.706.822,08 динара, 011125 – Остале пословне зграде у износу од 13.530.154,74 динара 011193 – Спортски рекреациони објекти у износу од 8.340.084,68 динара, 011281 – Опрема за јавну безбедност у износу од 3.654.902,40 динара, 011154 - Остали саобраћајни објекти у износу од 404.544,00 динара, 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре у износу од 126.480,00 динара и 016181 – Остала нематеријална имовина у износу од 8.560.276,42 динара, што укупно износи 808.941.979,91 динар. Део земљишта које се налази у припреми у износу од 1.926 хиљада динара није пребачен у употребу из разлога што уговор о прибављању земљишта није могао да се овери код јавног бележника из разлога што је одлуку о прибављању непокретности у јавну својину донео ненадлежни орган. У даљем поступку, општина Пријепоље ће у сарадњи са Општинским правобраниоцем предузети даље радње по питању доношења одлука, односно других одговарајућих докумената у циљу



верификације уговора, односно укњижења земљишта из нефинансијске имовине у припреми у нефинансијску имовину у употреби (Докази: Кумулативни преглед по контима 011125 за 2021. годину, картица аналитике 011125 и 311111 за 2021. годину, Налог 0260, 0258; Кумулативни преглед по контима 011141 за 2021. годину, картица аналитике 011141, 011149, 311111 за 2021. годину, Налог БЛАТОС, УПОТРЕ, БИЛАНС; Кумулативни преглед по контима 011145 за 2021. годину, картица аналитике 011145, 311111, за 2021. годину, Налог 0258, 0260, БИЛАНС; Кумулативни преглед по контима 011151 за 2021. годину, картица аналитике 011151, 311111, 011159 за 2021. годину, Налог 0262, 0260, 0258, БИЛАНС; Кумулативни преглед по контима 011154 за 2021. годину, картица аналитике 011154, 311111, за 2021. годину, Налог 0260; Кумулативни преглед по контима 011152 за 2021. годину, картица аналитике 011152, 311111, 011159 за 2021. годину, Налог 0260, 0258, БИЛАНС; Кумулативни преглед по контима 011155 за 2021. годину, картица аналитике 011155, 311111, за 2021. годину, Налог 0260; Кумулативни преглед по контима 011192 за 2021. годину, картица аналитике 011192, 311111, 011199 за 2021. годину, Налог БИЛАНС, 0260, 0258; Кумулативни преглед по контима 011193 за 2021. годину, картица аналитике 011193, 311111, 011199 за 2021. годину, Налог 0260, 0258, БИЛАНС; Кумулативни преглед по контима 011281 за 2021. годину, картица аналитике 011281, 311112 за 2021. годину, Налог БИЛАНС; Налог 0260; Кумулативни преглед по контима 016171 за 2021. годину, картица аналитике 311161, 016171 за 2021. годину, Налог 0262, 0260, 0258, 0259, Писана информација у вези земљишта у припреми);

Месне заједнице: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је део нефинансијске имовине исказане на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми пренет је у употребу, односно прекњижен је на конто 011100- Зграде и грађевински објекти у укупном износу 5.820.381,06 динара, од чега се на МЗ Коловрат односи 1.228.649,32 динара, на МЗ Пријепоље 2.553.113,00 динара и на МЗ Сељашница 2.038.618,74 динара.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су месне заједнице на дан 16.9.2021. године извршиле прекњижавање нефинансијске имовине у припреми исказане на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми на конта 011100 – Зграде и грађевински објекти у укупној вредности 195.173 хиљаде динара и то: (1) Пријепоље 86.643 хиљаде динара; (2) Бродарево 31.459 хиљада динара; (3) Ивање 10.555 хиљада динара; (4) Коловрат 17.296 хиљада динара; (5) Сељашница 23.550 хиљада динара и (6) Велика Жупа 25.670 хиљада динара. Након извршеног књижења стање на конту 015100 код наведених месних заједница износи 0,00 динара. Након тога, имовина ових месних заједница искњижена је из пословних књига месних заједница и евидентирана у пословним књигама Општинске управе и иста је укључена у укупну вредност извршеног прекњижавања по претходној тачки (Докази: Налози за књижење МЗ Бродарево број 13; МЗ Ивање број 7; МЗ Коловрат број 7; МЗ Пријепоље број 7; МЗ Сељашница број 7; МЗ Велика Жупа број 7; Аналитички биланси месних заједница);

- евидентирани објекти иако је реч само о авансном плаћању у износу 560 хиљада динара,

Туристичка организација: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дрвена кућица испоручена у току вршења ревизије 17.6.2020. године, Соларни панел је испоручен у току вршења ревизије, Интерпретативна табла је испоручена 17.08.2020. године (Докази: записник о примопредаји дрвене кућице број 201-II/020 од 17.06.2020. године, записник о примопредаји соларног панела број 254-II/020 од 03.07.2020. године, записник о примопредаји интерпретативне табле број 295-II/020 од 17.08.2020. године);



У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је: извршено евидентирање Интерпретативне табле, дрвене кућице и соларног панела на конту 011263 – Опрема за културу (Докази: Налог за књижење, Аналитички биланс, Извод из помоћне књиге основних средстава);

- нематеријална имовина тј. пројектна документација коју треба уз вредност инвестиције односи 26.814 хиљада динара.

Општинска управа: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да неправилност везана за нематеријалну имовину, односно за пројектну документацију је отклоњена. Извршено је прекњижавање на конто 016181 (Докази: Налог ПРОЈЕК од 01.12.2020. године);

МЗ Бродарево: Извршена исправка књижења и приказани износ од 5.922 хиљаде је књижен на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти. Извршено је прекњижавање са конта 016181 на конта 011125, 011142, 011151 и 014111 (Докази: МЗ Бродарево Налог за књижење број 1 из 2020. године, Налог за књижење број 8 од 02.12.2020. године, Картице помоћне књиге);

- Новогодишња расвета у износу од 1.504 хиљаде динара је евидентирана на синтетички конто опреме 011200, субаналитички конто 011224 – Електронска и фотографска опрема, и извршено је искњижавање са залиха материјала (Докази: за декоративну расвету, аналитичка картица и кумулативни преглед помоћне евиденције основних средстава);

(2) За Нефинансијску имовину која је више исказана због необрачунавања амортизације за објекте који су завршени и у употреби:

Општинска управа: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у току је пренос објеката који су завршени и у употреби су, а били су евидентирани на конту 015000 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, на конто 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, па ће у редовном обрачуна амортизације бити урађен обрачун амортизације за сва средства која буду пренета из припреме у употребу.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршен обрачун амортизације за 2020. годину и да је иста прокњижена налогом АМОРТИ од 23.12.2020. године. Амортизација за објекте који су у 2020. години прекњижена из припреме у употребу је обрачуната на дан 31.12.2020. године, имовина која је прекњижена из припреме у употребу у 2021. години биће амортизована на дан 31.12.2021. године (Докази: Налог АМОРТИ од 23.12.2020. године, Преглед обрачунате амортизације на дан 31.12.2020. године, Кумулативни преглед по контима – стање по књигама након обрачуна амортизације за период 1.1.2020-31.12.2020. године; Кумулативни преглед амортизације из текућег периода и аналитичке картице конта 011125, 011141, 011192, 011211 и 014111 (Земљиште које се иначе не амортизује));

Месне заједнице: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у току пренос у употребу објеката који се користе (улица, путева, јавне расвете, водоводне и канализационе инфраструктуре и других објеката) и који су завршени, а евидентирани су као нефинансијска имовина у припреми. Распоређивање у амортизационе групе и обрачун амортизације биће урађен за сва средства која буду пренета из припреме у употребу до момента обрачуна амортизације.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су: месне заједнице извршиле прекњижавање нефинансијске имовине исказане на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми на конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и да



након извршеног књижења стање на конту 015100 износи 0,00 динара. Према решењима из 2021. године Скупштине општине Пријепоље извршен је пренос нефинансијске имовине из пословних књига Месних заједница у пословне књиге Општинске управе (главна књига и помоћне евиденције) и иста је распоређена у одговарајуће амортизационе групе. Такође, достављена је и писана информација да ће на дан 31.12.2021. године бити извршен обрачун амортизације за нефинансијску имовину која је пренета из пословних књига месних заједница у пословне књиге Општинске управе. Имовина месних заједница која је обухваћена Одлукама Скупштине општине Пријепоље и пренета у пословне књиге Општинске управе биће такође амортизована на дан 31.12.2021. године (Докази: Налози за књижење МЗ Бродарево број 13; МЗ Ивање број 7; МЗ Коловрат број 7; МЗ Пријепоље број 7; МЗ Селашница број 7; МЗ Велика Жупа број 7; Аналитички биланси месних заједница, Одлуке Скупштине општине Пријепоље МЗ Пријепоље број 404-61/21, МЗ Коловрат број 404-60/21, МЗ Селашница број 404-62/21, МЗ Велика Жупа број 404-59/21, МЗ Ивање број 404-68/21-1, МЗ Бродарево број 404-69/21-1, Кумулативни преглед по контима – стање по књигама, Писана информација број Сл од 25.11.2021. године).

2.1.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Неправилно исказану вредност нефинансијске имовине веродостојни.

2.1.5. Мање/више је исказана вредност нефинансијске имовине

2.1.5.1. Опис неправилности

- 1) Вредност зграда и грађевинских објеката (1) више је исказана у износу 1.081 хиљада динара и то код Месне заједнице Бродарево за непримењену амортизацију код зграда и грађевинских објеката у 2019. години, (2) мање је исказана у износу 172.615 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу 2.553 хиљада динара за објекте пијаца у МЗ Коловрат и МЗ Пријепоље; 129.123 хиљада динара за вредност водоводних и канализационих мрежа; 6.694 хиљада динара за реконструкцију и доградњу водоводне мреже Коловрат-Селашница-Славо брдо; 205 хиљада динара за ПДВ по Окончаној ситуацији за канализацију у МЗ Бродарево (насеља Јалија и Закут); 31.684 хиљада динара за Лед расвету која је у употреби а још није плаћена; код Музеја у износу 1.350 хиљада динара за исправку вредности објеката који су проглашени споменицима културе и код Месних заједница Бродарево и Селашница у износу 1.006 хиљада динара за изведене радове на изградњи канализације (3.3.2);
- 2) Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за најмање шест стамбених јединица и три пословна простора које Општина издаје, за топловодну мрежу – топловод и два стадиона (у МЗ Бродарево евидентирана зграда на фудбалском стадиону али не и стадион) који нису евидентирани у пословним књигама (3.3.2);
- 3) Административна зграда у Бродареву евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 4.877 хиљада динара (инвестиционо улагање у зграду) и у књигама Месне заједнице Бродарево са садашњом вредношћу 16.329 хиљада динара (вредност зграде) (3.3.2);

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

- 1) Вредност зграда и грађевинских објеката:

(1) за неправилност да је више исказана у износу 1.081 хиљада динара и то код Месне заједнице Бродарево за непримењену амортизацију код зграда и грађевинских објеката у



2019. години субјект ревизије у одазивном извештају наводи: Исправићемо наведени пропуст 31.12.2020. године, извршићемо обрачун амортизације и исправку вредности зграда и грађевинских објеката за МЗ Бродарево.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је у 2020. години извршен обрачун амортизације за зграде и грађевинске објекте у МЗ Бродарево за административну зграду, библиотеку, ватрогасни дом, сточна пијаца, објекат фабрике, спортски стадион „Јасен“. У 2021. години ова имовина је искњижена из пословних књига МЗ Бродарево и укњижена у пословне књиге Општинске управе Пријепоље (Докази: Картице основних средстава Административна зграда, Библиотека, Ватрогасни дом, Сточна пијаца, Објекат фабрике, Спортски стадион „Јасен“, Налог за књижење број 19 од 31.12.2020. године, Закључни лист и завршни рачун МЗ Бродарево на дан 31.12.2020. године, Налози за књижење број 10, 11, 12, 13 и 14);

(2) за неправилност да је мање је исказана у износу 172.615 хиљада динара:

- код Општинске управе у износу 2.553 хиљада динара за објекте пијаца у МЗ Коловрат и МЗ Пријепоље Општина Пријепоље је у Одазивном извештају навела да се обратила РГЗ-у у смислу евидентирања у јавну својину Општине Пријепоље (непокретности евидентирание као јавна својина РС) (Докази: Допис РГЗ-у број 404-44/20 од 28.10.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је Општинска управа Пријепоље према Одлуци о искњижењу података-имовине из књиговодствене евиденције ЈКП „Лим“ Пријепоље и Закључка већа број 404-93/21-1 у своје пословне књиге укњижила две пијаце (Докази: Одлука о искњижењу података-имовине из књиговодствене евиденције ЈКП „Лим“ број 571, Закључак општинског већа 404-93/21-1, Налог за књижење ЈКПЛИМ, картица аналитике 011151, картица аналитике 011159, картица аналитика 011125, картица аналитике 011129, картица аналитике 311111, Кумулативни преглед по контима за период 01.01.2021-31.12.2021. (помоћна евиденција));

- у износу 129.123 хиљада динара за вредност водоводних и канализационих мрежа у Одазивном извештају Општина Пријепоље је навела да ће у сарадњи са ЈКП „Лим“ Пријепоље предузети активности у циљу преноса права и евидентирања јавне својине те је у току поступак за прибављање доказа за упис јавне својине Општине Пријепоље.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је Општинска управа Пријепоље према Одлуци о искњижењу података-имовине из књиговодствене евиденције ЈКП „Лим“ Пријепоље и Закључка већа број 404-93/21-1 у своје пословне књиге укњижила три водовода (Докази: Одлука о искњижењу података-имовине из књиговодствене евиденције ЈКП „Лим“ број 571, Закључак општинског већа 404-93/21-1, Налог за књижење ЈКП „ЛИМ“, картица аналитике 011151, картица аналитике 011159, картица аналитика 011125, картица аналитике 011129, картица аналитике 311111, Кумулативни преглед по контима за период 01.01.2021-31.12.2021. (помоћна евиденција));

- у износу 6.694 хиљада динара за реконструкцију и доградњу водоводне мреже Коловрат-Селашница-Слаано брдо у Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Пријепоље ће у сарадњи са ЈКП „Лим“ Пријепоље предузети активности у циљу преноса права и евидентирања јавне својине те је у току поступак за прибављање доказа за упис јавне својине Општине Пријепоље

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је извршено укњижавање водоводне мреже Коловрат- Селашница – Слаано брдо у пословне књиге Општинске управе Пријепоље (Докази: Налог ВОДОВ, Картица аналитике конта 011152,



311111, *Окончана ситуација, Кумулативни преглед за основна средства инвентарски број 2698-1*);

- за износ од 205 хиљада динара за ПДВ по Окончаној ситуацији за канализацију у МЗ Бродарево (насеља Јалија и Закут) у Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Неправилност ће бити отклоњена у наредном периоду када се укњижи канализација у МЗ Бродарево у насељима Јалија и Закут. Износ ПДВ-а од 205 хиљада је стављена у припрему, који ће такође бити укњижен са главним износом инвестиције (*Докази: Картица аналитике пореске управе у износу од 204.943,20 динара, Картица добављача „Стабил Про“, у износу од 1.024.716 динара*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је износ ПДВ-а од 204.943,20 динара урачуната у вредност изведених радова без ПДВ-а које у укупном износу чине набавну вредност канализације у насељу Јалија и Закут. Укупна вредност инвестиције за завршетак и санацију фекалне канализације у МЗ Бродарево (насеља Јалија и Закут) у вредности од 1.229.659,20 динара (са укљученом вредношћу плаћеног ПДВ-а) искњижен са конта 015114 и прокњижен на конту 011152 на дан 1.1.2021. године (*Докази: Окончана ситуација „Стабил про“ број 83/2019, Налог за књижење БИЛАНС на дан 1.1.2021. године, Аналитичке картице конта 011152 311111 за 2021. годину*);

- За неправилност да је мање исказана вредност од 31.684 хиљаде динара за изведене радове на ЛЕД расвети која је у употреби, али још увек није плаћена, субјект ревизије у одазивном извештају наводи да је неправилност отклоњена, односно извршено је евидентирање на конту 011192 (*Докази: Картица аналитике добављача „Јавна расветљава“ – конто 011192*);

- код Музеја у износу 1.350 хиљада динара за исправку вредности објеката који су проглашени споменицима културе, субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Музеј у Пријепољу ће наведену констатацију (која је за 2019. годину ишла на терет капитала), кориговати контра ставом за конто исправка вредности објеката са 31.12.2020. и увећати вредност објеката зграде Музеја у Пријепољу и куће Јусуфагића у укупном износу од 1.350 хиљада као споменицима културе.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је Музеј у Пријепољу увећао вредност објеката зграде Музеја у Пријепољу и куће Јусуфагића (који су проглашени споменицима културе) у укупном износу од 1.350 хиљада на начин да је извршено искњижавање обрачунате амортизације из претходног периода са конта 011199 и 311111 на дан 31.12.2020. године (*Докази: Налог за књижење број 085 од 31.12.2020. године и закључни лист за период од 1.1.2020. године до 31.12.2020. године*);

- код Месних заједница Бродарево и Сељашница у износу 1.006 хиљада динара за изведене радове на изградњи канализације у Одазивном извештају субјект ревизије је навео: да након прибављања адекватне документације, наведена имовина ће се исказати на конту 011000 – Некретнине и опрема и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је извршено евидентирање вредности изведених радова на изградњи канализације у Бродареву и Сељашници у пословним књигама Општинске управе (у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава) у укупној набавној вредности од 1.005.600 динара на контима класе 0 и 3. На вредност изведених радова са обрачунатим ПДВ-ом извршен је обрачун амортизације од тренутка завршетка радова (2019. година) која је такође евидентирана у пословним књигама (*Докази: Налог за књижење БИЛАНС, картица*



конта 011152 - Канализација, 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре, 311111 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, Кумулативни преглед по контима – стање по књигама);

2) За неправилност да је Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за најмање шест стамбених јединица и три пословна простора које Општина издаје, за топловодну мрежу – топовод и два стадиона (у МЗ Бродарево евидентирана зграда на фудбалском стадиону али не и стадион) који нису евидентирани у пословним књигама, у одазивном извештају субјект ревизије доставио следеће:

- *шест стамбених јединица*: Општина Пријепоље се обратила РГЗ-у у смислу евидентирања у јавну својину Општине Пријепоље (непокретности евидентирание као јавна својина РС) (Докази: Допис РГЗ-у број 404-44/20 од 28.10.2020. године);

- *три пословна простора*: Општина Пријепоље се обратила РГЗ-у у смислу евидентирања у јавну својину Општине Пријепоље (непокретности евидентирание као јавна својина РС) (Допис РГЗ-у број 404-44/20 од 28.10.2020. године)

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио: доказе да су укњижена два стана и то под инвентарским бројем 1001 квадратуре 20,86 м² и стан инвентарског броја 1002 квадратуре 29,28 м² на локацији Шеховића поље, затим стан под инвентарним бројем 1291 квадратуре 108,58 м² на адреси Душана Томашевића Ћирка. Три стана и два пословна простора су укњижена Одлуком о укњижењу стамбених јединица и пословних простора у пословне књиге Општине Пријепоље број 404-63/21 од 04.10.2021. године под инвентарним броејвима 2634-1 (квадратуре 29,53 м²), 2635-1 (квадратуре 15,78 м²) и 2636-1 (квадратуре 24 м²). Такође је стан под инвентарним бројем 2688-1 квадратуре 28,54 м² укњижен у пословне књиге (Докази: Картица основног средства 011115 – инвентарски број 2634-1, Картица основног средства 011115 – Инвентарски број 2635-1, Картица основног средства 011115 – инвентарски број 2636-1, Картица основног средства 011125 – инвентарски број 2637-1, Картица основног средства 011125 – инвентарски број 2638-1, Налог БИЛАНС, Картица анализе 011125, 011115, 311111, Кумулативни преглед по контима 011115 за 2021. годину, Уговори о закупу, картица основног средства 011115 – инвентарски број 2688-1, Налог СТАН, Картица анализе 011115 – Остале стамбене зграде и 311111- Зграде и грађевински објекти);

- *Топловод*: ЈКП Лим не поседује катастар подземних инсталација па имовина није уписана у РГЗ као јавна својина Општине Пријепоље. То ће бити регулисано кроз Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини Општине Пријепоље. У циљу евидентирања непокретности у јавној својини формирана је Радна група у чијем саставу је поред запослених у Општинској управи Пријепоље и представници РГЗ и директних и индиректних корисника (Докази: Решење број 404-38/20 од 12.10.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио: доказ да је извршено евидентирање топловодне мреже у пословним књигама Општинске управе на конту 011191 са вредношћу један динар. У наредном периоду биће процењена вредност мреже (Докази: Налог за књижење ТОПЛОВ, Картице конта 011191 и 311111, Картица помоћне евиденције основних средстава инвентарски број 2690-1);

Стадиони: Општина Пријепоље је поднела захтев за упис јавне својине. У наредном периоду приступити прибављању адекватне документације и покренути поступак за упис права својине фудбалског стадиона (Докази: Допис Служби за катастар непокретности број 404-44/20 од 28.10.2020. године по питању решавања имовине која је била у својини СИЗ-ова);



У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је извршено укњижавање Градског стадиона „Полимље“ у вредности 312.680.000 динара у пословне књиге Општинске управе по Одлуци Скупштине општине број 06-61/21-1 (Докази: Одлука о искњижењу спортског објекта – стадион „Полимље“ из пословних књига бившег индиректног корисника Спортског савеза општине Пријепоље и укњижења у пословне књиге оснивача – Општине Пријепоље број 06-61/21-1, Налог за књижење број 0258; Картица конта 011193 и 311111 за 2021. годину и кумулативни преглед основних средстава по контима за 2021. годину);

Достављени су докази да је извршено укњижавање спортског терена у Бродареву. Такође, извршено је прекњижавање вредности свлачионица на стадиону „Јасен“ у Бродареву из пословних књига месне заједнице у пословне књиге Општинске управе у вредности 2.707.497,92 динара (Докази: Решење Скупштине општине Пријепоље број 404-69/21-1, Налог за књижење број 0258 и ТЕРЕН, Картица конта 011193, картица конта 311111, Кумулативни преглед по контима-стање по књигама, картице помоћне евиденције основних средстава инвентарски број 2691-1 и 2576-1);

3) За неправилност да је Административна зграда у Бродареву евидентирана и у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 4.877 хиљада динара (инвестиционо улагање у зграду) и у књигама Месне заједнице Бродарево са садашњом вредношћу 16.329 хиљада динара (вредност зграде) у Одазивном извештају субјект ревизије је доставио следеће: По искњижавању вредности из пословних књига Месне заједнице Бродарево и достављању документације приступићемо укњижењу у пословне књиге Општинске управе.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је Одлуком савета Месне заједнице Бродарево број 109/21 искњижена нефинансијска имовина, између осталог и административна зграда Бродарево и укњижена у складу са Одлуком о укњижењу података – нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Бродарево – Општина Пријепоље број 06-61/21-1 у пословне књиге Општинске управе Пријепоље (Докази: Одлука о укњижењу података нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Бродарево број 404-69/21-1, налог за књижење 0260, картица конта 011125 и 311111 за 2021. годину, Кумулативни преглед основних средстава по контима за 2021. годину, Налог БРОДАР, Картица аналитике за 2021. годину конто 011129 – Исправка вредности пословних зграда);

2.1.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Мање/више исказану вредност нефинансијске имовине веродостојни.

2.1.6. Мање је исказана вредност опреме

2.1.6.1. Опис неправилности

Вредност опреме мање је исказана у износу 1.693 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу 400 хиљада динара због дуплиране амортизације, код Предшколске управе у износу 18 хиљада динара за набавку прохромског бојлера и код Дома културе у износу 1.275 хиљада динара због евидентирања опреме по садашњој вредности додатно умањеној за исправку вредности (3.3.2);



2.1.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Општинска управа: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да се у наредном периоду наведена неправилност неће поновити.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је извршен обрачун амортизације за 2020. годину и извршено је евидентирање обрачунате амортизације у пословним књигама Општинске управе (Докази: Картица конта 311112 на дан 31.12.2020. године; Картице аналитике конта 011219, 011229, 011319, 011289 за 2020. годину, Налог за књижење АМОРТИ од 23.12.2020. године; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1.1.2020-31.12.2020. пре и након обрачуна амортизације)

Предшколска установа: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је неправилност отклоњена адекватним књижењем у 2020. години на конту 011225 – Опрема за домаћинство и 311112 – Опрема износа од 18 хиљада динара, као и у помоћној евиденцији основних средстава (Докази: Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта класе 011200 – Опрема, Рекапитулација основних средстава по конту из помоћне евиденције основних средстава);

Дом културе је у Одазивном извештају навео: Дом културе евидентира набавку основних средстава по набавној вредности као у приложеној документацији у тачки 21 (Докази: Картица 011263, редни број 888 износ 70.000.00 динара Шумадијски опанак, картица пп Маца папучарица Кикинда, Рачун Маца папучарица број 06/2020 од 06.05.2020. године, Налог за књижење број 7 од 06.05.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је Дом културе у 2020. години основна средства евидентирао према набавној вредности, и прокњижена је исправка вредности по основу амортизације (Докази: Биланс стања на дан 31.12.2019. године, картице конта 011269, 011219, 011222, 011224, 011263 за 2020. годину, Аналитички биланс од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, Приказ обрачунате амортизације за стална средства – рачуноводствена за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године);

2.1.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Мање исказану вредност опреме веродостојни.

2.1.7. Мање је исказана вредност природне имовине

2.1.7.1. Опис неправилности

Ревизијом је утврђено да је вредност природне имовине мање исказана у износу 6.234 хиљада динара за земљиште прибављено путем експропријације (према судској пресуди) код Општинске управе (3.3.2);

2.1.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања: Након правоснажности пресуде, исте ће бити достављене РГЗ-у како би се извршила промена у евиденцији РГЗ-а. Након тога исте ће бити евидентирани у пословним књигама Општинске управе Пријепоље.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је земљиште које је набављено путем експропријације према судској пресуди 4П. Бр. 792/2016 у вредности од 6.234.000,00 динара евидентирано на конту 014112 – Грађевинско земљиште и конту



311111 - Зграде и грађевински објекти. Такође, достављен је допис Општинске управе Служби за катастар непокретности број 463-72/21 од 2.11.2021. године којим је затражен упис права јавне својине на парцели број 414 КО Пријепоље (*Докази: Налог за књижење ЗЕМЉИ, Картице конта 014112 и 311111, Картица основног средства инвентарски број 2689-1, Захтев за упис права јавне својине Општине Пријепоље број 463-72/21*).

2.1.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Мање исказану вредност природне имовине веродостојни.

2.1.8. Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.8.1. Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказан у износу 2.866 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 47 хиљада динара за изведене радове на хоризонталној сигнализацији и код Месних заједница у износу 2.819 хиљада динара због евидентирања чишћења и санације потока као имовине (3.3.2);

2.1.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања: **Општинска управа:** Неправилност отклоњена, односно извршено је искњижавање износа од 47.136 динара са конта 015113 (*Докази: Картица аналитике добављача „Светломатик“ доо Ужице- конто 015113*);

Месне заједнице: Наведена неправилност биће отклоњена пре састављања завршног рачуна за 2020. годину, при чему ће бити искњижена са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је Нефинансијска имовина Одлуком о искњижењу података - нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Коловрат – Општина Пријепоље, број 4/21 и Одлуком о искњижењу података - нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Пријепоље – Општина Пријепоље, број 4/21 савета месне заједнице МЗ Коловрат и МЗ Пријепоље искњижена из пословних књига МЗ Коловрат и МЗ Пријепоље и пренета у пословне књиге Општинске управе Пријепоље.

Радови на чишћењу и санацији потока који су грешком књижени као нефинансијска имовина искижени су из пословних књига што се види у Налогу БИЛАНС (*Докази: Налози за књижење МЗ Коловрат број 7; МЗ Пријепоље број 7; Аналитички биланси месних заједница, картица конта 015115 МЗ Пријепоље и МЗ Коловрат, Одлука Савета МЗ Коловрат број 4/21, Одлука МЗ Пријепоље број 23/21*); Налог за књижење Биланс од 1.1.2021. године, *Картице конта за МЗ Коловрат 011125, 011129, 011141, 011142, 011151, 011192, 011229, 014111, Картице конта за МЗ Пријепоље 011125, 011141, 011142, 011145, 011151, 011192, 011193, 011223, 014111, 015111, 015112, 015113, 015114, 015115*);

2.1.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Више исказану вредност нефинансијске имовине у припреми веродостојни.



2.1.9. Мање је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину

2.1.9.1. Опис неправилности

Вредност аванса за нефинансијску имовину мање је исказана у износу 896 хиљада динара и то код Општинске управе за плаћен аванс по Уговору за израду пројектне документације (3.3.2);

2.1.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је неправилност отклоњена, односно извршено је књижење авансног плаћања у износу 896.400 динара на контима 015112 и 311151 (*Докази: Картица аналитике добављача „АГ институт“ - конта 015112 и 311151*);

2.1.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказану вредност аванса за нефинансијску имовину веродостојни.

2.1.10. Мање је исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.10.1. Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине мање је исказана у износу 9.687 хиљада динара код Општинске управе за План детаљне регулације који је у потпуности амортизован (3.3.2);

2.1.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је неправилност отклоњена, односно извршено је књижење вредности 9.687.389,90 динара на контима 016179 и 311161 за вредност обрачунате амортизације Плана детаљне регулације, за који је била умањена вредност наведеног документа (*Докази: Кумулативни преглед конта 016171 у помоћној евиденцији основних средстава и налог за књижење ПЛАН Р од 23.11.2020. године*);

2.1.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказану вредност нематеријалне имовине веродостојни.

2.1.11. Мање/више исказана вредност финансијске имовине

2.1.11.1. Опис неправилности

Вредност финансијске имовине:

- 1) Више је исказана у износу 105 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 52 хиљаде динара за неевидентирани раздужења по основу наплаћених стамбених кредита и у износу 48 хиљада динара по уговору за откуп стана који је у целости измирен и код Туристичке организације у износу пет хиљада динара за неевидентирану промену (провизију) по Изводу управе за трезор од 31.12.2019. године
- 2) Мање је исказана у износу 153.541 хиљаду динара и то код Општинске управе у износу 127 хиљада динара за учешће у оснивачком капиталу Регионалне развојне агенције „Златибор“ и Регионалне санитарне депоније „Бањица“, у износу 85 хиљада динара за потраживања од закупа стамбеног простора, 148.003 хиљаде динара за потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и 4.910 хиљада динара по основу потраживања од закупа грађевинског земљишта и код Месних заједница у износу 24 хиљаде динара за неевидентирано стање на рачуну код МЗ Велика Жупа и 392 хиљаде динара за неевидентирани авансе по предрачунима „НИС“-а (3.3.2);



2.1.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

1) Више исказана финансијска имовина:

Општинска управа:

-За неевидентирани раздужења по основу наплаћених стамбених кредита у Одазивном извештају субјект ревизије је навео: У наредном периоду Општина Пријепоље ће покушати да прибави адекватну документацију како би приступила решавању овог проблема.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су остварена средства од отплате стамбених кредита у току 2021. године евидентирана као раздужења корисника у помоћној евиденцији Општинске управе (Докази: Аналитички биланс и аналитичке картице корисника из помоћне евиденције);

-По уговору за откуп стана који је у целости измирен Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је неправилност отклоњена, односно извршено је евидентирање извршених уплата на контима 122146 и 291312 и стање потраживања по аналитици купца 671 је сада 0,00 динара (Докази: Картице аналитике 671- конта 122146 и 291312);

Туристичка организација Пријепоље: у Одазивном извештају наводи да је исправила неправилност, тако што је промену евидентирала у складу са Уредбом и Правилником и умањила нераспоређени вишак за непрокњижену провизију (Докази: Налог за књижење број 1 од 01.01.2020. године, извод број 186 од 31.12.2019. године, картица конта 321311 – нераспоређени вишак прихода);

2) Мање исказана финансијска имовина:

Општинска управа:

- за учешће у оснивачком капиталу Регионалне развојне агенције „Златибор“ и Регионалне санитарне депоније „Бањица“ у Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је неправилност отклоњена (Докази: Налог КАПИТА од 02.12.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је на дан 1.1.2021. године евидентиран и неновчани оснивачки улог у капиталу Санитарне депоније „Бањица“ у износу од 69.942,50 динара (Докази: Допис служби рачуноводства број 401-13/4, Процена вредности земљишта број 296/13-15 од 3.7.2013. године, Налог за књижење 1.1.2021. године и картица конта 111900);

- за потраживања од закупа стамбеног простора у Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина је извршила савјештање за закупце стамбеног и пословног простора, почела је месечно усклађивање за закуп стамбеног простора и доставила рачуне у усклађене са растом цена на мало након чега ће бити евидентирано и укњижено у Биланс стања консолидованог завршног рачуна буџета општине за 2020. годину (Докази: Месечни рачуни за четири физичка лица);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да су потраживања за закуп стамбеног простора евидентирана у пословним књигама, на подсубаналитичким картицама сваког закупца у оквиру конта 122111 (Докази: Аналитичке картице закупаца стамбеног простора);

- за потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Скупштина општине Пријепоље је усвојила Одлуку о евидентирању обавеза по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта на прописани рачун јавних прихода (Докази: Одлука о евидентирању обавеза по основу



накнада за коришћење грађевинског земљишта на прописани рачун јавних прихода број 434-8/20 од 30.11.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да су на основу раније усвојене Одлуке о евидентирању обавеза по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта на прописани рачун јавних прихода, евидентирани порески дужници са укупним износом дуга од 88.322 хиљаде динара. Од горе наведених 88.323 хиљаде динара, 40.123 хиљаде динара односи се на укупан дуг са каматом преузет из базе бивше ЈП Дирекције за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље, а разлика у износу од 48.200 хиљада динара односи се на камату обрачунату на преузети дуг закључно са 31.12.2020. године. Задужења по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта рађена су полугодишње, те спискови са пресеком стања на дан 31.10.2012. године, обухватају задужења закључно са 31.12.2012. године и уплате извршене закључно са 31.10.2012. године. Укупне неизмирене обавезе за стамбени и пословни простор на дан 31.10.2012. године износе 153.872 хиљада динара. Након евидентирања свих промена насталих до 31.12.2012. године, (уплате и др.), неизмирене обавезе закључно са 31.12.2012. године, износе 148.003 хиљаде динара.

Неизмирене обавезе преузете из базе бивше ЈП Дирекције за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље, у износу од 40.123 хиљаде динара (40.122.879,98 динара) са припадајућом каматом евидентирани су у билансној евиденцији Општинске управе, одељење Локалне пореске администрације, док су обавезе у износу од 107.880 хиљада динара, (107.880.120,02 динара), Закључком Општинског већа општине Пријепоље број 404-89/21, евидентирани у ванбилансној евиденцији Општинске управе општине Пријепоље.

У наредном периоду Комисија за евидентирање ће наставити са идентификацијом износа задужења обвезника накнаде за градско грађевинско земљишта и податке благовремено достављати службама ради прекњижавања из ванбилансе у билансну евиденцију (*Докази: Извештај о стању на рачунима јавних прихода – Бруто биланс ЛПА за 2021. годину; картице конта 351151 и 352151, Пословни простор (ванбилансна евиденција), стамбени простор (ванбилансна евиденција), Задужење (стање за пренос), Закључак Општинског већа број 404-89/2021*);

- за потраживања од закупа грађевинског земљишта у Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општинско правобранилаштво ће, у сарадњи са надлежним службама Општинске управе и предузећима „Truck Friend“ и „Logistic Friend“ д.о.о. Пријепоље, размотрити елементе уговора и начин и садржај испуњења уговорених обавеза обе уговорне стране и на темељу тога предузети активности у складу са законом и закљученим уговором.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је Општинска управа формирала комисију за анализу реализације уговора о закупу неизграђеног грађевинског земљишта у индустријској зони решењем број 463-82/21 која је на основу расположиве документације утврдила стање по основу обавеза проистеклих из закључених уговора и на основу тога у пословним књигама укњижено је потраживање по основу закупа градског грађевинског земљишта у износу 2.765.829 динара „Truck Friend“ и 598.815 динара „Logistic Friend“ д.о.о. након сравања односно евидентирања свих уплата у току 2020. и 2021. године (*Докази: Закључак већа број 463-28/12, записник број 463-24/2012 и 463-28/2012 од 7.12.2021. године, Решење број 436-82/21, Налог ТРУЦК, картице аналитике 122111 и 291311*);



Месне заједнице: у Одазивном извештају субјект ревизије је навео за мање исказано стање на текућем рачуну да ће при изради завршног рачуна за 2020. годину наведена неправилност бити отклоњена.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је у пословним књигама месне заједнице Велика Жупа на дан 1.1.2021. године као почетно стање укључено и стање на подрачунима који се у оквиру консолидованог рачуна трезора Општине Пријепоље воде за МЗ Велика Жупа, односно у пословним књигама ове месне заједнице је евидентирано стање на свим рачуна који се воде на МЗ Жупа (*Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 084- општина Пријепоље на дан 1.1.2021. године, Налог за књижење МЗ Велика Жупа број 1 од 1.1.2021. године*).

- за неевидентирани авансе код месних заједница по подрачунима „НИС“-а у Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Извршена је исправка књижења и прокњижени су сви аванси за 2020. годину, а на основу извода отворених ставки добијених од стране „НИС“-а за свих 30 месних заједница (*Докази: Картице конта 123200; Извод отворених ставки од „НИС“-а*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је извршена исправка књижења аванса и на дан 01.01.2021. године евидентирано је стање на конту 123200 у висини незатвореног аванса (*Докази: Закључни листови месних заједница за период 1.1.2020.-31.12.2020. године, Картице конта 123211 месних заједница за 2021. годину, Аналитички биланс за период 01.01.2021.-31.12.2021. године*).

2.1.11.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Мање/ више исказану вредност финансијске имовине веродостојни.

2.1.12. Мање/више исказане обавезе

2.1.12.1. Опис неправилности

- 1) Део обавеза није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 38.010 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (3.3.2);
- 2) Вредност обавеза мање је исказана у износу 1.408 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 182 хиљаде динара за обавезе по основу накнаде штете и управног спора, код Предшколске установе у износу 72 хиљаде динара за боловање преко 30 дана за месец децембар и 551 хиљаду динара за обавезе према добављачима, код Библиотеке Вук Караџић у износу 176 хиљада динара за обавезе према добављачима и 374 хиљаде динара за други део децембарске плате са социјалним доприносима и код Месних заједница у износу 53 хиљаде динара за обавезе према добављачима (3.3.2);
- 3) Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 115 хиљада динара, односно мање исказане у износу 11.776 хиљада динара (3.3.2);

2.1.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

1) За неправилност да део обавеза није исказан на исправним билансним позицијама у Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

(1) **Општинска управа:** за неправилност да се исказан износ од 31.684 хиљада динара на конту 291000 - Пасивна временска разграничења, по рачуну број: 2-2018 од 14.9.2018.



године за ЛЕД осветлу, уместо на конту 252000 - Обавезе према добављачима, субјект ревизије наводи да је неправилност отклоњена, односно извршено је прекњижавање са конта 291919 на конто 252111 у износу 31.683.626,51 динара (Докази: Картица аналитике број 4530 добављача „Јавна осветљава“ – конто 291919 и 252111);

(2) Предшколска установа:

- За евидентирање потраживања од родитеља за услугу боравка деце у Установи: Неправилност је исправљена адекватним књижењем у 2020. години на одговарајућим контима. Сторнирано је стање на конту 254111Р и наставило се са књижењем на конту 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи (Докази: Налог за књижење број 61 од 31.07.2020. године, Картице конта 254111Р и 291311);

- обавезе по основу незапошљавања особе са инвалидитетом: Неправилност је исправљена адекватним књижењем у 2020. години на одговарајућим контима. Сторнирано је стање на конту 254111И и наставило се са књижењем на конту 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама (Докази: Налог за књижење број 61 од 31.07.2020. године, Картице конта: 254111И и 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама);

- обавезе по основу обустава од плата запослених: Обавезе по основу обустава од плата запослених се више не евидентирају на конту 254911 – Обавезе по судским и административним забранама, већ на конту 231111 – Обавезе за нето плате и додатке (Докази: Налог за књижење број 68 од 31.08.2020. године, збирна листа и рекапитулација обрачуна плате за август 2020. године, картице конта 231111 Обавезе за нето плате и додатке и конта 254911 – Обавезе по судским и административним забранама);

2) Мање исказане обавезе:

(1) Општинска управа: У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је неправилност отклоњена, односно извршено је евидентирање обавезе у износу 182.130 динара на конту 245511 (Докази: Налог Р0001 од 23.09.2020. године, Картица аналитике 4583, Картица аналитике 094);

(2) Предшколска установа: У одазивном извештају субјект ревизије наводи да су мање исказане обавезе евидентирани и измирене у 2020. години. Све обавезе сада књижимо у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Докази: Налог за књижење број 22, Картице конта 236122, 236211, 236311, 236411, 236511, Картице добављача: „Лала“, ЈП Електропривреда Србије);

Библиотека Вук Караџић: У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Библиотека „ Вук Караџић“ из Пријепоља у Билансу стања за 2020. годину правилно евидентирати све обавезе из пословања настале у текућој буџетској години.

Обзиром да ће се II део Децембарске плате запосленима Библиотеке „Вук Караџић“ исплатити у јануару 2021. године, доказе везане за ову неправилност који а односе се на књижење под 31.12. ћемо доставити у том периоду.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да су обавезе према запосленима за децембар 2020. године и обавезе за сталне трошкове (електрична енергија и телефон) евидентирани налогом за књижење на дан 31.12.2020. године и да су иста исказана у билансу стања Библиотеке на дан 31.12.2020. године (Докази: Биланс стања на дан 31.12.2020. године, налог за књижење на дан 31.12.2020. године, Рекапитулација плате за децембар 2020. године, картице добављача 252111 за 2020. годину);



(3) Месне заједнице: У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће се у 2021. години ова неправилност исправити при изради Завршног рачуна за 2020. годину и исказаће се обавезе према добављачима на дан 31.12.2020. године.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да у току 2021. године обавезе према добављачима се евидентирају према настанку. Закључно са 31.12.2021. године евидентираће се обавезе настале у 2021. години (Докази: Налози за књижење МЗ Коловрат број 12 са пратећим рачунима, МЗ Бродарево број 19 и 20 са пратећим рачунима, МЗ Сељашиница број 11 са пратећим рачунима, МЗ Ивање број 12 са пратећим рачунима, МЗ Пријепоље број 11 и 12 са пратећим рачунима, Картице добављача за сталне трошкове код месних заједница);

3) Конфирмације:

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је **Општинска управа** послала изводе отворених ставки на период 01.01.2020- 31.10.2020. године добављачима и до овог момента усаглашено је стање са: Гај инжињеринг и опремање доо Земун, Екос доо Београд, Зуп доо Београд, Декор Инвенст Прибој, Специјал Пријепоље, Росић Инжињеринг Нова Варош, Радијус Вектор Београд, Графокартон Пријепоље, Беогума Београд, Инсајдер тим доо Београд, Институт Михајло Пупин Београд, Привредна Комора Србије Београд, Електорволт Ваљево, Дунав Осигурање Ужице, Јела доо Пријепоље, Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд (Докази: копије ИОС-а);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да и даље у току 2021. године није усаглашено стање обавеза према добављачима Аутопревоз „Јањушевић“ Прибој и ЈКП „Лим“ Пријепоље (Докази: Изводи отворених ставки са Аутопревоз „Јањушевић“ Прибој и ЈКП „Лим“ Пријепоље);

Предшколска установа: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је извршено усаглашавање стања са добављачима путем извода отворених ставки на дан 30.09.2020. године (Докази: Спецификација добављача на дан 30.09.2020. године, Изводи отворених ставки);

Дом културе: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је упутио ИОС обрасце у циљу усаглашавања стања обавезе према добављачима (Докази: ИОС-и ЈКП Лим, Ес комерц, Кафе Плато ин летња башта, ВИП мобиле, Агенција за сертификовање халала, Мобил 3д синема, Форум жена Пријепоља, Санџачка демократска партија, Српска напредна странка, БДЗ, Компанија Дунав осигурање, Графокартон, СТР Ђачка задруга, Општински одбор СНС, Општина Пријепоље синдикат, Синдикат ЈКП Лим, Младост кик бокс, Рекс билборд, Висока пословна школа, Аттрактив клуб, Санс плус, Роло сан, Медиа плус, Лукова, Реал пак Ивање, Странка правде и помирења и за још пет физичких лица);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је Дом културе у току 2021. године вршио усаглашавање стања обавеза са добављачима (Докази: ИОС обрасци на којима је потврђено стње обавеза Дома културе и то ЈКП „Лим“ Пријепоље, ЈП „Електропривреда Србије“ „НИС“ Нови Сад, „Викторија“ Пријепоље, ЈП „Пошта Србије“, „Делта фриго“ Пријепоље);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је:

- **Туристичка организација** извршила усаглашавање стања са ЈКП „Лим“ и „Телеком Србија“ а.д. Београд (Докази: ИОС обрасци ЈКП „Лим“ и „Телеком Србија“ а.д. Београд и картице добављача);



- **Библиотека** извршила усаглашавање стања са „Телеком Србија“ а.д. Београд, „Лотика“ Мокра гора, „Стар Јела“ Пријепоље, „Нис“ Нови Сад“, Народна библиотека Србије и ЈП Пошта Србије“ (Докази: ИОС обрасци);

2.1.12.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Мање/ више исказане обавезе веродостојни.

2.1.13. Мање исказана ванбилансна актива и пасива

2.1.13.1. Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 2.135 хиљада динара због неевидентирања примљених средстава обезбеђења (меница, банкарских гаранција) и то код Општинске управе (3.3.3);

2.1.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају субјект ревизије дао је следеће мере исправљања:

- Општинска управа је евидентирала ванбилансно меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-33-05/2019-08 дана 19.6.2019. године у износу од 104 хиљаде динара (Докази: картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива, Налог за књижење ванбилансне евиденције);
- Општинска управа је евидентирала ванбилансно меницу за добро извршење посла по основу Уговора број 410-39-08/2019-02 од 12.8.2019. године у износу од 179 хиљада динара (Докази: картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива, Налог за књижење ванбилансне евиденције);
- Општинска управа је евидентирала ванбилансно меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-20-09/2019-08 дана 22.10.2019. у износу од 579 хиљада динара (Докази: картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива, Налог за књижење ванбилансне евиденције);
- Општинска управа је евидентирала ванбилансно меницу као средство обезбеђења за повраћај аванса по основу Уговора број 410-21-12/2019-07 од 15.10.2019. године у износу од 896 хиљада динара (Докази: картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива, Налог за књижење ванбилансне евиденције);
- Општинска управа је евидентирала ванбилансно меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-07/2019-10 од 1.11.2019. године у износу од 225 хиљада динара (Докази: картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива, Налог за књижење ванбилансне евиденције);
- Општинска управа је евидентирала ванбилансно банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-01-21/2018-09 од 3.1.2019. године у износу од 152 хиљаде динара (Докази: картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива, Налог за књижење ванбилансне евиденције);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да се средства обезбеђења по уговорима у 2021. години евидентирају у ванбилансној евиденцији на контима групе 351/352 (Докази: Налози за књижење, Уговор број 410—1/2021-3 од 23.2.2021. године, менична овлашћења број 5/21 и 4/21, менице АД 4067043 и АД 4067042, Захтеви за регистрацију меница).

2.1.13.3.Провера веродостојности мера исправљања



На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Мање исказану ванбилансну активу и пасиву веродостојни.

2.1.14. Систем интерних контрола

2.1.14.1. Опис неправилности

- *код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:*
 - 1) Општина Пријепоље није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДКБС, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности (3.1);
 - 2) Извршена је исплата једнократне новчане помоћи са позиција Скупштине општине, по Закључку Општинског Већа, иако је за спровођење поступка за остваривање и исплату једнократне помоћи надлежан Центар за социјални рад (3.1);
 - 3) Скупштина општине Пријепоље није донела акт којим би укинула локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе и за заузеће грађевинским материјалом и извођење грађевинских радова (3.1);
 - 4) Скупштина општине Пријепоље није донела акт којим би утврдила висину накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, накнаде за коришћење јавне површине, олакшице, начин достављања и садржај података о коришћењу јавне површине надлежном органу који утврђује обавезу плаћања накнаде (3.1);
 - 5) Надлежни орган општине Пријепоље није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Миша Цвијовић“ за календарску 2019. годину (3.1);
 - 6) Надлежни орган општине Пријепоље није донео интерни акт о раду трезора општине којим би се регулисале интерне процедуре и начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, интерна контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора (3.1);
 - *код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:*
 - 7) Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени (3.1);
 - 8) Општина није на одговарајући начин спровела контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (3.1.);
 - *код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:*
 - 9) Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (Општинска управа, ПУ „Миша Цвијовић“, Музеј у Пријепољу) (3.1);
 - 10) Општинска управа је у главној књизи евидентирала Административну опрему у износу 6.532 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији исту евидентирала у износу 6.932 хиљаде динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге најмање у износу 400 хиљада динара (3.1);



- 11) Општинска управа није усагласила вредност залиха ситног инвентара за 13 хиљада динара у главној и помоћној књизи и вредност административног материјала и материјала за домаћинство за 276 хиљада динара (3.1);
- 12) Део опреме у помоћној евиденцији је исказан без вредности (Општинска управа, Музеј у Пријепољу) (3.1);
- 13) Извршено је авансно плаћање које није предвиђено уговором (Предшколска установа);
- 14) Туристичка организација није прибавила нити захтевала средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања за набавку дрвене кућице, интерпретативне табле и соларног панела, дрвена кућица је испоручена у току вршења ревизије 17.6.2020. године (3.1);
- 15) У пословним књигама Туристичке организације евидентирани су рачуни за набавку дрвене кућице, соларног панела и интерпретативне табле иако није реч о набављеним добрима, већ само о плаћеном авансу, па је требало прибавити и правилно евидентирати авансне рачуне, односно евидентирани су рачуни и по њима је извршено плаћање иако није било испоруке добара (3.1);
- 16) Директни корисници и Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (3.1);
- 17) Дом културе обавезе по основу накнада за превоз запослених, јубиларних награда, социјалних помоћи, службених путовања не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко класе 200000) (3.1);
- 18) Директни корисници и Дом културе обавезе према добављачима не евидентирају у тренутку настанка обавезе већ приликом плаћања (3.1);
- 19) Општинска управа у својим пословним књигама није евидентирала рачун број 2-2018 од 14.9.2018. године за набављену ЛЕД осветлу, истог дана или наредног дана од пријема рачуна у укупном износу, већ се исти евидентира у тренутку плаћања само за део који је плаћен (3.1.);
- 20) Општинска управа је у 2019. години вршила пренос средстава основним и средњим школама, Центру за социјални рад и Дому здравља али није вршила евидентирање преко групе конта 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (3.1);
- 21) Општинска управа је у току 2019. године обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање и групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо преко групе конта 242000 - Обавезе по основу субвенција (3.1);
- 22) Обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 3.168 хиљада динара (3.1);
- 23) Општина Пријепоље закључила је уговоре са ЈКП „Лим“ Пријепоље за одржавање јавне освете на територији општине Пријепоље у 2019. години као и за одржавање колектора кишне канализације и уређених водотокова за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, без уговорене вредности без датума закључења и деловодног броја, док је закључком Општинског већа од 16.05.2019. године дата сагласност на Председнику општине да исти потпише, а радови су извођени од 1.1.2019. године (3.1);
- 24) Општина Пријепоље закључила је са ЈКП Лим уговор број 75 дана 18.3.2019. године којим је предвиђено плаћање паушалне месечне накнаде за послове ручног



- чишћења, прања улица, одржавања зеленила, без спецификације радова, без јединичних цена и количина пружених услуга (3.1);
- 25) Општинска управа није закључила Анекс Уговора са „Електроволт“ д.о.о, Ваљево за извођење радова на изградњи јавне расвете на релацији Коловрат – Жунића поток и Жунића поток – раскрсница Рикавци иако је рок за извођење радова прекорачен, а због незакључења Анекса и банкарска гаранција за добро извршење посла истекла је 30.4.2019. године и није продужена, а радови нису изведени до краја 2019. године (3.1);
- 26) Општинска управа као директни корисник буџетских средстава није вршила тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција (3.1);
- 27) У извештају о извршењу буџета (Образац 5) директних и индиректних корисника буџета, као и у консолидованом извештају о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (3.1);
- 28) Директни и Индиректни корисници (осим ПУ „Миша Цвијовић“) накнаде за дане одсуства са посла по основу државног празника, годишњег одмора и друге накнаде нису посебно евидентирали, а исте су обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци (3.1);
- 29) Приликом обрачуна и исплате плате у току 2019. године није примењена пореска олакшица у свим месецима за све запослене (узоркован јануар месец) (Скупштина општине и Општинско веће) (3.1);
- 30) На територији општине Пријепоље на 14 јединица јавне површине, извршено заузеће постављањем објеката привременог и трајног карактера, без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, односно за које од 2008. године није издато одобрење за коришћење локације, те да при том није извршено задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе (3.);
- 31) Дом културе није закључио уговор са Основном музичком школом која користи пословни простор у згради Дома културе нити је приликом издавања у закуп пословног простора вршена јавна лицитација, нити прибављена сагласност надлежног органа општине (3.1);
- 32) У општини Пријепоље у току 2019. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката који врше делатност на територији општине (3.1);
- 33) Општинска управа није покренула поступак за престанак закупа грађевинског земљишта и за наплату целокупног износа закупнине од „Truck Friend“ Пријепоље и „Logistic Friend“ Пријепоље због непоштовања уговорених обавеза (3.1);
- *код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:*
- 34) Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Месне заједнице, Музеј у Пријепољу) нису водили помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док Дом културе и Туристичка организација немају помоћну књигу основних средстава (3.1);
- 35) Општинска управа не води помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми (3.1);



- 36) У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, или продаје дела непокретности, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства (директни корисници и Предшколска установа) (3.1);
- 37) Предшколска установа је посебно евидентирала објекат, а посебно ограду око истог иако заједно чине целину (3.1);
- 38) Месна заједница Бродарево је исправку вредности опреме у износу 263 хиљаде динара у пословним књигама евидентирала на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011200 Опрема (3.1);
- 39) Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је комплетну опрему евидентирала на економској класификацији 011260 - Опрема за образовање, уместо да је исту евидентирала на одговарајућим економским класификацијама по врстама опреме (рачунарска, комуникациона, опрема за саобраћај и друго) (3.1);
- 40) Предшколска установа је у 2019. години уграђени котао на чврсто гориво у објекту „Маслачак“ у вредности 1.026 хиљада динара као и новонабављени намештај у вредности 942 хиљаде динара исказала на конту 011261 Опрема за образовање уместо на конту 011220 - Административна опрема, односно на неодговарајућем конту (3.1);
- 41) Дом културе није пренео почетно стање опреме на дан 1.1.2019. године, односно није отворио пословне књиге на почетку буџетске године (3.1);
- 42) Индиректни корисници (Дом културе, Предшколска установа и Месне заједнице) приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја на појединим ОП ознакама нису унели тражене податке из закључног листа (укрштени су подаци) или су унели податке који нису исказани у закључном листу (конто 733100) (3.1);
- 43) Општина Пријепоље не води помоћне књиге посебно за сваког директног корисника (3.1);
- 44) За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (директни и индиректни корисници) (3.1);
- 45) Општинска управа општине Пријепоље није водила помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта, корисника кредита солидарности и откупа станова, као и купаца стамбеног и пословног простора, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима (3.1);
- 46) Општина Пријепоље није предузела све потребне мере за наплату потраживања и то: по основу пореза на имовину и пореза на земљиште, Комуналних такси за истицање фирме на пословном простору, за коришћење рекламних паноа, за коришћење простора на јавним површинама, за држање средстава за игру и накнаде за заштиту и унапређење животне средине (3.1);
- 47) Нису предузете све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности и за откуп станова (Општинска управа), као и од купаца пословног простора (Општинска управа и Дом културе) и стамбеног простора (Општинска управа) а да су при том рокови за отплату истекли и закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп (3.1);
- 48) Општинска управа није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности, за неблаговремено плаћање обавеза купаца за закуп стамбеног и пословног простора, за неблаговремену отплату рата за откуп станова по закљученим уговорима и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим



- тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања (3.1);
- 49) Општинска управа закупцима, односно корисницима стамбеног простора није издавала месечне фактуре, већ је корисницима два пута у току године достављала обавештења о висини рате закупа, а износ месечне закупнине за закључене уговоре за закуп стамбеног простора није усклађиван са стопом раста цена на мало, већ је усклађивање вршено два пута у току године (3.1);
- 50) Општинска управа је потраживања и остварене уплате по основу закупа пословног простора и остварене уплате по основу закупа стамбеног простора, као и остварене уплате по основу отплате станова на рате у свом књиговодству евидентирала на дан 31.12.2019. године, а не у тренутку настанка пословне промене (по истеку обрачунског периода и по извршеној уплати од стране дужника) (3.1);
- 51) Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то на нивоу синтетичког, аналитичког или субаналитичког конта код директних и индиректних корисника (3.1);
- 52) Дом културе је плаћања за набављене истоврсне услуге (нпр. штампе, рекламног материјала, угоститељске услуге, услуге репрезентације и друго) евидентирао на терет различитих конта групе 423000 – Услуге по уговору, док је укупне расходе за текуће одржавање (зграде, опреме) евидентирао на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (3.1);
- 53) Плаћања по предрачуницама у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници) (3.1);
- 54) Дом културе је због неправилног евидентирања аванских плаћања на конту добављача, као и неевидентирања фактура за извршена авансна плаћања (након извршења услуга), у пословној евиденцији код појединих добављача евидентирао дуговни салдо;
- 55) Туристичка организација и Музеј у Пријепољу евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) нису извршили на одговарајућим субаналитичким контима, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада (3.1);
- 56) Општинска управа не поседује податке о предмету, висини главног дуга и пратећих трошкова, за расходе евидентирани на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова који су настали по основу принудне наплате, због неадекватног вођења евиденције о судским и вансудским споровима, недостатка документације или непотпуне документације и неевидентирања обавеза по донетим пресудама и закљученим поравнањима (3.1);
- 57) Општинска управа у току 2019. године пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности није вршила путем Административних трансфера из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима односно са адекватних конта категорије 490000 (3.1);
- 58) Надлежни орган за буџет Општине Пријепоље није донео План поступног увођења родноодговорног буџетирања (3.1);



2.1.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

- код контролног окружења:

1) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања: У погледу примедбе да Општина Пријепоље није донела интерни акт којим би се прописао начин и поступак правила за евидентирање и располагање и управљање стварима у јавној својини општине, истиче се да је општина Пријепоље - имовинско правна служба анализом прилагодила и припремила скупштини на усвајање Модел правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пријепоље. Осим наведеног, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, општина Пријепоље ће након усвајања поменутог правилника од стране Скупштине општине Пријепоље, приступити формирању електронске базе евиденције непокретности и то посебна евиденција у којој ће се водити непокретности чији правни статус није споран, односно непокретности које су у својини општине Пријепоље, уз пратећу документацију, посебну евиденцију за оне непокретности чији је правни статус споран, односно за које се морају предузети потребне радње (бесправно саграђени објекти, непокретности за које не постоји ваљан правни основ), као и евиденција за оне непокретности у јавној својини општине, а које још увек нису уписане у катастар непокретности који води РГЗ. Евиденција ће се формирати под истим инвентарским бројем за имовинско правну службу, буџет, финансије односно одељења за инвестиције општине Пријепоље, како би се успоставио континуитет и повезаност у размени података (*Докази: Нацрт Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини Општине Пријепоље*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази: да је Скупштина општине Пријепоље дана 26.2.2021. године усвојила Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пријепоље (Доказ: Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пријепоље „Службени гласник општине Пријепоље“ број 3/2021);

2) За неправилност да је извршена исплата једнократне новчане помоћи са позиција Скупштине општине, по Закључку Општинског Већа, иако је за спровођење поступка за остваривање и исплату једнократне помоћи надлежан Центар за социјални рад субјект ревизије у одазивном извештају наводи да ће неправилност бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину (*Докази: Нацрт одлуке о буџету за 2021. Годину*).

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је неправилност отклоњена (Докази: Финансијски план СО за 2021. годину, Одлука о буџету општине Пријепоље за 2021. годину, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пријепоље – Ребаланс број 1, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пријепоље – Ребаланс број 2);

3) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Скупштина општине Пријепоље донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама на седници дана 30.11.2020. године, којом је укинута локална комунална такса за коришћење простора на јавним површинама и за заузеће грађевинским материјалом (*Докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама број 434-7/2020 од 30.11.2020. године*);

4) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Скупштина Општине је донела Одлуку о накнадама за коришћење јавне површине. Влада је Уредбом утврдила висину накнаде за заштиту и унапређење животне средине за целу територију Србије (*Докази: Одлука о накнадама за коришћење јавне површине, Уредба о критеријумима за*



одређивање активности које утичу на животну средину према степену негативног утицаја на животну средину који настаје обављањем активности, износима накнада („Сл.гласник РС“, број 86/2019 и 89/2019));

5) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинско веће Општине Пријепоље је донело Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Миша Цвијовић“ Пријепоље за 2020. годину којим се утврђује економска цена програма васпитања и образовања у ПУ Миша Цвијовић Пријепоље за 2020. годину (Докази: Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Миша Цвијовић“ Пријепоље за 2020. годину број 403-1274/2020 од 25.09.2020. године);

6) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност отклоњена, донет је Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора општине пријепоље (Докази: Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора општине Пријепоље, број 403-1585/20 од 14.10.2020. године);

- код управљања ризицима:

7) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општина Пријепоље ће формирати радну групу која ће урадити нацрт Стратегије управљања ризиком и исту ће повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени;

8) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општина Пријепоље ће формирати радну групу која ће спровести контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте ће ажурирати и анализирати најмање једном годишње;

У току ревизије одазивног извештаја у вези доношења стратегије управљања ризиком и спровођења контрола које служе за свођење ризика на прихватљив ниво (тачке 7 и 8), субјект ревизије је доставио писано образложење да је општина Пријепоље заједно са општином Нова Варош и Сјеница и Швајцарским државним секретаријатом за економске послове потписала Споразум о сарадњи о реализацији пројекта „Реформа локалних финансија II у Србији“ (РЕЛОФ II). Овим споразумом је обухваћена друга фаза Пројекта који се спроводи у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2023. године. У оквиру овог пројекта је дефинисан акциони план за Општину Пријепоље заједно са консултантима из јавних финансија у процесу смо дефинисања мапе пословних процеса. Овим акционим планом одређен је рок да општина Пријепоље најкасније до 31.8.2022. године изради стратегију управљања ризицима која ће бити усвојена од стране руководиоца КЈС а до 30.9.2022. године биће урађен јединствен регистар ризика (Докази: Споразум о сарадњи о реализацији Пројекта Реформа локалних финансија II (РЕЛОФ2), Одлука о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу број 403-700/21 од 31.3.2021. године, Одлука о именовању ФУК руководиоца број 112-57/21 од 31.3.2021. године, Акциони план ФУК општина Пријепоље, ФУК Алат, општина Пријепоље, радна верзија);

- код контролних активности:

9) За неправилност да Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником субјект ревизије је у Одазивном извештају навео следеће:

Општинска управа: Неправилност је отклоњена (Докази: Кумулативни преглед амортизационих група за период 01.01-31.12.2020. године (за опрему фотоапарати и мобилни телефони));

Предшколска установа: Извршено је правилно распоређивање опреме у амортизационе групе која није била правилно распоређена (Докази: Картице основних средстава 960,



1030, 1447, 1147 на којима се види у коју су амортизациону групу распоређена и стопа амортизације);

Музеј у Пријепољу: Музеј у Пријепољу ће након спроведеног пописа одмах изменити тј. ускладити амортизационе стопе евидентиране опреме у складу са Правилником о номенклатури основних средстава.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је опрема-камере, фотоапарати и телефони распоређена у одговарајуће амортизационе групе (Докази: Картица основног средства 011263 Опрема за културу – Телефон Нокиа, Картица основног средства 011263 Опрема за културу – Фотоапарат Никон, Картица основног средства 011263 Опрема за културу – Камера ЛМСМ 25Н);

10) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Отклоњена је неправилност усаглашавањем главне и помоћне књиге кроз почетно стање и отварање пословних књига на дан 01.01.2020. године (Докази: Закључни лист и Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава на дан 01.01.2020. године.);

11) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи:

-За ситан инвентар је неправилност отклоњена приликом отварања пословних књига под 01.01.2020. године. Усаглашено је стање помоћне евиденције и главне књиге (Докази: Закључни лист и кумулативни преглед помоћне евиденције ситног инвентара);

-За административни и материјал за домаћинство неправилност је отклоњена. Залихе административног материјала и материјала за домаћинство су истребоване на крају 2019. године, а што није пропраћено књижењем у главној књизи. Усклађивање смо урадили по отварању пословних књига под 01.01.2020. године (Докази: Закључни лист под 01.01.2020. године);

12) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општина Пријепоље у наредном периоду формираће комисију са задатком да процени нове вредности за део опреме који је амортизован у потпуности.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општинска управа формирала Комисије за процену нове вредности дела опреме и да су исте извршиле процену нове вредности за део опреме који је амортизован у потпуности. Основна средства за која је извршена процена вредности унета су у помоћну књигу основних средстава (Докази: Решење о образовању комисије за процену нове вредности за рачунарску опрему и компјутерске софтвере код којих су вредности у потпуности амортизоване број 403-1901/21 од 21.9.2021. године, Извештај Комисије за процену нове вредности за рачунарску опрему и компјутерске софтвере код којих су вредности у потпуности амортизоване број 403-1901/21-1 од 28.9.2021. године, Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за конто 011222 – Рачунарска опрема; Решење о образовању комисије за процену нове вредности за опрему за копнени саобраћај који је у потпуности амортизован број 344-234/21 од 21.9.2021. године, Записник о извршеној процени нове вредности за опрему за копнени саобраћај који је у потпуности амортизован број 344-234/21 од 23.9.2021. године, Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за конто 011211 – Опрема за копнени саобраћај);

Музеј у Пријепољу: У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће спровести детаљан попис имовине и основних средстава у складу са Правилником и након спроведеног пописа опрему која је у потпуности амортизована по предлогу пописне комисије а на основу Одлуке Управног одбора отписати (мада је већи део опреме без вредности још увек у употреби (Докази: Правилник о организацији и вршењу пописа и



усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 144-5 од 19.08.2020. године; Одлука о спровођењу пописа за 2020. годину бр.185 од 15.10.2020. године, Одлуке о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара за 2020. годину Музеја у Пријепољу бр.185-1 од 15.10.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја Музеј у Пријепољу је доставио доказе да је формирана комисија за процену нове вредности за опрему у култури, канцеларијску, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему код којих је вредност у потпуности амортизована и која је спровела поступак процене вредности опреме која је у потпуности амортизована. На основу Извештаја комисије извршено је евидентирање вредности опреме у укупном износу од 555.355,51 динара (Докази: Решење о формирању комисије број 357, Извештај комисије број 362 и Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за економске класификације 011222, 011223, 011224 и 011225);

13) **Предшколска установа:** У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да у овој години (2020) није било аванских плаћања која нису предвиђена уговором, авансно се плаћају поштанске услуге које су предвиђене уговором и књиже се на контима 123231 – Аванси за обављање услуга и 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга (Докази: Налог за књижење 84 од 28.10.2020. године, картице конта 123231 Аванси за обављање услуга, 291213 Плаћени аванси за куповину услуга, Уговор о преносу поштанских пошиљака број 515 од 23.10.2020. године);

14) **Туристичка организација:** У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Дрвена кућица испоручена у току вршења ревизије 17.6.2020. године. Соларни панел је испоручен у току вршења ревизије Интерпретативна табла је испоручена 17.8.2020. Туристичка организација је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачунима евидентира на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. По препоруци у будућем периоду ћемо захтевати средство обезбеђења (меницу) од добављача у случају авансног плаћања (Докази: записник о примопредаји дрвене кућице број 201-II/020 од 17.06.2020. године, записник о примопредаји соларног панела број 254-II/020 од 03.07.2020. године, записник о примопредаји интерпретативне табле број 295-II/020 од 17.08.2020. године, Предрачун импресарио, Рачун 0092020 од 07.07.2020. године, Извод 050 од 06.07.2020. године, Извод 066 од 09.09.2020. године, Налог за књижење број 6 од 06.07.2020. године, Налог за књижење број 7 од 09.09.2020. године)

У току ревизије одазивног извештаја Туристичка организација је доставила информацију да у току 2021. године није имала аванских плаћања на конту 015200 (Докази: Писано образложење број 430-II/021 од 4.11.2021. године);

15) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Дрвена кућица је испоручена у току вршења ревизије 17.6.2020. године. Соларни панел је испоручен у току вршења ревизије. Интерпретативна табла је испоручена 17.08.2020. године.

Туристичка организација је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачунима евидентира на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

По препоруци ДРИ у будућем периоду ћемо захтевати средство обезбеђења (меницу) од добављача у случају авансног плаћања (Докази: записник о примопредаји дрвене кућице број 201-II/020 од 17.06.2020. године, записник о примопредаји соларног панела број 254-



II/020 од 03.07.2020. године, записник о примопредаји интерпретативне табле број 295-II/020 од 17.08.2020. године, Предрачун импресарио, Рачун 0092020 од 07.07.2020. године, Извод 050 од 06.07.2020. године, Извод 066 од 09.09.2020. године, Налог за књижење број 6 од 06.07.2020. године, Налог за књижење број 7 од 09.09.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су извршена авансна плаћања по предрачунима добављача евидентирана на конту 123231 и да се обавезе према добављачима и затварање обавезе на конту 252000 евидентирају у тренутку пријема рачуна, односно након извршене услуге или набављеног добра. У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да Туристичка организација у току 2021. године није имала авансних плаћања на конту 015200 (Докази: Картица конта 123231, Извод број 38 од 2.7.2021. године, Налог за књижење (конттирање) за рачуне главне књиге, Картица добављача 252111 – Агенција „Impresario“ Крагујевац, Крагујевац, Предрачун број 0032021 од 30.6.2021. године, Предрачун број 0022021 од 30.6.2021. године и рачуни број 0272021 и 0262021, Образложење број 431-II/021);

16) **Директни корисници:** У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће неправилност бити отклоњена у наредном периоду а у договору са администратором програма ЗУП-а.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да обавезе по основу расхода за запослене, евидентирају у тренутку настанка обавезе и да се обавезе затварају у тренутку исплате плата, додатака, накнада, социјалних и осталих давања запосленима (Докази: Решење број 120-230/21 од 6.8.2021. године, картица конта 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, Картица конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, Решење број 403-647/21 од 19.4.2021. године, Картица конта 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, Картица конта 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, Решење број 120-223/21 од 30.07.2021. године, Картица конта 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, Картица конта 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију, Решење број 120-72/21 од 1.3.2021. године, Картица конта 416111 – Јубиларне награде, картице конта групе 230000 и групе 4100000 за 2021. годину);

Предшколска установа: У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да

-Обавезе за нето плате и додатке се евидентирају у тренутку настанка обавезе (Докази: Налог за књижење број 68 од 31.8.2020. године; 77 од 30.09.2020. године; 86 од 31.10.2020. године, збирна листа и рекапитулација обрачуна плате за месец август, септембар и октобар, картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111 и 234211, 131211зар);

-Обавезе по основу накнада запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе (Докази: Налог за књижење број 68 од 31.8.2020. године; 77 од 30.09.2020. године; 86 од 31.10.2020. године, обрачун накнаде трошкова превоза запослених на долазак и одлазак са посла за месец август, септембар и октобар 2020. године, картице конта 232111, 232211, 131211-ПЗ);

-Обавезе по основу награда и осталих посебних расхода запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе (Докази: Налог за књижење број 68 од 31.8.2020. године; 77 од 30.09.2020. године; 86 од 31.10.2020. године, одлуке о исплати јубиларне награде број 381 од 25.8.2020. године; 490 од 9.10.2020. године и 519 од 26.10.2020. године, картице конта 233111, 233211, 131211-јн);



-Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе (Докази: Налог за књижење број 68 од 31.8.2020. године; 77 од 30.09.2020. године; 86 од 31.10.2020. године, одлука о исплати социјалне помоћи број 450 од 16.9.2020. године, картице конта 236111 и 131211-414);

17) Дом културе у Одазивном извештају наводи да евидентира све обавезе по основу накнада за превоз запослених, социјалне помоћи, службених путовања у моменту преузимања обавезе и у моменту исплате накнаде (Докази: картица конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима, 233111-Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, 233211 - Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, 237111 - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, 236111-Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Дом културе у Пријепољу обавезе по основу накнада за превоз запослених, социјалних помоћи, службених путовања евидентирао на контима класе 200000-обавезе приликом њиховог настанка (Докази: Картице конта групе 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене, Картице конта групе 410000 – Расходи за запослене);

18) **Директни корисници:** У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је део неправилности отклоњен током књижења у 2020. години, а неправилност ће у потпуности бити отклоњена у 2021. години (Докази: картица аналитике добављача „Едис,, стр „ХБ“, „Колор принт“, картица аналитике накнаде трошкова превоза, картица аналитике по формираној обавези по основу услуге по уговору);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да директни корисници обавезе према добављачима евидентирају у тренутку настанка обавезе (Докази: Рачун: ЛУКС 9321001041 од 14.1.2021. године, Рачун отпремница број:503/20 од 15.12.2020. године, 04/21 од 5.1.2021. године, 1787 од 5.2.2021. године, 29194387, 29157170, 29157167, 29157161, 29143990, 29143986, 29143982, 29143978, 29143974, 29143970, 29143966, 29143962, 29143959, 29139645, 29139641, сви од 17.2.2021. године, Налози за књижење број 0020 од 24.1.2021. године, број 0022 од 26.1.2021. године, број 0023 од 27.1.2021. године, број 0046 од 20.2.2021. године, број 0050 од 25.2.2021. године, број 00030 од 19.2.2021. године, број 0049 од 24.2.2021. године, Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, Картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи);

Дом културе: У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да Дом културе све обавезе евидентира у тренутку преузимања-настанка и у тренутку плаћања обавезе (Докази: налог за књижење број 21 од датума настанка обавезе према добављачима);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су обавезе према добављачима у књиговодству Дома културе евидентирани на дан пријема рачуна од стране добављача (Докази: Рачун број: 13/021 од 15.3.2021. године, Рачун број: 60/21 од 5.4.2021. године, Рачун број: 010/021 од 9.3.2021. године, Рачун број: 29357609 од 16.3.2021. године, Рачун број: 881/21 од 28.2.2021. године, Картице добављача 252111, Налог за књижење број: 4 од 1.4.2021. године, Извод број: 15 од 9.4.2021. године);

19) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност отклоњена, наведени рачун евидентиран је на конту 252111 (Докази: Картица аналитике број 4530 добављача „Јавна расветљава“)

20) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност ће бити отклоњена у 2021. години. Неправилност ће бити отклоњена током 2021. године и неће се појављивати иста која се односи за Дом здравља Пријепоље.



У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Општинска управа обавезе по основу преноса средстава основним и средњим школама и Центру за социјални рад евидентира преко групе конта 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, док пренос средстава Дому здравља није ни вршен током 2021. године (Докази: Картица аналитике 0003 од 31.03.2021-30.04.2021, 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике; Картица аналитике 0013 од 31.03.2021-30.04.2021, 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, Картица аналитике 0001 од 01.04.2021-30.04.2021, 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, 463111 – Текући трансфери нивоа Републике; Извод из плана и извршења расхода за период 01.01.2021.-31.12.2021. године);

21) У вези неправилности да је Општинска управа у току 2019. године обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање и групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо преко групе конта 242000 - Обавезе по основу субвенција субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће неправилност бити отклоњена у 2021. години.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општинска управа обавезе по основу преноса средстава субвенција евидентирала на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција (Докази: Картица конта 242119 – Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима, Картица конта 242114 – Обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди, Картица конта 242129 – Обавезе по основу капиталних субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима);

22) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима Општинска управа, Одељење за буџет и финансије ће обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима измиривати на време по добијеним пресудама од стране Општинског правобраниоца. Неблаговремено измиривање је последица недостатка документације и одсуства лица које би обављало послове Општинског правобраниоца. Обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима ће се у будуће благовремено и у прописаним роковима измиривати одмах након достављања исте.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се према закљученим споразумима (вансудским поравнањима) обавезе измирују у роковима који су предвиђени. Достављен је и табеларни преглед активних предмета. (Докази: Извод број 264; Допис одељењу за буџет и финансије број Гж 707/21; Пресуда број Гж 707/21; Извод број 194; Допис одељењу за буџет и финансије број 403-1492/2021; Споразум број 403-1492/2021; Извод број 255; Допис одељењу за буџет и финансије број 403-1917/2021; Споразум број 403-1917/2021; Извод број 264; Допис одељењу за буџет и финансије број 5П бр. 339/2020; Записник о главној расправи број 5П бр. 339/2020; Извод број 255; Допис одељењу за буџет и финансије број 7 П бр. 748/20; Записник о главној расправи број 7 П бр. 748/20; Извод број 248; Допис одељењу за буџет и финансије број 7 П бр. 747/20; Записник о главној расправи број 7 П бр. 747/20; Извод број 194; Допис одељењу за буџет и финансије број 7 П бр. 121/21; Записник о главној расправи број 7 П бр. 121/21; Картица аналитике бр. 4859, 0437, 1402, 4166 од 01.01.2021. -31.12.2021. године; Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе; Допис одељењу за буџет и финансије 5 П бр. 588/20 од 31.12.2020. године; Пресуда 5 П бр. 588/20 од 23.12.2020. године; Допис одељењу за буџет и финансије 2 П бр. 62/19 од 05.01.2020. године; Пресуда 5 П ж 4384/19 од 19.11.2020. године; Пресуда посл. Бр. 2.п 62/19 од 24.05.2019. године; Допис одељењу за



буџет и финансије 5 П бр. 28/20 од 31.12.2020. године; Платни налог 5.ПЛ.бр. 28/20 од 21.12.2020. године);

23) У вези неправилности да је Општина Пријепоље закључила уговоре са ЈКП „Лим“ Пријепоље за одржавање јавне расвете на територији општине Пријепоље у 2019. години као и за одржавање колектора кишне канализације и уређених водотокова за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, без уговорене вредности без датума закључења и деловодног броја, док је закључком Општинског већа од 16.05.2019. године дата сагласност на Председнику општине да исти потпише, а радови су извођени од 1.1.2019. године, субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да Финансијским планом за 2021. годину биће предвиђено финансирање ове активности, а Општинском већу бити предложено да одмах након доношења финансијског плана склопи уговор о одржавању са ЈКП Лим који ће да садржи све битне елементе.

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказе да су закључени уговори о одржавању јавне расвете на територији општине Пријепоље и за одржавање колектора кишне канализације и уређених водотокова имају деловодне бројеве и датум закључења уговора али и даље немају уговорену вредност и закључени су са ретроактивним важењем (Докази: Уговор о одржавању јавне расвете број 352-9/2021-2; Анекс број 352-9/2021-2; Уговор о одржавању уличних колектора кишне канализације, уличне фекалне канализације и уређених водотокова број 352-9/2021-1);

24) У вези неправилности да је Општина Пријепоље закључила са ЈКП Лим уговор број 75 дана 18.3.2019. године којим је предвиђено плаћање паушалне месечне накнаде за послове ручног чишћења, прања улица, одржавања зеленила, без спецификације радова, без јединичних цена и количина пружених услуга субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да ће неправилност бити отклоњена закључењем Уговора о извршењу поменутих услуга са дефинисањем спецификације услуга са јединичним ценама и количином пружених услуга у 2021. години.

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказе да за послове ручног чишћења, прања улица, одржавања зеленила је закључен уговор са ЈКП „Лим“, којим је предвиђено да се даваоцу услуга на име накнаде месечно плаћа износ у зависности од обима пруженог посла у претходном месецу. Према достављеним рачунима и припадајућим спецификацијама фактурисање се врши по јединичним ценама на основу количина пружених услуга (Докази: Уговор број 355-151/20 од 15.10.2020. године и Анекс уговора број 352-9/2021 од 6.4.2021. године, Програм радова на одржавању јавне хигијене и зеленила, Рачуни ЈКП Лим број 1-00295 од 31.5.2021. године, број 1-00530 од 31.7.2021. године, 1-00227 од 30.4.2021. године са приложеним спецификацијама извршених услуга);

25) У вези неправилности да Општинска управа није закључила Анекс Уговора са „Електроволт“ д.о.о, Ваљево за извођење радова на изградњи јавне расвете на релацији Коловрат – Жунића поток и Жунића поток – раскрсница Рикавци иако је рок за извођење радова прекорачен, а због незакључења Анекса и банкарска гаранција за добро извршење посла истекла је 30.4.2019. године и није продужена, а радови нису изведени до краја 2019. године субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да ће Општинска управа Пријепоље отклонити ову неправилност благовременим анексирањем уговора пре извршења плаћања уколико се јави потреба за изменом у смислу рокова и других битних елемената уговора.

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказе да је Општина Пријепоље закључила уговор са „Avantech electronics“ Београд број 410-33/21-3



од 15.7.2021. године за постављање плутајуће бране за хватање отпада на реци Лим и по основу уговора достављена је банкарска гаранција за добро извршење посла број 04777-02-0181146 од 16.7.2021. године до 30.11.2021. године. Анексом 1 уговора број 410-33/21-33 од 12.10.2021. године и Анексом 2 уговора број 410-33/21-4 од 29.10.2021. године продужен је рок за извршење предметног посла и достављена је Измена гаранције број 04777-02-0181146 којом је рок важења продужен до 5.2.2022. године (Докази: Писана информација од 5.11.2021. године, Окончана ситуација број 1391/20 од 23.7.2020. године, Решење број 06-/20 од 20.7.2020. године и записник комисије за примопредају испоручених добара и изведених радова на изградњи јавне расвете број 410-54/2018 од 21.7.2020. године, уговор број 410-33/21-3 од 15.7.2021. године, банкарска гаранција број 04777-02-0181146, Анекс 1 уговора број 410-33/21-33 од 12.10.2021. године, Анекс 2 уговора број 410-33/21-4 од 29.10.2021. године, Измена гаранције број 04777-02-0181146);

26) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Неправилност је отклоњена. У 2020. години вршено је усклађивање за 9 месеци. Сваког месеца индиректни корисници, шаљу на слагање образац ИЗ, и тако усглашавамо стања, месечно. Сада су за период јануар – септембар 2020. године доставили образац 5 – Извештај о извршењу буџета. (Докази: Обрасци - извештај о извршењу буџета, образац број 5. за период јануар-септембар 2020. године, Извештаји индиректних корисника: ПУ „Миша Цвијовић“, Дом културе, Библиотека „Вук Караџић“, Музеј у Пријепољу, Туристичка организација и Месне заједнице; Обрасци број 5 - Извештај о извршењу буџета за период јануар - септембар 2020.године, за све индиректне кориснике);

27) За неправилност да у извештају о извршењу буџета (Образац 5) директних и индиректних корисника буџета, као и у консолидованом извештају о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама субјект ревизије у Одазивном извештају наводи следеће:

Директни корисници: Неправилност ће бити отклоњена у 2021. години. Доказ ће бити консолидовани извештај за 2020. годину;

Предшколска установа: Приликом израде завршног рачуна за 2020. годину биће унети подаци о планираним приходима и примањима у колону 4 Образаца 5 (Докази: Информација о попуњавању образаца финансијских извештаја за 2020. годину број 608/2 од 4.12.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказе да су планске величине у Обрасцу 5 унете су код годишњег финансијског извештаја Музеја у Пријепољу, Предшколске установе и у Консолидованом завршном рачуну буџета општине Пријепоље за 2020. годину, а код осталих индиректних корисника планске величине ће бити унете приликом састављања годишњих финансијских извештаја за 2021. годину (Докази: Обрасци број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Пријепоље за 2020. годину и Образац 5 Консолидованог завршног рачуна буџета општине Пријепоље за 2020. годину);

28) Субјект ревизије у одазивном извештају доставља следеће мере исправљања:
Скупштина општине: Неправилност по основу коришћења државног празника исправљена је кроз исплату плате за месец новембар. По основу коришћења годишњег одмора, неправилност није отклоњена јер исти није коришћен у периоду израде одзивног извештаја. Неправилност по основу коришћења годишњег одмора биће отклоњена приликом прве исплате за месец у ком буде коришћен годишњи одмор (Докази: Обрачунски листови за три лица);



Председник општине: Неправилност по основу коришћења државног празника исправљена је кроз исплату плате за месец новембар. По основу коришћења годишњег одмора, неправилност није отклоњена јер исти није коришћен у периоду израде одзивног извештаја. Неправилност по основу коришћења годишњег одмора биће отклоњена приликом прве исплате за месец у ком буде коришћен годишњи одмор (*Докази: Обрачунски листови председника општине, заменика председника општине*);

Општинско веће: Неправилност по основу коришћења државног празника исправљена је кроз исплату плате за месец новембар. По основу коришћења годишњег одмора, неправилност није отклоњена јер исти није коришћен у периоду израде одзивног извештаја. Неправилност по основу коришћења годишњег одмора биће отклоњена приликом прве исплате за месец у ком буде коришћен годишњи одмор (*Докази: Обрачунски листови за пет лица*);

Општинско правобранилаштво: На разделу Општински правобранилац није вршен обрачун и исплата плата због одласка лица које је обављало функцију Општинског правобраниоца у пензију. Место Општинског правобраниоца још увек је упражњено.

Општинска управа: Неправилност отклоњена (*Докази: Обрачунски листови за 25 лица*)

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказе да се обрачун и исплата накнаде код директних корисника буџета општине Пријепоље за дане одсуства са посла по основу државног празника и годишњег одмора обрачунавали као просек зарада у претходних 12 месеци и да се исти евидентирају на одговарајућим контима групе 411000 (*Докази: Обрачунски листови изабраних, постављених и запослених лица и картице групе конта 411000 – Расходи за запослене за 2021. годину*);

Дом културе у Одазивном извештају наводи да ће у 2021. години обрачунавати и исплаћивати накнаде по основу државног празника запослених у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач локална самоуправа (*Докази: плата новембар први део, рекапитулација, картице запослених, картица конта 411118- Накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор*);

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказе да се обрачун и исплата накнаде за дане одсуства са посла по основу државног празника, годишњег одмора обрачунавали као просек зарада у претходних 12 месеци и да се исти евидентирају на одговарајућим контима групе 411000 (*Докази: Обрачунски листови запослених лица и картице групе конта 411000 – Расходи за запослене за 2021. годину*);

Библиотека „Вук Караџић” у Одазивном извештају наводи да је у свом програму за обрачун личних доходака издвојила и од сада посебно обрачунава и евидентира годишње одморе запосленима (као просек 12 месеци), као и друге накнаде за време државног празника или остале накнаде по Закону (*Докази: Збирна листа зараде радника – Новембар I део обрачуна за 2020. годину, Исплатне листе запослених за месец Новембар I део обрачуна за 2020. годину, Налог за књижење бр. 42, Картица књижења 411118 (годишњи одмори и државни празници)*);

Туристичка организација Пријепоље у Одазивном извештају наводи да је отклонила неправилност на коју је указала ДРИ и започела са правилним обрачуном зарада по основу државног празника кад нам се указала могућност за примену (11. новембар Државни празник) (*Докази: Рекапитулација обрачуна зарада за месец новембар, Платни листићи запослених*);



Музеј у Пријепољу у Одазивном извештају наводи да током 2020. године приликом обрачуна плата почео је да обрачунава накнаде по основу годишњег одмора, државног празника. Решења о коришћењу годишњег одмора, плаћено одсуство, Музеј је током 2020. године почео да региструје кроз нови програм што се може видети кроз Платне листиће радника (Докази: Извод бр. 49 од 01.09.2020. године; Извод бр.52 од 15.09.2020.године; Извод бр.56 од 01.10.2020. године; Извод бр.63 од 02.11.2020. године; Извод бр. 66 од 13.11.2020. године; Рекапитулација зарада-(збирна и по часовима), обрачун зарада за следеће месеце: август-24.08.2020. године), (септембар-10.09.2020.године), (септембар 25.09.2020. године), (октобар – 27.10.2020. године), (новембар- 10.11.2020. године); Платни листићи запослених који су користили дане годишњег одмора, плаћеног одсуства и сл. за месец август, септембар, октобар и новембар; Налози за књижење бр: 049 од 01.09.2020. године, 052 од 15.09.2020. године, 056 од 01.10.2020. године, 063 од 02.11.2020. године, 066 од 13.11.2020. године; Картице конта 411111, 411112,411115,411118, 231111); 29) За неправилност да приликом обрачуна и исплате плате у току 2019. године није примењена пореска олакшица у свим месецима за све запослене (узоркован јануар месец) (Скупштина општине и Општинско веће) субјект ревизије у Одазивном извештају наводи: Неправилност отклоњена (Докази: Обрачунски листови за осам запослених);

30) За неправилност да на територији општине Пријепоље на 14 јединица јавне површине, извршено заузеће постављањем објеката привременог и трајног карактера, без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, односно за које од 2008. године није издато одобрење за коришћење локације, те да при том није извршено задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе, субјект ревизије у Одазивном извештају наводи: Скупштина општине Пријепоље је донела Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Пријепоље и Одлуку о измени и допуни одлуке о локланим комуналним таксама по којима ће се поступити у наредном периоду (Докази: Одлука о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Пријепоље број 434-8/20-1 од 30.11.2020. године, Одлука о измени и допуни одлуке о локланим комуналним таксама број 434-7/2020 од 30.11.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказе да је Општинска управа извршила инспекцијски надзор нелегално постављених типских киоска и наложила странкама да поднесу захтев за одобрење постављања киоска у супротном ће се поступити сходно закону и донети решење о уклањању објеката. Све странке које имају постављене киоске на јавним површинама поднеле су захтеве за коришћење јавне површине. Такође, субјект ревизије је доставио писану информацију у којој наводи да је у поступку дефинисање Плана места за постављање привремених објеката на јавним површинама па је сходно томе формирана стручна комисија за припрему плана места Решењем број 352-145/21 од 5.11.2021. године. Задатак комисије је да на основу Одлуке о постављању привремених објеката и уређаја на јавним површинама, а у сарадњи са Општинском управом – Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско правне и стамбено комуналне послове припреми План места за постављање привремених објеката на јавним површинама и исти достави Општинском већу на разматрање (Докази: Извештај о постављеним киосцима бој 356-сл/2021; Захтев за издавање одобрења за привремено заузимање јавне површине за постављање киоска; Писана информација од 5.11.2021. године, Решењем број 352-145/21 од 5.11.2021. године);



31) Дом културе је доставио закључене уговоре (*Докази: Уговор о коришћењу број 255 од 18.07.2005. године, Уговор о коришћењу број 470 од 17.10.2005. године*);

32) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Порески инспектор је поступао према пружаоцима угоститељских услуга - смештаја (вршио контролу) (*Докази: Службена белешка број 434-5-2/2020 од 18.11.2020. године, Службена белешка број 434-5-1/2020 од 18.11.2020. године, Службена белешка број 434-5-3/2020 од 18.11.2020. године*);

33) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинско правобранилаштво ће, у сарадњи са надлежним службама Општинске управе и предузећима „Truck Friend“ и „Logistic Friend“ д.о.о. Пријепоље, размотрити елементе уговора и начин и садржај испуњења уговорених обавеза обе уговорне стране и на темељу тога предузети активности у складу са законом и закљученим уговором.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општинска управа формирала комисију за анализу реализације уговора о закупу неизграђеног грађевинског земљишта у индустријској зони решењем број 463-82/21 која је на основу расположиве документације утврдила стање по основу обавеза проистеклих из закључених уговора и на основу тог у пословним књигама укњижено потраживање по основу закупа градског грађевинског земљишта (*Докази: Закључак већа број 463-28/12, записник број 463-24/2012 и 463-28/2012, Решење број 436-82/21, Налог ТРУЦК, картице аналитике 122111 и 291311*);

- код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

34) **ДКБС:** субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да Општина Пријепоље користи „ЗУП“-ов програм помоћне евиденције основних средстава. У наредном периоду настојаћемо да отклонимо недостатке у сарадњи са администратором програма као и са осталим стручним лицима који ће помоћи да се похрани програм адекватним подацима. С обзиром на тренутну ситуацију, нисмо у могућности да знамо рок када ће се приступити отклањању ових неправилности.

За непокретности које смо укњижили из припреме у употребу, у помоћној евиденцији смо одредили одговарајућу мерну јединицу. Уместо комада додељено је м². У оквиру описа сваке непокретности у програму унели смо КП, исправе о својини, катастарске општине (*Докази: картица основног средства Пут Милешево-Косатица, картица основног средства Друмски мост-Ивањски мост где се може видети јединична мера м²*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да помоћна књига основних средстава садржи све детаљне податке о основним средствима (адресе за пословни простор и стамбене јединице, тачне јединице мере непокретности, број катастарске парцеле и друго) (*Докази: база основних средстава у електронској форми (Excel format), картице основних средстава из програма за инвентарске бројеве 2477-1, 2645-1, 2428-1, 2637-1, 2475-1, 2646-12483-1, 2634-1, 2163, 2128, 2326-1*);

Предшколска установа: У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да су извршене промене у програму који се користи за евиденцију помоћне књиге основних средстава, тако да се сада могу видети сви неопходни подаци о основним средствима приликом штампе картице основног средства, која су до сада била видљива само у прегледу на екрану али не при штампи (*Докази: Картице основних средстава број 0006, 0006/1, 0008, 0007, 0007/1, 0003, 0003/1, 1479, 960, 1030, 1447, 1147*);

Месна заједница Бродарево: У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће у сарадњи са администратором програма приступити решавању овог проблема и водити адекватно помоћну књигу основних средстава.



У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Месна заједница Бродарево успоставила помоћну евиденцију основних средстава (*Докази: Преглед основних средстава по контима*);

Музеј у Пријепољу: У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће сповести детаљан попис имовине и основних средстава у складу са Правилником и након спроведеног пописа одмах ћемо изменити тј. ускладити амортизационе стопе евидентиране опреме у складу са Правилником о номенклатури основних средстава а опрему која је у потпуности амортизована по предлогу пописне комисије, а на основу Одлуке Управног одбора ће отписати (мада је већи део опреме без вредности још увек у употреби). Такође, по препоруци Ревизије након извршеног пописа формираћемо детаљнију помоћну књигу основних средстава са свим потребним информацијама о опреми којом располажемо. Такође, истичем да ће Музеј у Пријепољу од ове године користити ЗУП-ов програм за основна средства.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је помоћна књига основних средстава која садржи све потребне елементе о основним средствима, нпр. локације за пословни простор, тачне јединице мере за непокретности (*Докази: база основних средстава у електронској форми (Excel format)*);

Дом културе у Одазивном извештају наводи да је отклонио неправилност тако што је водио помоћну књигу основних средстава (картице пописа) које обезбеђују детаљне податке о попису (*Доказ: Електронска база основних средстава - Excel format*);

Туристичка организација општине Пријепоље: У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је успостављена помоћна књига основних средстава (*Доказ: Електронска база основних средстава - Excel format*);

35) За неправилност да Општинска управа не води помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми субјект ревизије је у Одазивном извештају доставио следеће изјашњење:

Помоћна евиденција нефинансијске имовине у припреми биће ажурно и адекватно вођена у 2021. години. Општина Пријепоље ће у 2021. години приступити адекватном и ажурном вођењу помоћне евиденције нематеријалне имовине у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је успостављена помоћна књига нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми (*Доказ: Кумулативни преглед по контима стање по књигама за 2021. годину*);

36) **Директни корисници:** У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је неправилност отклоњена. У помоћној књизи основних средстава је евидентирана вредност грађевинских и других радова који су завршени у 2020. години, а тиче се зграде општине, где се може видети кретање, односно промена непокретности (*Докази: картица основних средстава за инвентарни број зграде 0001*);

Предшколска установа: У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да су извршене промене у програму који се користи за евиденцију помоћне књиге основних средстава, тако да се сада могу видети сви неопходни подаци о основним средствима приликом штампе картице основног средства, која су до сада била видљива само у прегледу на екрану али не при штампи (*Докази: Картице основних средстава*);

37) **Предшколска установа:** У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да су извршене исправке у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, тако да су



сада и објекат и ограда евидентирани на истом конту 011131 – Објекти за потребе образовања на истом инвентарном броју. Извршено је сторнирање износа на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. и 011139огр Исправка вредности ограда, уз задужење и одобрење конта 011131 – Објекти за потребе образовања и 011139 Исправка вредности пословног простора (Докази: Налог за књижење б1 од 31.07.2020. године, картице конта 011131, 011133, 011139огр, 011139, картице основних средстава објекта 0006, 0006/1, 0007, 0007/1, 0003, 0003/1);

38) **Месна заједница Бродарево:** У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је извршена исправка књижења (Докази: Налог за књижење број 1);

39) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Извршена је исправка књижења у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, сва основна средства су распоређена на одговарајућа конта. Сторниран је износ на конту 011261 – Опрема за образовање, а задужена конта 011211 – Опрема за копнени саобраћај, 011221 – Канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011223- Комуникациона опрема, 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, 011231 – Опрема за пољопривреду, 011251 – Медицинска опрема, 011281 – Опрема за јавну безбедност, 011293 – Непокретна опрема. Сторниран је износ на конту 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, а одобрен на контима 011229 – Исправка вредности административне опреме, 011239 – Исправка вредности пољопривредне опреме, 011259 – Исправка вредности медицинске опреме, 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност и 011299 – Исправка вредности непокретне опреме (Докази: Налог за књижење б1 од 31.07.2020. године, картице конта класе 011200 – Опрема, Рекапитулација основних средстава по конту из помоћне евиденције основних средстава);

40) **Предшколска установа:** У Одазивном извештају субјект ревизије наводи Котао - Ова неправилност је исправљена у склопу исправљања претходне неправилности, где су сва основна средства распоређена на одговарајући конто. Котао је књижен на конту 011293 – Непокретна опрема.

Намештај - Ова неправилност је исправљена у склопу исправљања претходне неправилности, где су сва основна средства распоређена на одговарајући конто. Део намештаја који се користи у учионицама (дечји столови, столице, кутак за игру и сл.) остао је на конту 011261 – Опрема за образовање, а део намештаја је прекњижен на одговарајућа конта 011220 – Административна опрема (Докази: Котао - Налог за књижење б1 од 31.07.2020. године, картице конта 011261 – Опрема за образовање, 011293 – Непокретна опрема, 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, 011299 – Исправка вредности непокретне опреме, картице основних средстава; Намештај - Налог за књижење б1 од 31.07.2020. године, картице конта 011261 – Опрема за образовање, 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, картице основних средстава);

41) **Дом културе** је пренео почетно стање опреме и отворио почетне књиге на почетку буџетске године (Докази: Налог за књижење број 1 од 01.01.2020. године, аналитички биланс 01.01.-31.12.2020. године, картица 011194 - Установа културе, 011211 - Опрема за копнени саобраћај, 011221 - Канцеларијска опрема, 011222 - Рачунарска опрема, 011224 - Електронска и фотографска опрема, 011263 - Опрема за културу);

42) **Предшколска установа** у Одазивном извештају наводи: Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, водићемо рачуна да се унесу подаци



који су исказани у закључном листу (*Докази: Информација о попуњавању образаца финансијских извештаја за 2020. годину број 608/2 од 4.12.2020. године*);

За Месне заједнице у Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, водиће се рачуна да се унесу подаци који су исказани у закључном листу.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су код месних заједница приликом попуњавања образаца финансијских извештаја за 2020. годину унети подаци из закључног листа (*Докази: закључни листови месних заједница за период 1.1.-31.12.2020. године и обрасци завршног рачуна за 2020. годину*);

Дом културе у Одазивном извештају наводи: Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, установа Дом културе ће уносити податке који су исказани у закључном листу;

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, установа Дом културе унела податке који су исказани у закључном листу (*Докази: закључни лист за период 1.1.-31.12.2020. године и обрасци завршног рачуна за 2020. годину*);

43) За неправилност да општина Пријепоље не води помоћне књиге посебно за сваког директног корисника субјект ревизије у Одазивном извештају наводи: Неправилност отклоњена. Поред Општинске управе која Вам је достављена у претходном периоду достављамо картице добављача за директне кориснике и то Општинско веће, Председник општине, Скупштина општине и Општинско правобранилаштво (*Докази: картице добављача за директне кориснике*);

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

Директни корисници: Послали смо изводе отворених ставки на период 01.01.2020-31.10.2020. године добављачима и до овог момента усаглашено је стање са: Гај инжињеринг и опремање доо Земун, Екос доо Београд, Зуп доо Београд, Декор Инвенст Прибој, Специјал Пријепоље, Росић Инжињеринг Нова Варош, Радијус Вектор Београд, Графокартон Пријепоље, Беогума Београд, Инсајдер тим доо Београд, Институ Михајло Пупин Београд, Привредна Комора Србије Београд, Електорволт Ваљево, Дунав Осигурање Ужице, Јела доо Пријепоље, Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“ Београд

- У 2021. години Општина Пријепоље ће усаглашавати стања потраживања са свим дужницима по основу закључених уговора за откуп станова и то најмање једном годишње.
- Општина Пријепоље ће у 2021. години вршити усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима зајмова за решавање стамбених потреба и то најмање једном годишње.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су дужницима по основу закључених уговора за откуп станова упућена обавештења о стању дуга (*Докази: Обавештења о стању дуга број 360-393/99 од 6.12.2020. године, 360-34/2001 од 7.12.2020. године, 360-34/2000 од 7.12.2020. године, 360-184/2002 од 7.12.2020. године, 360-197/02 од 7.12.2020. године, 360-129/2002 од 23.9.2021. године*);

- У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа је отклонила неправилност и корисницима за закуп пословног простора послала обавештење (опомене) о стању дуга за период јануар-октобар 2020. године (*Докази: Опомене 403-1908/20 од*



04.12.2020. године и 403-1909/2020 од 04.12.2020. године, Усаглашавање стања са закупцима у 2020. години: 360-102/2002 од 17.08.2020. године, 360-78/2002 од 17.08.2020. године, 360-85/1996 од 17.08.2020. године, 360-209/2002 од 17.08.2020. године; Директни корисници: копије ИОС-а);

Предшколска установа у Одазивном извештају наводи: Послато је 650 извода отворених ставки, родитељима који су корисници услуга предшколског образовања и васпитања, са стањем на дан 30.09.2020. године. Већи део је враћен, а за остали који нису вратили потписане примерке контактирани су путем телефона и замољени да нам доставе потписане примерке. Очекујемо да ће до пописа бити враћени сви примерци (Докази: Књига поште, Изводи отворених ставки, Спецификација добављача);

Туристичка организација у Одазивном извештају наводи да је отклонила неправилност на коју је указала ДРИ и започела са правилним евидентирањем потраживања и обавеза као и усаглашавања стања са истим у пословним књигама обавеза. У наредном периоду смо послали добављачима потврде салда потраживања/обавеза. Извршено је усаглашавање обавеза са добављачима, очекујемо још Изводе отворених ставки од ЈП „Електропривреда Србије“ и „Телеком Србија“, који ће доћи до краја месеца. Извршено је усаглашавање стања са поверицима за дате авансе и то „Лукоил“ и ЈП „Пошта Србије“ (Докази: Изводи отворених ставки свих добављача);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је у току 2021. године вршено усаглашавање стања обавеза и потраживања (Докази: ИОС обрасци „Дунав“, „Ес комерц“, „Графика“, „Интегра“, „Форум“, „Импресарио“, ЈКП „Лим“, СТР „Књижара“, ЈП „Пошта Србије“, „Сан-турс“);

Дом културе: У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је обавезе према добављачима више односно мање исказао (Докази: ИОС-и купаца у прилогу: ЈКП Лим, Ес комерц, Кафе Плато ин летња башта, ВИП мобиле, Агенција за сертифицивање халала, Мобил 3д синема, Форум жена Пријепоља, Санџачка демократска партија, Српска напредна странка, БДЗ, Компанија Дунав осигурање, Графокартон, СТР Ђачка задруга, Општински одбор СНС, Општина Пријепоље синдикат, Синдикат ЈКП Лим, Младост кик бокс, Рекс билборд, Висока пословна школа, Аттрактив клуб, Санс плус, Роло сан, Медиа плус, Лукова, Реал пак Ивање, Странка правде и помирења и још пет физичких лица);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Дом културе у току 2021. године извршио усаглашавање стања потраживања са најмање шест купаца (корисника пословног простора). Такође достављени су докази да је извршено усаглашавање стања обавеза у 2021. години за најмање пет добављача, док се за остале очекује да врате ИОС обрасце (Докази: шест ИОС образаца на којима је од стране купаца потврђено стање потраживања и пет ИОС образаца на којима је потврђено стање обавеза Дома културе);

45) За неправилност да Општинска управа општине Пријепоље није водила помоћну књигу купаца за потраживања по различитим основама, у Одазивном извештају достављено је следеће изјашњење: Општинска управа Пријепоље ће у наредном периоду настојати да изврши потпуну и ажурну евиденцију помоћних књига по свим основама потраживања:

- закључени уговори о закупу грађевинског земљишта - Током 2021. године Општинска управа ће водити помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима.



У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је након утврђивања стања задужења и остварених уплата по основу два уговора о закупу грађевинског земљишта и састављања записника о усаглашавању обавеза по основу уговора, Општинска управа је успоставила помоћну књигу купаца грађевинског земљишта и евидентирала задужење по уговору и остварене уплате од купаца (Докази: Записници број 463-24/2012 и 463-28/2012, Налог за књижење ТРУЦК, аналитичке катрице купаца број 0395 и 0306);

- за кориснке кредита солидарности у Одазивном извештају Општинска управа наводи да Општина Пријепоље води помоћну књигу купаца и у поступку је сравања и ажурирања потраживања по основу кредита солидарности од свих корисника.

- за откуп станова у Одазивном извештају Општинска управа наводи да ће Општина Пријепоље у 2021. години успоставити ажурну евиденцију помоћне књиге за откуп станова.

- за купце стамбеног и пословног простора у Одазивном извештају Општинска управа наводи да је неправилност отклоњена (Докази: табела помоћне евиденције купаца пословног простора, табела помоћне евиденције купаца стамбеног простора, Изводи број 2, 4, 6, 8, 13, 16, 34, 17, 20, 22, 25, 27, 28 у 2020. години, Помоћна евиденција потраживања за кориснике кредита солидарности, откупа станова);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општинска управа водила помоћну евиденцију у 2020. и 2021. години за потраживања по основу закључених уговора корисника кредита солидарности и откупа станова, као и купаца стамбеног и пословног простора, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима (Докази: Кредити солидарности – Картице конта 921651/10, 921651/11, 921651/12, 921651/13, 921651/14, 921651/15, 921651/18, 921651/22, 921651/24, 921651/25, 921651/26, 921651/27, 921651/28, 921651/29, 921651/31, 921651/32, 921651/33, 921651/34, 921651/35, 921651/37, 921651/38, 921651/39, 921651/41, 921651/42, 921651/49, 921651/50, 921651/52, 921651/54, 921651/58, 921651/60, 921651/62, 921651/63, 921651/65, 921651/66, 921651/67, 921651/69, 921651/70, 921651/75, 921651/76, 921651/80, 921651/93, 921651/96, 921651/9а, 921651/9б; Откуп станова – Аналитички биланс 8111, Картица конта 811122/12, 811122/14, 811122/15, 811122/2, 811122/21, 811122/3, 811122/31, 811122/36, 811122/37 и 811122/7; Закуп стамбеног простора – налог за књижење 22, Картица конта 742152/40, 742152/42, 742152/43, 742152/44; Закуп пословног простора Аналитичке картице потраживања по корисницима (Аналитички биланс));

46) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да су сачињене опомене пореским обвезницима за неплаћање по основу пореза на имовину и пореза на земљиште, Комуналних такси за истицање фирме на пословном простору, за коришћење рекламних паноа, за коришћење простора на јавним површинама, за држање средстава за игру и накнаде за заштиту и унапређење животне средине (Докази: Опомене: INTERFIN DOO, опомене за четири физичка лица, Преглед обвезника издвојених за принудну наплату);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да је укупан број донетих и упућених опомена за потраживање за локалне јавне приходе у 2021. години 7.512. Поступци принудне наплате нису покренути зато што у Одељењу локалне пореске администрације није попуњено радно место инспектора принудне наплате за чије попуњавање је конкурс у току (Докази: Писана информација од 3.11.2021. године, Опомене за доспеле неизмирене обавезе и Књига поште);



47) За неправилност да нису предузете све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности и за откуп станова (Општинска управа), као и од закупаца пословног простора (Општинска управа и Дом културе) и стамбеног простора (Општинска управа) субјект ревизије у Одазивном извештају наводи следеће:

Општинска управа: У току је предузимање свих потребних мера по основу свих потраживања Општинске управе

- *Кредити солидарности:* У току је поступак отклањања неправилности (*Докази: Обавештења упућена корисницима кредита*);

- *Откуп станова:* У току је отклањање неправилности (*Докази: Обавештења корисницима за потраживања за откуп станова*);

- *Закуп стамбеног простора:* У поступку је отклањање неправилности кроз обавештење о висини дуга и слању месечног рачуна о висини рате закупа (*Докази: Месечни рачуни за четири физичка лица*);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација и са пратећом документацијом везано за:

- *Кредите солидарности:* Општинска управа најмање једном годишње шаље обавештења корисницима кредита солидарности (51 корисник) а од 2019. године шаље обавештење о висини главног дуга и затезне камате обрачунате на дан 31.12. Укупна потраживања са каматом на дан 31.12.2020. године износе 5.411.480,69 динара, а на дан 30.9.2021. године износе 5.198.785,73 динара. О стању потраживања од стране дужника послато је обавештење корисницима и Општинском правобраниоцу да предузме мере из своје надлежности. Крајем 2021. године биће извршен поновни обрачун камате и дуга и упућене опомене дужницима.

- *Откуп станова:* У систему откупа је 10 станова, у 2021. години уплаћено је 64.641,86 динара и до краја откупног периода преостало је да се уплати 2.827.381,37 динара. Крајем 2020. године упућено је Обавештење свим корисницима о висини дуга за откуп станова. Лица која су у поступку откупа станова углавном редовно измирују своје обавезе осим једног лица које уопште није ушло у процес откупа и његово дуговање износи 1.126.020,72 динара према уговору о откупу број 360-129/2002. У 2021. години опомена је упућена само овом лицу. Општинска управа је о овоме обавестила Општинског правобраниоца и корисника.

- *Закуп пословног простора:* Општинска управа води евиденцију о закупу пословног простора (три јединице). Рачуни се закупцима шаљу сваког месеца а једном годишње се врши сравњење обавеза и потраживања. На дан 30.9.2021. године, два од три закупца нису у потпуности измирили своје обавезе, једно у износу од 89.831,27 динара, а друго у износу од 325.885,65 динара о чему су обавештени закупци и Општински правобранилац.

- *Закуп стамбеног простора:* Укупно потраживање према евиденцији за закуп стамбеног простора за 6 корисника износи 422.761,38 динара на дан 30.9.2021. године. Само један купац стана уплаћује редовно, а остали не измирују своје уговорне обавезе. Закупцима се месечно шаље рачун о закупу. Закупци који не измирују редовно своје обавезе су обавештени о висини свог дуга најмање једном годишње.

(*Докази: Писана информација од 4.11.2021. године табела помоћне евиденције закупца пословног простора, табела помоћне евиденције закупца стамбеног простора, Помоћна евиденција потраживања за кориснике кредита солидарности, откупа станова, Обавештења о стању дуга број 360-393/99 од 6.12.2020. године, 360-34/2001 од 7.12.2020.*)



године, 360-34/2000 од 7.12.2020. године, 360-184/2002 од 7.12.2020. године, 360-197/02 од 7.12.2020. године, 360-129/2002 од 23.9.2021. године);

Дом културе је у Одазивном извештају доставио изјашњење да није предузео све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања. Дом културе Пријепоље ће у наредном периоду предузети све законске мере како би се наплатила сва потраживања од купаца.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је са СТР „Бачка задруга“ закључен споразум о отплати дуга број 126 од 25.2.2020. године и да је због непоштовања одредаба споразума закупцу упућена опомена пред утужење број 689 од 13.8.2021. године. Такође је закупцу Кафе „Плато ин“ упућена опомена пред утужење број 688 од 13.8.2021. године (Докази: споразум о отплати дуга број 126 од 25.2.2020. године, Опомена број 688 и 689).

48) За неправилност да Општинска управа није вршила обрачун затезне камате у Одазивном извештају достављено је следеће изјашњење:

- за *неблаговремену отплату датих кредита солидарности*: Општинска управа је извршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату обавеза по основу закупа стамбеног простора и кредита солидарности, стамбеног и пословног простора те ће иста бити евидентирана као потраживања у Билансу стања Општинске управе а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године.

- за *неблаговремено плаћање обавеза купаца за закуп стамбеног и пословног простора*: У току је поступак отклањања неправилности и кроз обавештење о стању дуга, корисницима се доставља и податак о висини законске затезне камате за наблаговремено измирење обавеза.

- за *неблаговремену отплату рата за откуп станова по закљученим уговорима*: У наредном периоду приступиће се отклањању неправилности и да ће се вршити обрачун законске затезне камате за период кашњења.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општинска управа у 2020. години извршила обрачун затезне камате за кредите солидарности и 2021. години извршила обрачун законске затезне камате за закуп стамбеног простора и за закуп пословног простора. До краја 2021. године ће извршити и обрачун затезне камате за кредите солидарности за 2021. годину (Докази: Обрачунски листови законске затезне камате по сваком дужнику, Аналитичке картице купаца);

49) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да Општинска управа шаље месечне рачуне о висини рате закупа. Општина је извршила сравњење за закупце стамбеног и пословног простора, почела је са издавањем месечних рачуна усклађених са стопом раста цена на мало (Докази: Месечни рачуни за четири физичка лица за месец децембар 2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да од 2020. године и у току 2021. године, Општинска управа шаље месечне рачуне закупцима стамбеног простора и усклађене са стопом раста цена на мало како је дефинисано уговором о закупу (Докази: Месечни рачуни закупцима стамбеног простора 2020 и 2021. години);

50) **Општинска управа**: У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Општинска управа потраживања и оставрене уплате по основу закупа пословног простора и оставрене уплате евидентирала у тренутку настанка пословне промене, а у току је поступак ажурирања евиденције закупа стамбеног простора након чега ће се приступити



евиденцији потраживања и остварених уплата по том основу. У наредном периоду остварене уплате по основу отплате станова евидентираће се у тренутку настанка пословне промене, чиме ће неправилност бити отклоњена (Докази: табела помоћне евиденције закупаца пословног простора са обавезама и уплатама по датуму настанка, картица задужења и уплата по основу закупа пословног простора, Изводи број 2, 4, 6, 8, 13, 16, 34, 17, 20, 22, 25, 27, 28 у 2020. години);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Општинска управа потраживања и остварене уплате по основу закупа пословног и стамбеног простора као и извршене отплате станова на рате у свом књиговодству евидентира на дан настанка пословне промене (Докази: табела помоћне евиденције закупаца пословног простора, табела помоћне евиденције закупаца стамбеног простора, Помоћна евиденција потраживања за кориснике кредита солидарности, откупа станова);

51) За неправилност да део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то на нивоу синтетичког, аналитичког или субаналитичког конта код директних и индиректних корисника, у Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

ДКБС:

- Расходи по фактури добављача „ЕКО-САН ПЛУС“ д.о.о. Београд, за услуге системске дератизације на територији општине Пријепоље извршени су на терет конта 421321-Дератизација, Наведена неправилност је отклоњена (Докази: Картица аналитике добављача „ЕКО-САН ПЛУС“ д.о.о. Београд);

- Расходи по рачунима добављача „Дунав осигурање“ Г.Ф.О. Ужице, за услуге осигурања опреме, планирани су на терет конта 421513 - Осигурање опреме. Наведена неправилност биће исправљена финансијким планом директног корисника Општинске управе Пријепоље за 2021. годину и кроз План јавних набавки Општине Пријепоље за 2021. годину (Докази: Предлог финансијског плана Општинске управе Пријепоље за 2021. годину; Одлука о буџету општине Пријепоље за 2021. годину са две измене и допуне);

- Расходи за набавку услуга хране и пића (угоститељске услуге) биће планирани на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, Наведена неправилност ће бити исправљена финансијким планом директног корисника Скупштине општине Пријепоље и Одлуком о буџету за 2021. годину. Новим уговором јавне набавке за услугу хране и пића у 2021. години биће обухваћен конто 423621 – Угоститељске услуге (Докази: Предлог финансијског плана директних корисника Скупштине општине Пријепоље за 2021. годину, Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину, Одлука о буџету општине Пријепоље за 2021. годину са две измене и допуне);

- Финансирање Дома здравља Пријепоље неће бити планирано Одлуком о буџету за 2021. годину (Докази: Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину);

Предшколска установа

- За неправилност да је Предшколска установа расходе за набавку услуга хране и пића (угоститељске услуге) планирала, извршила и евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, дата је мера исправљања:

Неправилност је отклоњена тако што су у Предлогу финансијског плана Предшколске установе за 2021. годину, планирана средства на конту 423621 – Угоститељске услуге у



износу од 200.000 динара за набавку услуга хране и пића (*Докази: Предлог финансијског плана Предшколске установе „Миша Цвијовић“ за 2021. годину*);

- За неправилност да су издаци за набавку намештаја погрешно су планирани, извршени и евидентирани на конту 512611 Опрема за образовање, уместо на конту 512211 Намештај, дата је мера исправљања:

Узета је у обзир Препорука број 9 којом се препоручује одговорним лицима Предшколске установе да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником. Набавке основних средстава у 2020. години евидентирани су у складу са препоруком (*Докази: Налог за књижење број 55 од 13.7.2020. године, картице конта 011225 – Опрема за домаћинство, 311112 – Опрема, 512251 – Опрема за домаћинство, рачун број 34 од 3.6.2020. године, добављач „МПМ Техника“ Пријепоље, Извод 58 од 13.7.2020. године, картица основног средства*);

Туристичка организација

- Финансијским планом за 2021. годину ћемо предвидети више средства на економској класификацији 423711 – Репрезентација како би у будућем периоду расходе евидентирали на одговарајућим економским класификацијама складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Докази: Предлог финансијског плана за 2021. годину*);

- Финансијским планом за 2021. годину ћемо предвидети више средства на економској класификацији 423712 – Поклони како би у будућем периоду расходе евидентирали на одговарајућим економским класификацијама складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Докази: Предлог финансијског плана за 2021. годину*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Туристичка организација на контима 423711 и 423712 планирала средства у износу од по 500 хиљада динара, док је извршене на овим контима до тренутка спровођења ревизије одазивног извештаја 298.075 динара и 26.280 динара (*Докази: Финансијски план за 2021. годину, картице конта 423711 и 423712 за 2021. годину*);

52) У одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће:

- Дом културе Пријепоље ће у 2021. години правилно планирати, плаћати и књижити расходе за ресторанске услуге на конту 423621;

- Дом културе је у 2020. години отклонио неправилност за услуге штампања плаката, захвалница, диплома, каталога (*Докази: картица конта 423419 - Остале услуге штампања од датума 01.01-10.09.2020. године, све услуге штампања су планиране извршене и евидентирани на одговарајућем конту у 2020. години Картица конта, Извод број 55, Картица пп Графокартон 2020, Рачун Графокартон*);

- Дом културе ће у 2021. години правилно планирати, извршити и евидентирати расходе рекламних мајица, кеса, фасцикли, поклона, блокчића и осталог рекламног материјала;

- Дом културе: све услуге информисања у 2020. години су планиране извршене и евидентирани на одговарајућем конту 423441 - Медијске услуге радија и телевизије (*Докази: картица конта 423441 од 01.01-13.10.2020. године*);

- Дом културе ће у 2021. години набавку добара за репрезентацију извршити и евидентирати на економској класификацији 423711 – Репрезентација.

- Дом културе ће у 2021. години расходе за поклоне правилно планирати, извршити и евидентирати;



- Дом културе ће у 2021. години планирати извршити и евидентирати расходе на контима 425000 зависно од врсте одржавања и направљеног трошка.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Дом културе плаћања за услуге по уговору (Угоститељске услуге, репрезентација, штампа, набавка рекламног материјала, медијске услуге) евидентирао у оквиру одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе 423000. Дом културе је правилно испланирао, извршио и евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, као и за одржавање опреме на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000 - Текуће поправке и одржавање (Докази: Финансијски план за 2021. годину, Закључни лист за 2021. годину и картице конта 423621, 423711, 425119, 425212, 425262, картице конта добављача 252111 за 2021. годину, рачуни, захтеви за пренос средстава, изводи, налози за књижење за извршена плаћања са наведених конта);

53) **Директни корисник:** У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће у будуће водити рачуна о структури конта, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. Приступило се измени конта на које је указана неправилност у поступку ревизије.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се књижење аванских плаћања врши преко одговарајућег конта групе 123200 уз књижење расхода на контима класе 400000 и одговарајући конто групе 291200. У моменту пријема фактуре врши се затварање конта аванских плаћања као и евидентирање износа фактура преко синтетичког конта 252100 (Докази: Писана информација од 5.11.2021. године, Профактура број 1000269418, Рачун број 3000263444, Налог за књижење 0287 од 3.11.2021. године, Картица конта 123231, 291213, 252111 за 2021. годину, Закључни лист Општинске управе за 2021. годину, Аналитичке картице конта 123211, 123231 и 252111 за 2021. годину);

Предшколска установа у Одазивном извештају наводи: У овој години сва авансна плаћања су евидентирана на контима 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци. Авансне уплате се врше за набавку горива путем дебитних картица и за поштанске услуге (Докази: Налог за књижење број 75 од 25.9.2020. године, Картице конта 123211, 122148, 291211, 291919. године, Налог за књижење 84 од 28.10.2020. године, Картице конта 123231 Аванси за обављање услуга, 291213 Плаћени аванси за куповину услуга, Уговор о преносу поштанских пошљака број 515 од 23.10.2020. године);

Дом културе Пријепоље у Одазивном извештају наводи да је у 2019. години платио по предрачуноу Извођачку уметност „Студио Бонд“ Ужице за набавку услуга музичког дела манифестације „Пријепољско културно лето“ у износу од 1.250 хиљада динара није евидентирано на конту 123200, што није у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: Рачун број 09-2019 од 01.07.2019. године, картица пословног партнера Студио бонд Ужице, налог за књижење број 18 од 04.09.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је стање на конту 123200 у износу 187.000 динара и односи се на авансно плаћање од 31.12.2020. године и до тренутка вршења ревизије није пристигао рачун добављача за извршену набавку. Достављена је писана информација да ће аванс за Графика-занатска штампарска радња који је плаћен у 2020. години по авансном рачуну број 273/20 од 31.12.2020. године бити



затворен када фактура буде достављена, пошто је Анексом уговора продужен рок за извршење предметне услуге до 31.3.2022. године.

Дом културе авансне уплате за дизел гориво књижи на исправан начин (у тренутку плаћања аванса по следећим ставовима 123231/291213; 426412/121111; Када стигне рачун од НИС-а 131211/252111; 291213/123231; 252111/131211) (Докази: Картица конта 123231, 131211, 252111, 291213 за 2021 годину, Налог за књижење број 26 за 2020. годину, Картица конта добављача и плаћених аванса за „НИС“ а.д. Нови Сад, Рачун 9004302423, Налог за књижење број 8 и 13, Извод број 49 и 50, Анекс уговора о пружању услуга штампања монографије Дома културе Пријеполје број 1067);

Туристичка организација у Одазивном извештају наводи да је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачунима евидентира на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем (Докази: Предрачун „Импресарио А“, Рачун 0092020 од 07.07.2020. године, Извод 050 од 06.07.2020. године, Извод 066 од 09.09.2020. године, Налог за књижење број 6 од 06.07.2020. године, Налог за књижење број од 09.09.2020. године).

У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказе да су извршена авансна плаћања по предрачунима добављача евидентирана на конту 123231 и да се обавезе према добављачима и затварање обавезе на конту 252000 евидентирају у тренутку пријема рачуна, односно након извршене услуге или набављеног добра. У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да Туристичка организација у току 2021. године није имала авансних плаћања на конту 015200 (Докази: Картица конта 123231, Извод број 38 од 2.7.2021. године, Налог за књижење (контмирање) за рачуне главне књиге, Картица добављача 252111 – Агенција „Impresario“ Крагујевац, Предрачун број 0032021 од 30.6.2021. године, Предрачун број 0022021 од 30.6.2021. године и рачуни број 0272021 и 0262021, Образложење број 431-II/021);

54) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Дом културе отклонио неправилност евидентирања авансних плаћања.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Дом културе у пословној евиденцији нема дуговни салдо код добављача (Докази: Главна књига – Промет и стање на 252111 (спецификација добављача) за 2021. годину, картице конта 252 и 123200 за 2021. годину);

55) За наведену неправилност субјект ревизије доставља следеће мере исправљања:

Туристичка организација Пријеполје је отклонила неправилност на коју је указала ДРИ и започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим субаналитичким контима 411115 - Додатак за минули рад (Докази: Налог за књижење број 7 од 01.10.2020. године, Рекапитулација обрачуна зарада, Картица конта 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад), Извод 071 од 01.10.2020. године, Платни листићи запослених);

Музеј у Пријеполју је почео да евидентирање плата, додатака и накнада запослених евидентира по препоруци ДРИ на одговарајућим субаналитичким контима: (1) Минули рад на 411115; (2) Годишњи одмор на 411118; (3) Прековремени рад на 411112;

Допринос за незапосленост на конту 412311, Музеј ће почети да евидентира од 1. јануара 2021. године, тако што ће средства за ову намену планирати на поменутом конту у финансијском плану за 2021. годину, јер конто 412311 није део финансијског плана 2020. године, али обавезе по основу Доприноса за незапосленост се могу сагледати на конту



обавеза 231511 (Докази: Извод бр.46 од 17.08.2020. године; бр.49 од 01.09.2020. године; бр.52 од 15.09.2020. године; бр. 56 од 01.10.2020. године; бр. 60 од 15.10.2020. године; бр.63 од 02.11.2020. године; бр.66 од 13.11.2020. године; Рекапитулација зарада-(збирна и по часовима), обрачун зарада и пореске пријаве за следеће месеце: (август од 10.08.2020. године), (август од 24.08.2020. године), (септембар од 10.09.2020. године), (септембар од 25.09.2020. године), (октобар од 08.10.2020. године), (октобар од 27.10.2020. године), (новембар од 10.11.2020. године); Платни листићи запослених који су користили дане годишњег одмора, плаћеног одсуства и сл. за месец август, септембар, октобар и новембар; Налози за књижење бр: 046 од 17.08.2020. године, 049 од 01.09.2020. године, 052 од 15.09.2020. године, 056 од 01.10.2020. године, 060 од 15.10.2020. године, 063 од 02.11.2020. године, 066 од 13.11.2020. године; Картице конта: 411111, 411112, 411115, 411118, 231111, 231511);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Туристичка организација и Музеј у Пријепољу евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000 (Докази: Субаналитичке картице групе конта 411000 Туристичке организације и Музеја у Пријепољу за 2021. годину);

56) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да у наредном периоду сви трошкови по основу судских одлука, ради накнаде за експропријацију земљишта књижиће се на терет групе конта 541000 - Земљиште, што је у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Општина Пријепоље је предузела активности у циљу евидентирања судских и вансудских предмета и обједињавања документације;

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се води евиденција о предметима које покреће општина и који се воде против општине. Општина поседује податке по основу којих су извршене принудне наплате у току 2021. године (Докази: Картица конта 483000, Извод број 202, 275, 272, 205, Решење о накнади трошкова поступка број ИИ 600/20 од 24.02.2021. године, Закључак ИИ 1144/19, решење о трошковима број ИИ 639/20, Закључак броја ИИВ 245/2021, Решење о извршењу број ИИВ 245/2021, Обрачунски лист изведених радова пројекта, Обавештење о намери подношења предлога за извршење, Евиденција предмета у 2021. години);

57) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је неправилност отклоњена. (Доказ: Захтев за пренос предшколске установе „Миша Цвијовић“ број 403-1668/20 од 27.10.2020. године, извод број 0280 од 17.11.2020. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општинска управа пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности вршила путем административних трансфера (конта категорије 490000), док ће адекватна књижења успоставити у наредном периоду јер зависи од администратора програма у коме се врши књижење (Докази: изводи управе за трезор);

58) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је неправилност отклоњена (Докази: План поступног увођења родноодговорног буџетирања у поступку доношења буџета за 2021. годину. Средства су планирана у програму 11-Социјална заштита, Нацрт одлуке о буџету за 2021. години (позиција 156, економ. класификација 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 7.000 хиљада динара)).

2.1.14.3.Провера веродостојности мера исправљања



На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Систем интерних контрола веродостојни.

Приоритет 2 (средњи)

2.1.15. Није извршен повраћај средстава у буџет

2.1.15.1. Опис неправилности

Индиректни корисници нису до истека фискалне 2019. године извршили пренос, односно повраћај средстава у буџет у износу 498 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа „Миша Цвијовић“ у износу 159 хиљада динара; (2) Туристичка организација у износу 128 хиљада динара; (3) Музеј у Пријепољу у износу 211 хиљада динара (3.3.2.);

2.1.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

(1) У одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ће Предшколска установа „Миша Цвијовић“ до краја 2020. године извршити повраћај средстава у буџет. Консуловаћемо се са Одељењем за буџет на који тачно рачун да се изврши повраћај пошто се ради о средствима која су добијена за реализацију припремног предшколског програма до 2017. године.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Извршен је повраћај средстава на рачун буџета општине Пријепоље, осим ПУ Миша Цвијовић где је на рачуну остао износ 319,86 динара, ова средства су враћена у јануару.

Предшколска установа: Средства која нису враћена у буџет до краја 2019. године су добијена од 2017. године и пре за реализацију припремног предшколског програма од Министарства просвете. Управни одбор Предшколске установе „Миша Цвијовић“ је донео одлуку о измени финансијског плана за 2020. годину, да се средства утроше за набавку инвентара (*Докази: Општина Пријепоље – Извештај КРТ-а на дан 31.12.2020. године. Обавештење о уплатном рачуну буџета од стране Одељења за буџет и финансије упућен индиректним корисницима; Предшколска установа – Извод број 112 од 31.12.2020. године*);

(2) У одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ће Туристичка организација повраћај неутрошених средстава извршити у складу са Законом о буџетском систему закључно са 31.12.2020. године. Средства која се налазе на рачунима Туристичке организације су: (1) средства из буџета општине у износу од 121 хиљаду динара; (2) средства остварена од продаје сувенира у износу 12 хиљада динара и (3) средства од рефундације исплаћених накнада боловања преко 30 дана у износу седам хиљада динара. Средства из буџета општине у износу 121 хиљаду динара састоје се од 80 хиљада динара за која је извршен повраћај од АМСС за премију осигурања (која је исплаћена из средстава буџета општине у току 2018. године и 41 хиљаду динара за санирање штете по закључку Општинског већа. Туристичка организације ће повраћај неутрошених средстава извршити у складу са Законом о буџетском систему закључно са 31.12.2020. године.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Туристичка организација је извршила повраћај неутрошених средстава закључно са 31.12.2020. године (*Докази: Туристичка организација – Извод број 1 од 31.12.2020. године, Извод број 98 од 31.12.2020. године, Налог за књижење број 7 од 31.12.2020. године*);



(3) У одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ће Музеј у Пријепољу са 31.12.2020. године извршити повраћај средстава на рачун буџета општине Пријепоље. Напомињемо да је реч о средствима која су остала на рачуну Музеја од одобрених и реализованих пројеката још пре 2009. године а која су у Завршном рачуну исказана на конту 321311- Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине извршене су потребне исправке. Музеј у Пријепољу је са 31.12.2020. године извршио повраћај средстава на рачун буџета општине Пријепоље. Напомињемо да је реч о средствима која су остала на рачуну Музеја од одобрених и реализованих пројеката још пре 2009. године, а која су у Завршном рачуну исказана на конту 321311 - Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година (*Докази: Музеј у Пријепољу - Извод број 82 од 31.12.2020. године*).

2.1.15.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да није извршен повраћај средстава у буџет веродостојни.

2.1.16. Није вршена уплата прихода на уплатне рачуне јавних прихода

2.1.16.1. Опис неправилности

Индиректни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуне у износу најмање 2.698 хиљада динара и то: (1) Дом културе по основу закупа пословног простора у износу 2.602 хиљаде динара и (2) Предшколска установа по основу добровољних трансфера у износу 96 хиљада динара (3.1.1);

2.1.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

(1) Сопствена средства Дома културе остварена по основу издавања пословног простора у закуп уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Дома културе. Дом културе ће у 2021. години пословати у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Општина Пријепоље: Обавештење о уплатном рачуну буџета од стране Одељења за буџет и финансије упућен индиректним корисницима.

Дом културе је обезбедио уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода (Докази: Општина Пријепоље: Обавештење о уплатном рачуну буџета од стране Одељења за буџет и финансије упућен индиректним корисницима.

Дом културе: 1. Извештај благајне број 1/21 од 05.04.2021. године износ од 12.000 динара; Признаница број 1 12.000 динара, налог за уплату 12.000 динара од 06.04.2021. године; 2. Извештај благајне број 2/21 од 08.04.2021. године износ од 15.800 динара; Признаница број 2 на 15.800 динара, Налог за уплату 15.800 динара од 13.04.2021. године; 3. Извештај број 3/21 од 13.04.2021. године износ од 3.600 динара; Признаница број 3 износ од 3.600 динара, Налог за уплату 3.600 динара);



(2) *Предшколска установа:* У овој години нисмо имали донације у новцу. Ако у будућем периоду будемо имали поступићемо у складу са препоруком број 12. да се средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примања.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Предшколска установа у 2020. години није остварила приходе по основу добровољних трансфера. Уколико у наредном периоду будемо остварили поменуте приходе биће уплаћени на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода (*Докази: Предшколска установа - Аналитички биланс класе 7 Текући приходи за период од 01.01.2020.-31.12.2020. године*).

2.1.16.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да није вршена уплата прихода на уплатне рачуне јавних прихода веродостојни.

2.1.17. Нефинансијска имовина није усаглашена са изворима средстава

2.1.17.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу девет хиљада динара, док нефинансијска имовина у залихама у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу за осам хиљада динара (3.3.2 и 3.3.3);

2.1.17.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће приликом састављања завршног рачуна за 2020. годину, исправити наведену неправилност и усагласити нефинансијску умовину у сталним средствима са изворима средстава и нефинансијску имовину у залихама са изворима средстава.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Имовина је усаглашена са изворима у пасиви, а што се види на Обрасцу 1 (Биланс стања). Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи и Пасиви разликује се за 6 хиљада што је резултат заокруживања, а иначе укупна Актива и укупна Пасива се слажу. (*Докази: Образац 1 (Биланс стања) – Ознака ОП 1002 – 1.451.221 хиљада динара и ознака ОП 1221 - 1.451.227 хиљада динара (разлика од 6 хиљада је последица заокруживања)*).

2.1.17.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да нефинансијска имовина није усаглашена са изворима средстава веродостојни.

2.1.18. У Обрасцу 5 је мање исказан Вишак новчаних прилива

2.1.18.1. Опис неправилности

Општина Пријепоље је у Консолидованом извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање исказала Вишак новчаних прилива у износу од 95 хиљада динара (3.1);



2.1.18.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће приликом састављања Консолидованог извештаја о извршењу буџета (Образац 5) настојати да се ова неправилност не понови.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Неправилност отклоњена. У Обрасцу 5 види се да су евидентирана примања од продаје нефинансијске имовине (откуп станова) и примања од задуживања и продаје финансијске имовине. У колони 4 Обрасца 5 унете су планске величине за 2020. годину. У Обрасцу 5 се види да је продаја нефинансијске имовине економска класификација 80000 у износу од 4.504 хиљаде и примања од задуживања и продаје финансијске имовине економска класификација 900000 износи 209 хиљада (*Докази: Образац број 5 (Извештај о извршењу буџета) на 31.12.2020. године*).

2.1.18.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да је у Обрасцу 5 мање исказан Вишак новчаних прилива веродостојни.

2.1.19. У Обрасцу 3 је мање исказан мањак примања у односу на налаз ревизије

2.1.19.1. Опис неправилности

Општина Пријепоље је у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање исказала Мањак примања за 9.485 хиљада динара у односу на налаз ревизије (3.4);

2.1.19.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће приликом састављања Извештаја о капиталним издацима и примањима (Образац 3) за 2020. годину, настојати да се ова неправилност не понови.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Неправилност отклоњена. Исказана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.504 хиљаде и примања од задуживања и продаје финансијске имовине економска класификација 900000 износи 209 хиљада, што је укупно 4.713 хиљада динара (ознака ОП 3002) (*Докази: Образац 3 (Извештај о капиталним издацима и примањима) на дан 31.12.2020. године*).

2.1.19.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да је у Обрасцу 3 мање исказан Мањак примања веродостојни.

2.1.20. Салдо готовине у Обрасцу 4 је мање исказан у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора

2.1.20.1. Опис неправилности

У обрасцу 4 - консолидованог извештаја о новчаним токовима Салдо готовине на крају 2019. године исказан је у мањем износу за 19 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора (3.5);



2.1.20.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће приликом састављања Консолидованог Извештаја о новчаним токовима (Образац 4) за 2020. годину, Општина Пријепоље отклонити неправилност везану за приказивање Салда готовине.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Неправилност отклоњена. Салдо готовине на основу извештаја КРТ-а и Обрасца 4 (Извештај о новчаним токовима) се слажу на крају 2020. године (*Докази: Извештаја КРТ-а и Образац 4 (Извештај о новчаним токовима) на дан 31.12.2020. године.*)

2.1.20.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да је Салдо готовине у Обрасцу 4 мање исказан у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора веродостојни.

2.1.21. Одлука о завршном рачуну не садржи све потребне елементе

2.1.21.1. Опис неправилности

Одлука о завршном рачуну буџета општине Пријепоље за 2019. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности (3);

2.1.21.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да Одлука о завршном рачуну не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности, јер нису ни планиране у одлуци о буџету за 2019. годину. У Нацрту одлуке о буџету за 2021. годину, планирано је увођење плана родне равноправности, на програму 11. Социјална заштита.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Донет је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Општине Пријепоље за 2021. годину (*Докази: План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Општине Пријепоље за 2022. годину број 400-6/21 од 20.07.2021. године, План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Општине Пријепоље за 2021. годину број 400-14/20 од 16.11.2020. године; Образац 1, Образац 2, Образац 3, Образац 4 и Образац 5, Одлука о завршном рачуну буџета Општине Пријепоље за 2020. годину и Извештај о програмском учинку*);

2.1.21.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да Одлука о завршном рачуну не садржи све потребне елементе веродостојни.

2.1.22. Неправилности утврђене код пописа-директни корисници

2.1.22.1. Опис неправилности

- 1) Један члан Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза није потписао Извештај о попису (3.3.1);
- 2) Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица (3.3.1);



- 3) Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе (3.3.1);
- 4) Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису односно није извршен физички попис (3.3.1);
- 5) За део основних средстава нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови, с обзиром да за иста није утврђено стање по попису и унето у пописне листе (3.3.1);
- 6) Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²) (3.3.1);
- 7) Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (3.3.1);
- 8) Део пописаних основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (3.3.1);
- 9) Није извршен попис најмање 6 јединица стамбеног простора и најмање 3 јединице пословног простора, док у Извештају о попису краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза нису наведена потраживања по основу кредита за физичка лица односно није извршен попис ових потраживања (3.3.1);
- 10) Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање, као и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове) (3.3.1);
- 11) Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара састављен је пре рока који Одлуком о попису и Планом рада пописне комисије предвиђен као рок за почетак вршења пописа (3.3.1);

2.1.22.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

1) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: У току редовног годишњег пописа за 2020. годину општине Пријепоље, настојаћемо да се оваква неправилност не понови, тј. да ће сви чланови Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза потписати извештај.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Неправилност отклоњена. Сви чланови Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза су потписали Извештај о попису (*Докази: (1) Извештај Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза број 404-5/2021 од 19.01.2021. године*).

2) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: У току редовног годишњег пописа за 2020. годину општине Пријепоље, настојаћемо да се оваква неправилност не понови, тј. пописне листе биће потписане од стране одговорних лица.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће: Неправилност отклоњена тако што су Пописне листе основних средстава потписане од стране одговорних лица. (*Докази: (1) Пописне листе*);

3) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину. С обзиром да постојећи програм не нуди могућност посебних пописних листа, пре пописа направићемо посебне пописне листе у сарадњи са техничким администратором за ову намену.



Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће: Неправилност отклоњена. Пре пописа направљене су посебне пописне листе у сарадњи са техничким администратором за ову намену. Пописана су основна средства која се нису затечена у пословним просторијама зграде општине Пријепоље (вршилац пописа). Пописана су основна средства која се налазе у: Музеј у Пријепољу, Добровољно ватрогасно друштво, Канцеларија СПС за потребе архиве, Туристичка организација Пријепоље, Канцеларија за пограничну сарадњу, Канцеларија за младе, ЈКП „ЛИМ“ (Докази: Пописне листе основних средстава: Музеј у Пријепољу, Добровољно ватрогасно друштво, Канцеларија СПС за потребе архиве, Туристичка организација Пријепоље, Канцеларија за пограничну сарадњу, Канцеларија за младе, ЈКП „ЛИМ“).

4) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину, настојаће се да комисија попише све количине у пописним листама.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће: Неправилност отклоњена. У свим пописним листама су унете стварне количине, урађен је физички попис (нпр. *dacia logan*) (Докази: Пописна листа *AUTOMOBILI*).

5) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће: Није извршено усклађивање књиговодственог и стварног стања пописане имовине за део основних средстава у року за спровођење пописа. (Докази: Пописне листе);

6) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Неправилност је делимично исправљена за унете непокретности током 2020. године. У сарадњи са стручним сарадницима настојаћемо да одредимо мерне јединице и за непокретности из ранијих година.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће: Током 2021. године укњижена је целокупна имовина која садржи одређене површине, међутим како се ради о сложеном и дуготрајном поступку утврђивања стварних површина и количина за имовину укњижену ранијих година, у току је поступак припреме и прикупљања података за ову имовину како би се утврдило стварно стање приликом редовног пописа за 2021. годину (Докази: Примери укњижених путева и улица под 01.01.2021. године, Извод из запинка са састанка од 03.09.2021. године);

7) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину. С обзиром да постојећи програм не нуди могућност посебних пописних листа, пре пописа направимо посебне пописне листе у сарадњи са техничким администратором за ову намену.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће: С обзиром да постојећи програм не нуди могућност посебних пописних листа, пре пописа направљене су посебне пописне листе у сарадњи са техничким администратором за ову намену и унете у исту имовина која је оштећена, неисправна и застарела (Докази: Пописна листа имовине која је застарела, оштећена, неисправна и сл.);



8) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Ова неправилност је отклоњена, проверени су сви инвентарни бројеви.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће: Ова неправилност је отклоњена јер су сви инвентарни бројеви пре отпочињања пописа додељени основним средствима (*Докази: Извештај пописне комисије основних средстава*);

9) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: У поступку је прибављање доказа за подношење захтева за упис јавне својине општине Пријепоље за поменуте непокретности, након тога иста ће бити евидентирана у пословним књигама. Приступићемо процедури пописа краткорочних и дугорочних потраживања по основу кредита за физичка лица.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће: Попис стамбеног и пословног простора није извршен из разлога што је у току прибављање документације која је неопходна за подношење захтева РГЗ-у за упис у јавну својину општине Пријепоље, која би тек након тога била предмет пописа имовине општине Пријепоље. Пописом 2021. године биће обухваћено седам стамбених јединица и 2 пословна простора, који су у пословним књигама општине Пријепоље.

Неправилност везана за Извештај о попису краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза исправљена током пописа у 2021. години и обухваћен је попис потраживања по основу кредита за физичка лица (*Докази: Налог, Картица аналитике (011125 – Остале пословне зграде, 011115 – Остале стамбене згарде), кумулативни преглед по контима (011125 и 011115 помоћне евиденције основних средстава), Извештај Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза број 404-5/2021 од 19.01.2021. године*);

10) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће: Достављен је Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара који не садржи све елементе, односно стварно и књиговодствено стање пописане имовине (*Докази: Извештај о извршеном редовном попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2020. године*);

11) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће: Ова неправилност је исправљена током пописа у 2020. години. Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара састављен је у року који је предвиђен Одлуком о попису и Планом рада комисије (*Докази: Одлука-решење о попису и образовању комисије за попис број 404-49/20 од 27.11.2020. године, План рада комисије за попис 404-49/20 од 09.12.2020. године и Извештај о извршеном редовном попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2020. године*).

2.1.22.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код пописа Директних корисника веродостојни.



2.1.23. Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници

2.1.23.1. Опис неправилности

- 1) Није донет општи акт којим би се ближе уредила процедуру вршења пописа имовине и обавеза (Дом културе и Месне заједнице) (3.3.1);
- 2) Попис имовине и обавеза није спроведен у прописном року односно до 31.1.2020. године, код Предшколске установе у Извештају о попису није наведен датум сачињавања истог, док је Одлука о усвајању извештаја донета 3.2.2020. године, Централна пописна комисија је Извештај о попису саставила 11.2.2020. године (Дом културе), Месне заједнице Ивање, Велика Жупа, Сељашница, Коловрат и Бродарево такође нису спровеле попис у прописаном року (3.3.1);
- 3) Председник Савета месне заједнице Пријепоље је истовремено и председник пописне комисије (3.3.1);
- 4) Пописне комисије пре почетка пописа нису донеле План рада по коме ће спроводити попис, и то све формиране пописне комисије (Предшколска установа, Месне заједнице), Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис народних ношњи за ансамбл и гардеробе и реквизите за позориште и Комисија за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности (Дом културе) (3.3.1);
- 5) Комисијама за попис ситног инвентара и играчака код Предшколске установе и Комисијама за попис код Дома културе, дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе (3.3.1);
- 6) Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са јединицама мере пописних основних средстава и ситног инвентара, односно пописне листе не садрже све потребне елементе (Предшколска установа) (3.3.1);
- 7) Није извршен попис обавеза (Предшколска установа, Дом културе), односно целокупне имовине код Месних заједница, и то Ивање (земљиште, нефинансијска и нематеријална имовине у припреми), Велика Жупа (нефинансијска имовина у припреми), Сељашница (грађевински објекти у припреми и нематеријална имовина у припреми), Пријепоље (пољопривредно земљиште и земљиште у припреми), Коловрат (нефинансијска и нематеријална имовина у припреми) и Бродарево (фабричке хале, земљиште, стамбени и грађевински објекти и нематеријална имовина у припреми) (3.3.1);
- 8) Део имовине чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (Предшколска установа и Дом културе) (3.3.1);
- 9) Нису утврђене стварне површине непокретне имовине у објекту „Наша радост“ (четири зграде, земљиште-двориште) код Предшколске установе, у Месној заједници Ивање (задружни дом, сточна пијаца), Сељашница (задружни дом) и Коловрат (земљиште, путеви улице) (3.3.1);
- 10) У пописним листама Месних заједница за део пописаних основних средстава, није извршено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (3.3.1);
- 11) Није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (Предшколска установа, МЗ Ивање, Сељашница и Коловрат) (3.3.1);
- 12) Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа, није унета у посебне пописне листе (Дом културе) (3.3.1);



- 13) Пописна комисија није утврдила стварне количине за део пописане имовине (Дом културе) (3.3.1);
- 14) Пописне листе за део основних средстава не садрже инвентарске бројеве пописане имовине, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Предшколска установа, Дом културе, МЗ Ивање, Пријепоље и Бродарево), док пописне листе Месних заједница Велика Жупа, Сељашница и Коловрат не садрже локације пописане имовине, односно пописне листе не садрже све потребне елементе (3.3.1);
- 15) Део пописних листа основних средстава и ситног инвентара није потписан од стране одговорног лица (Дом културе) (3.3.1);
- 16) Извештај о извршеном попису имовине не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (Предшколска установа, Дом културе и МЗ) (3.3.1);
- 17) Централна пописна комисија није саставила Извештај о попису и доставила га директору до рока који је предвиђен Решењем о именовану централне комисије односно до 25.1.2020. године, већ је исти састављен 11.2.2020. године (Дом културе) (3.3.1);

2.1.23.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

1) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом пописа за 2020. годину испоштоваћемо све наведене мере и процедуру пописа.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Дом културе – Донето је Решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 786/2 од 16.12.2020. године; Решење о именовану комисије за попис народних ношњи за фолклорни ансамбл и гардеробе и реквизита за позориште број 786/3 од 16.12.2020. године; Решење о именовану централне пописне комисије број 786/4 од 16.12.2020. године; Упуство за рад комисија за попис број 786/4 од 16.12.2020. године; Решење о именовану комисије за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности; број 786/1 од 16.12.2020. године; Одлука о попису и образовању комисија за попис број 777/3 од 15.12.2020. године (Докази: Решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 786/2 од 16.12.2020. године; Решење о именовану комисије за попис народних ношњи за фолклорни ансамбл и гардеробе и реквизита за позориште број 786/3 од 16.12.2020. године; Решење о именовану централне пописне комисије број 786/4 од 16.12.2020. године; Упуство за рад комисија за попис број 786/4 од 16.12.2020. године; Решење о именовану комисије за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности; број 786/1 од 16.12.2020. године; Одлука о попису и образовању комисија за попис број 777/3 од 15.12.2020. године).

Месне заједнице – Донете су Одлуке, решења о попису и образовању комисије за попис и Упуство за рад комисије за попис (Докази: Одлука – решења о попису и образовању комисије за попис Месне заједнице Ивање, Пријепоље, Велика Жупа, Коловрат, Сељашница и Бродарево; Упуство за рад комисије за попис и то месних заједница Ивање, Пријепоље, Велика Жупа, Коловрат, Сељашница и Бродарево).

Неправилност није отклоњена јер Дом културе и Месне заједнице нису донели општи акт којим би се ближе уредила процедуру вршења пописа имовине и обавеза.

2) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом пописа за 2020. годину испоштоваћемо све наведене мере и процедуру пописа.



Предшколска установа: Водићемо рачуна да се попис ове године спроведе у прописаном року до 31.1.2021. године (*Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија*);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Дом културе – Попис имовине је спроведен у прописаном року. Централна пописна комисија извештај је саставила у прописаном року, као и Одлуку о усвајању извештаја (Доказ: Извештај централне пописне комисије о материјалним добрима и новчаним потраживањима са стањем на дан 31.12.2020. године број 46 од 26.01.2021. године).

Предшколска установа – Попис је спроведен у прописаном року (Доказ: Извештај рада пописне комисије за попис ситног инвентара број 14/1 од 18.01.2021. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису новчаних средстава, потраживања и обавеза број 9/1 од 12.01.2021. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава број 16/1 од 19.01.2021. године; Извештај централне пописне комисије о извршеном попису број 17/1 од 20.01.2021. године).

Месне заједнице – Пописи су спроведени у прописаном року за Месне заједнице Ивање, Пријепоље, Велика Жупа, Сељашница, Коловрат и Бродарево (Доказ: Одлуке – решења о попису и образовању Комисије за попис, Планови рада централне пописне комисије, Упутства за рад комисија за попис, Листе за попис основних средстава и ситног инвентара и Извештаји о попису за Месне заједнице Ивање, Велика Жупа, Сељашница, Коловрат, Бродарево и Пријепоље).

3) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом пописа за 2020. годину нећемо направити исти пропуст.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Месне заједнице - Неправилност је отклоњена. Председници савета месних заједница нису одређени за председнике комисија за попис у месним заједницама (Доказ: Одлуке – решења о попису и образовању Комисије за попис, Планови рада централне пописне комисије, Упутства за рад комисија за попис, Листе за попис основних средстава и ситног инвентара и то за месне заједнице Ивање, Велика Жупа, Сељашница, Коловрат, Бродарево и Пријепоље).

4) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом пописа за 2020. годину Месне заједнице ће донети план рада пописне комисије.

Предшколска установа: Ове године ће комисија пре почетка пописа донети План рада (*Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија*);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Дом културе – Донети су планови рада комисија за попис за 2020. годину (Доказ: План рада број 794/3 од 18.12.2020. године, 794/1 од 18.12.2020. године, 794/2 од 18.12.2020. године).

Предшколска установа - Пописне комисије су донеле Планове рада пре почетка пописа (Доказ: План рада пописне комисије за попис ситног инвентара број 619/1 од 10.12.2020. године; План рада пописне комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза број 619/3 од 10.12.2020. године; План рада пописне комисије за попис основних средстава број 619/3 од 10.12.2020. године).



Месне заједнице - Донети су Планови рада пописних комисија пре почетка пописа (Доказ: План рада централне пописне комисије МЗ Ивање, План рада централне пописне комисије МЗ Пријепоље, План рада централне пописне комисије МЗ Бродарево, План рада централне пописне комисије МЗ Велика Жупа, План рада централне пописне комисије МЗ Коловрат и План рада централне пописне комисије МЗ Коловрат).

5) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Предшколска установа: Ове године комисија неће добити податке о количини ситног инвентара и играчака пре уношења стварног стања у пописне листе (Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Дом културе - Комисији за попис у Дому културе пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе (Доказ: пописне листе основних средстава и ситног инвентара).

Предшколска установа – Комисија за попис ситног инвентара је добила пописне листе без количина (Доказ: Пописне листе за попис ситног инвентара).

6) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом пописа за 2020. годину пописне комисије ће добити пописне листе са јединицама мере пописаних основних средстава и ситног инвентара.

Предшколска установа: Ове године ће пописне комисије добити податке о јединицама мере основних средстава и ситног инвентара (Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Предшколска установа- Комисије за попис су добиле пописне листе са унетим јединицама мере основних средстава и ситног инвентара који се пописује (Доказ: пописна листа за попис ситног инвентара; пописна листа за попис основних средстава).

7) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом пописа за 2020. годину испоштоваћемо попис земљишта, нематеријалне имовине у припреми и обавеза.

Предшколска установа: Ове године биће извршен попис обавеза (Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Месне заједнице – Месне заједнице су спровеле попис земљишта, нефинансијске и нематеријалне имовине и имовине у припреми, али не у одговарајућим јединицама мере (комада уместо м², ари), и то: Ивање (земљиште, нефинансијска и нематеријална имовине у припреми), Велика Жупа (нефинансијска имовина у припреми), Селашница (грађевински објекти у припреми и нематеријална имовина у припреми), Пријепоље (пољопривредно земљиште и земљиште у припреми), Коловрат (нефинансијска и нематеријална имовина у припреми) и Бродарево (фабричке хале, земљиште, стамбени и грађевински објекти и нематеријална имовина у припреми (Доказ: Пописне листе; Извештаји о попису за Месне заједнице Ивање, Велика Жупа, Селашница, Коловрат, Бродарево и Пријепоље).



Дом културе је донео одлуку о попису и образовању комисије за попис број 773/3 од 15.12.2020. године, којом је у тачки 4. формирана комисија за попис благајне, билетарнице и хартија од вредности. На основу достављених доказа утврђено је да неправилност није отклоњена, јер није извршен попис обавеза, односно да обавезе нису саставни део Извештаја централне пописне комисије број 46 од 26.01.2021. године (Доказ: Одлука број 777/3 од 15.12.2020. године, Решење број 786/1 од 16.12.2020.године, Записник број 46/1 од 26.01.2021.године).

Предшколска установа – Извршен је попис обавеза (Доказ: Извештај пописне комисије о извршеном попису новчаних средстава, потраживања и обавеза број 9/1 од 12.01.2021. године).

8) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Предшколска установа: Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога биће унета у посебне колоне пописних листа (Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Дом културе - Дом културе је унео средства за отпис на пописним листама и налазе се на картици конта 011222, 011224, 011263 (Доказ: картице збирног конта 011222, 011224, 011263).

Предшколска установа - Имовина која је оштећена није за употребу унета је у посебне колоне и у посебне пописне листе (Доказ: пописне листе основних средстава и ситног инвентара).

9) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом пописа за 2020. годину испоштоваћемо све наведене мере и процедуру пописа.

Предшколска установа: Приликом пописа биће утврђене стварне површине непокретне имовине (Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Предшколска установа – Утврђене су стварне површине пописане непокретне имовине (Доказ: пописне листе објеката на дан 31.12.2020. године).

Месне заједнице – Месна заједница Ивање је утврдила стварне површине за део пописане имовине (задружни дом, сточна пијаца) али нису утврђене стварне површине за имовину у припреми, док Месне заједнице Сељашница и Коловрат нису утврдили стварне површине за пописану непокретну имовину (земљиште, путеви и улице, задружни дом, имовину у припреми) (Доказ: картице из помоћне евиденције; листе за попис основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2020. године; картица основног средства - Задружни дом, картица основног средства - сточне пијаце, Извод из записника са састанка одржаног дана 03.09.2021. године).

10) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом пописа за 2020.годину испоштоваћемо све наведене мере и процедуру пописа.

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Месне заједнице - Субјект ревизије је навео да током пописа у МЗ није било отписа. Неправилност није отклоњена јер у пописним листама Месних заједница није извршено



утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (Доказ: пописне листе за МЗ Пријепоље, Ивање, Коловрат, Бродарево, Велика Жупа и Сељашница);

11) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом пописа за 2020. годину испоштоваћемо све наведене мере и процедуру пописа.

Предшколска установа: Извршиће се ближе описивање пописане имовине и ти подаци биће унети у пописне листе (Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Предшколска установа – Извршено је ближе описивање имовине у помоћној евиденцији основних средстава (Доказ: пописне листе основних средстава; картица основног средства).

Месне заједнице – У пописним листама су садржани подаци и то: инвентарски број, назив, јединица мере, локација, количина, вредност (Доказ: листа за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ Ивање, МЗ Пријепоље, МЗ Велика Жупа, МЗ Бродарево и МЗ Коловрат).

12) *Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:*

Дом културе - Неправилност је отклоњена јер је сва имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа, унета у посебне пописне листе (Доказ: пописне листе; картице збирног конта 011222, 011224, 011263).

13) *Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:*

Дом културе - Пописна комисија Дома културе утврдила је стварне количине пописане имовине (Доказ: Попис основних средстава и опреме на дан 31.12.2020. године – картица збирног конта 011221, 011222, 011224, 011263, 022121, 011211; Предлог комисије за отпис основних средстава и ситног инвентара; Извештај пописне комисије за попис народне ношње за фолклор и реквизите и гардеробе за позориште).

14) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Приликом пописа за 2020. годину испоштоваћемо све наведене мере и процедуру пописа.

Предшколска установа: Биће додељени инвентарски бројеви (Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Предшколска установа – Пописне листе садрже инвентарне бројеве (Доказ: пописне листе основних средстава и ситног инвентара).

Дом културе – Пописне листе Дома културе за основна средства садрже инвентарске бројеве (Доказ: картице збирног конта 011222, 011224, 011263, 022121, 011221, 011211; Предлог комисије за отпис основних средстава и ситног инвентара; Извештај пописне комисије за попис народне ношње за фолклор и реквизите и гардеробе за позориште).

Месне заједнице – За Месне заједнице Ивање, Пријепоље и Бродарево у пописним листама за део имовине нису наведени инвентарски бројеви (објекти), док код пописних листа МЗ Велика Жупа и Сељашница и даље на садрже податке о локацији пописане имовине (Доказ: Листа за попис основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2020.



године: МЗ Ивање, МЗ Пријеполје, МЗ Бродарево, МЗ Коловрат, МЗ Селашница и МЗ Велика Жуна).

15) Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Дом културе - Пописне листе основних средстава и ситног инвентара су потписане од стране овлашћеног лица (Доказ: Пописне листе основних средстава и ситног инвентара).

16) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Предшколска установа: Приликом састављања извештаја о попису водиће се рачуна да садржи све прописане податке (Докази: Информација о спровођењу пописа на дан 31.12.2020. године и Одлука о попису и образовању пописних комисија);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Предшколска установа – У извештаје о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године унето је стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (Доказ: Извештај пописне комисије о извршеном попису новчаних средстава, потраживања и обавеза број 9/1 од 12.01.2021. године).

Дом културе – (Доказ: Извештај централне пописне комисије о материјалним добрима и новчаним потраживањима са стањем на дан 31.12.2020. године број 46 од 26.01.2021. године).

Месне заједнице- (Доказ: Извештаји о попису за Месне заједнице Ивање, Велика Жуна, Селашница, Коловрат, Бродарево и Пријеполје; извод из записника са састанка одржаног 03.09.2021. године).

Неправилност није отклоњена јер Извештаји о извршеном попису код Дома културе и Месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине.

17) Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из другог приоритета доставио следеће:

Дом културе – Неправилност је отклоњена јер је Извештај централне пописне комисије о материјалним добрима и новчаним потраживањима са стањем на дан 31.12.2020. године број 46 од 26.01.2021. године, сачињен у прописаном року (Доказ: Извештај централне пописне комисије о материјалним добрима и новчаним потраживањима са стањем на дан 31.12.2020. године број 46 од 26.01.2021. године).

2.1.23.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности утврђене код пописа Индиректних корисника веродостојни.

Приоритет 3 (низак)

2.1.24. Није уписана јавна својина у евиденцију РГЗ

2.1.24.1. Опис неправилности

Општина Пријеполје није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 87 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 19.424 m², (2) пет јединица стамбених објеката површине 1.142 m², (3) 94 јединице инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 448.044 m², (4) један спортски објекат површине 1.000 m² и (5) 1.013 јединица земљишта површине 1.116.204 m² (3.3.2.);



2.1.24.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Пријепоље је у циљу решавања овог проблема приступила идентификацији и прибављању основа коришћења наведених непокретности, обзиром да је за упис права својине општине Пријепоље у јавну књигу, у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини, могуће извршити упис у регистар непокретности само уз ваљан основ коришћења, односно стицања конкретне непокретности. У поступку је прибављање доказа за подношење захтева за упис јавне својине Општине Пријепоље за поменуте непокретности.

(Докази: Допис Служби за катастар непокретности број 404-44/20 од 28.10.2020. године по питању решавања имовине која је била у својини СИЗ-ова);

Општина Пријепоље: Сходно примедби да је зграда Музеја у Пријепољу, државна својина и да није поднет захтев за упис права јавне својине општине Пријепоље, наводимо да је на основу прибављених листова непокретности и копије планова, утврђено да се зграда Музеја простире на три парцеле и то да на КП 408/1 на којој је право својине уписано на Републику Србију, а право коришћења Основна школа Владимир Перић Валтер, на другој КП број 409, право својине је такође уписано на Републику Србију, корисник општина Пријепоље, и на трећој парцели право својине је уписано на Републику Србију, а корисник физичко лице. Имовинско правна служба је од музеја, основне школе „Владимир Перић Валтер“ и физичког лица тражила да доставе документацију коју поседују на основу које би се утврдило њихово право коришћења, односно да општина Пријепоље као корисник на парцели број 409 у складу са чланом 72. став 3 и 4. поднесе захтев за упис права јавне својине, а након тога утврди и могућност уписа права својине на преостале две кат.парцеле. У саставу Музеја су и Музеј пионира и омладине Југославије на Јабуци, код Пријепоља, Кућа Јусуфагића и Кућа Веселичића.

Када је у питању кућа Веселичића, иста је уписана као својина Републике Србије, на КП број 472, а право коришћења Угоститељско предузеће Милешева ДОО Пријепоље, док је кућа Јусуфагића на КП број 1234 у својини Републике Србије, а право коришћења Општина Пријепоље.

(Докази: Захтеви за доставу података број 463-40/20 од 02.12.2020. године, број 463-41/20 од 02.12.2020. године, број 463-42/20 од 02.12.2020. године);

Упућен је захтев представнику месне заједнице Бродарево, као и референту свих месних заједница Општинске управе Пријепоље, да имовинско правној служби доставе сву главну и помоћну документацију која се односи на непокретности на којима је као корисник уписана конкретна месна заједница, како би општина Пријепоље у складу са ваљаним законским основом и Законом о јавној својини извршила упис права јавне својине општине.

(Докази: Захтеви за доставу података број 463-33/20 од 12.12.2020. године и број 463-43/20 од 02.12.2020. године);

Субјект ревизије је приликом ревизије одазивног извештаја, за неправилности из трећег приоритета доставио следеће:

Донет је Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини Општине Пријепоље, којим је регулисана садржина и начин вођења евиденције о непокретностима, обавезе и надлежности органа управе, као и јавних предузећа чији је оснивач Општина Пријепоље, месних заједница као и других корисника непокретности које су у јавној својини Општине. Овим правилником јасно је дефинисан начин вођења евиденције непокретности



у пословним књигама како од стране имаоца права јавне својине тако и њихових корисника.

У складу са Законом о јавној својини, а сходно достављеним подацима од стране РГЗ-а, у претходном периоду Општина Пријепоље је уписала у јавну својину 80.254 м² земљишта. Упућен је захтев за упис права јавне својине за 200 катастарских парцела, на којима је Општина Пријепоље корисник.

Општина Пријепоље је поднела захтев за упис права јавне својине за 30 катастарских парцела које су у својини Републике Србије са правом коришћења Месне заједнице, а за које је извесно да ће у складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи бити уписане као јавна својина Општине Пријепоље са правом коришћења Месне заједнице.

Од стране Републичког геодетског завода тражена је нова табела са подацима о стању односно правном статусу имовине Општине Пријепоље а ради упоређивања са поднетим захтевима односно утврђивања преосталог нерешеног статуса имовине.

Решавањем правног статуса земљишта у већини случајева решава се и правни статус објеката.

У вези са стамбеним односно стамбено-пословним јединицама Општине Пријепоље субјект ревизије је доставио следеће:

Општина Пријепоље је у претходном периоду конвертовала катастарску парцелу број 1440 КО Пријепоље, односно иста је у статусу јавне својине Општине Пријепоље, а на којој се налази 5 стамбених јединица које Општина Пријепоље издаје у закуп по основу уговора о закупу. Предметна парцела је у статусу неизграђеног грађевинског земљишта обзиром да се на истој налазе нелегални објекти-бараке које нису саграђене од чврстог материјала и које у тренутном стању не могу бити предмет уписа права јавне својине обзиром да не могу бити предмет поступка озакоњења.

Стамбено пословни објекат у површини од 41,85 м², а који Општина Пријепоље издаје у закуп налази се на катастарској парцели број 981, која је у јавној својини Општине Пријепоље, с тим да иста не поседује валидну документацију на основу које би исти био евидентиран код надлежне Службе катастра. У наредном периоду Општина ће приступити идентификацији овог стамбено пословног објекта.

Пословни простор „Сахат кула“, у површини од 7,68 м² налази на катастарској парцели број 76 КО Пријепоље која је по захтеву Општинске управе Пријепоље конвертована у јавну својину Општине, с тим да је и на предметном објекту уписано право јавне својине Општине Пријепоље.

Стамбени објекат у површини од 29, 28 м² који Општина Пријепоље издаје у закуп, налази се на катастарској парцели број 1424/4 К.О.Пријепоље. У архиви Општинске управе пронађена је документација којом се доказује да је стан јавна својина Општине Пријепоље и на основу исте биће поднет захтев за упис права јавне својине Општине.

На катастарској парцели број 1368 /4 КО Пријепоље, налази се објекат-стан који Општина Пријепоље издаје у закуп(адреса;Мурата Делића бр.31), укупне површине 51 м². У претходном периоду је утврђено да је предметна парцела у јавној својини Општине Пријепоље, као и објекат.

-Спортски објекат - Стадион „Полимље“ је на основу поднетог захтева конвертован у јавну својину Општине Пријепоље- површина 1000 м², док је за спортски терен „Јасен“-Бродарево-као и објекат послат захтев за упис права јавне својине.



2.1.24.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да није уписана јавна својина у евиденцију РГЗ веродостојни.

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

2.1.25.1. Опис неправилности

Општина Пријепоље у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у РГЗ и то: (1) 116 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 25.928 m², (2) један стан површине 53 m², (3) 3.112 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 11.002.727 m², (4) један спортски објекат површине 409 m²; и (5) 1.406 јединица земљишта, површине 2.350.126 m² (3.3.2);

2.1.25.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општина Пријепоље је покренула поступак решавања спорних имовинско правних односа. У циљу решавања наведеног, имовинско правна служба је свим установама чији је оснивач, ЈКП ЛИМ Пријепоље, школама, месним заједницама, предшколским установама итд, упутила захтев за доставу података, односно документацију коју поседују, ради прикупљања односно обезбеђења ваљаног основа за упис права јавне својине општине Пријепоље, а конкретних установа као коринсика.

Зграде и грађевинске објекте над којима је уписано право јавне својине у РГЗ, а за које Општинска управа нема вредност, биће евидентирани по формирању стручног тела (радна група, комисија или сл.) која ће на основу одговарајуће методологије проценити вредност сваке јединице непокретне имовине, након чега је бити евидентирани у пословне књиге општине Пријепоље. У току је поступак формирања радног тела.

Земљиште над којим је уписано право јавне својине у РГЗ, а за које Општинска управа нема вредност, биће евидентирано по формирању стручног тела (радна група, комисија или сл.) која ће на основу одговарајуће методологије проценити вредност сваке јединице земљишта, након чега ће бити евидентирано у пословне књиге општине Пријепоље. У току је поступак формирања радног тела.

Евиденција непокретности у пословним књигама ће бити извршена након усвајања правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине. Неправилност ће бити отклоњена у наредном периоду.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Скупштина општине Пријепоље дана 26.2.2021. године усвојила Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пријепоље (*Доказ: Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пријепоље „Службени гласник општине Пријепоље“ број 3/2021*); Стамбени објекат у површини од 29,28 м² који Општина Пријепоље издаје у закуп, налази се на катастарској парцели број 1424/4 К.О.Пријепоље . У архиви Општинске управе пронађена је документација којом се доказује да је стан јавна својина Општине Пријепоље и на основу исте биће поднет захтев за упис права јавне својине Општине.

На катастарској парцели број 1368/4 КО Пријепоље, налази се објекат-стан који Општина Пријепоље издаје у закуп (адреса: Мурата Делића бр.31), укупне површине 51



м2. У претходном периоду је утврђено да је предметна парцела у јавној својини Општине Пријепоље, као и објекат. Овај стан је укњижен у пословне књиге.

2.1.25.3.Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да у пословним књигама нису евидентирани објекти који су јавна својина општине веродостојни.

2.1.26. У пословним књигама нису евидентиране улице, тргови и паркови

2.1.26.1. Опис неправилности

Општина Пријепоље у својим пословним књигама није евидентирала улице, тргове и паркове на својој територији (3.3.2);

2.1.26.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи:

У погледу примедбе да Општина Пријепоље није донела интерни акт и извршила евиденцију непокретности у пословним књигама, којим би се прописао начин и поступак правила за евидентирање и располагање и управљање стварима у јавној својини општине, истиче се да је општина Пријепоље - имовинско правна служба анализом прилагодила и припремила Скупштини на усвајање Модел правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пријепоље. Осим наведеног, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, општина Пријепоље ће након усвајања поменутог правилника од стране Скупштине општине Пријепоље, приступити формирању електронске базе евиденције непокретности и то посебна евиденција у којој ће се водити непокретности чији правни статус није споран, односно непокретности које су у својини општине Пријепоље, уз пратећу документацију, посебну евиденцију за оне непокретности чији је правни стаус споран, односно за које се морају предузети потребне радње (бесправно саграђени објекти, непокретности за које не постоји ваљан правни основ), као и евиденција за оне непокретности у јавној својини општине, а које још увек нису уписане у катастар непокретности који води РГЗ. Евиденција ће се формирати под истим инвентарским бројем за имовинско правну службу, буџет, финансије односно одељења за инвестиције општине Пријепоље, како би се успоставио континуитет и повезаност у размени података.

Општина Пријепоље је у циљу решавања овог проблема приступила идентификацији и прибављању основа коришћења наведених непокретности, обзиром да је за упис права својине општине Пријепоље у јавну књигу, у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини, могуће извршити упис у регистар непокретности само уз ваљан основ коришћења конкретне непокретности. Такође, евидентирање наведених објеката у пословне књиге, извршиће се након прибављене потребне документације, затим формиране евиденције на основу правилника о евиденцији непокретности.

Након усвајања Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине, приступиће се селективном увођењу непокретности у пословне књиге.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Скупштина општине Пријепоље дана 26.2.2021. године усвојила Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пријепоље (Доказ: Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пријепоље „Службени гласник општине Пријепоље“ број 3/2021).

2.1.26.3.Провера веродостојности мера исправљања



На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да у пословним књигама нису евидентирани улице, тргови и паркови веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2021. године