

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА РАШКА
РАШКА

ОПШТИНА РАШКА - ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ			
Пријемни 14.09.2022.			
Српска	Београд	Београд	Београд
11	1104	519	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Рашка, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ РАШКА ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-38/2022-04/22 од 16. јуна 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација прихода и примања - део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 172.133 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 172.133 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања(2.2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа се приликом састављања финансијских извештаја за 2022.годину придржава препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину и приходи и примања се правилно евидентирају и извршавају према одговарајућим економским класификацијама. -Приходи по основу накнаде за коришћење простора на јавној површини, уколико их буде, евидентираће се на групи конта 714000-Порез на добра и услуге, -Приходи од рефундације трошкова комуналних услуга и електричне енергије од купаца пословног простора евидентирају се на конту 745151-Мешовити и неодређени приходи, -Приходи од локалних административних такси евидентирају се на конту 742251-Општинске административне таксе,

1

		<p>евидентирају се на конту 745151-Мешовити и неодређени приходи,</p> <p>-Приходи од локалних административних такси евидентирају се на конту 742251-Општинске административне таксе,</p> <p>-Приходи по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентирају се на конту 741538- Допринос за уређивање грађевинског земљишта</p> <p>-Приходи од продаје добара и услуга евидентирају се на конту 811151-Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина.</p> <p>-Туристичка организација Рашка је ради исправљања утврђене неправилности поступила по препоруци ДРИ, и од сада ће се приход од закупнине гараже у Вили Рас уместо рачуна 840-741532843-84 уплаћивати на рачун 840-742155843-80.</p> <p>-Туристичка организација Рашка је ради исправљања утврђене неправилности поступила по препоруци ДРИ, и сада се приход од продаје сувенира уместо рачуна 840-742151843-52 уплаћује на рачун 840-823151843-87.</p> <p>- ЈУ „Спортски центар,,</p> <p>Обзиром да смо последњи приход по основу издавања спортских хала остварили 14.06.2022. године нисмо имали прилике да на исправном конту евидентирамо приходе по овом основу.Убудуће се обавезујемо да на субаналитичком конту 742155-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење индиректни корисници њиховог буџета, евидентирамо приходе по овом основу,</p> <p>Приходи од продаје карата за базен у Рашки након извештаја ДРИ књижени су на субаналитичком конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 1:</p> <p>Општинска управа:</p> <p>-Први ребаланс буџета општине Рашка за 2022.годину,</p> <p>-Предлог Другог ребаланса буџета општине Рашка за 2022.годину,</p> <p>-Закључни лист класе 700000-Текући приходи</p> <p>-Закључни лист класе 800000- Примања од продаје нефинансијске имовине,</p> <p>-Изводи за конто 741538- Допринос за уређивање грађевинског земљишта</p> <p>-Изводи за конто745151-Мешовити и неодређени приходи,</p> <p>-Картица за конто 742251-Општинске административне таксе.</p> <p>Туристичка организација:</p> <p>У периоду од достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину до сада нисмо имали приход од закупнине гараже у Вили „Рас“. ТО Рашка ће убудуће приход од закупнине гараже у Вили „Рас“ уплаћивати 840-742155843-80. Докази ће бити накандно достављени.</p> <p>-Извод бр. 123, од 19.07.2022.године за уплатни рачун 840-823151843-87</p> <p>-Извод бр.129, од 27.07.2022.године за уплатни рачун 840-823151843-87</p> <p>ЈУ „Спортски центар,,</p> <p>- картица конта 742151, место трошка 001-Спортска хала Рашка, на којој се види да је последњи приход евидентиран 14.06.2022. године.</p> <p>- Картица конта 742351</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи и издаци буџета општине Рашка више су исказани у износу од 4.759 хиљада динара, јер су евидентирани расходи за специјализоване услуге у износу од 739 хиљада динара и издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.020 хиљада динара за пренос средстава на подрачун за Пројекат „Градимо и радимо за инклузивну Рашку“ (2.2.1.3.10. и 2.2.1.4.1.).
2.	Опис мере исправљања	Општинска Управа Приликом састављања финансијских извештаја за 2022.годину придржаваћемо се препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину и расходи и издаци правилно се евидентирају и извршавају према одговарајућим економским класификацијама. На крају 2022.године, 31.12. неутрошена средства са подрачуна из извора 01-Приходи из буџета, биће враћена на жиро рачун Извршења буџета и спровешће се одговарајућа књижења у складу са чланом 5 став 1 и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 2: -Закључни лист класе 400000-Текући расходи на дан 12.09.2022. -Налог за књижење под 31.12.2022.године-накнадно ћемо доставити -Картица конта 424000 – Специјализоване услуге и -Картица конта 511100-Куповина зграда и објеката накнадно ћемо их доставити.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација расхода и издатака - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 141.088 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 141.088 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.3, 2.2.1.3.7, 2.2.1.3.8, 2.2.1.3.9, 2.2.1.3.10, 2.2.1.3.11, 2.2.1.3.12, 2.2.1.3.15, 2.2.1.3.20, 2.2.1.3.22, 2.2.1.4.1, 2.2.1.4.3).
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: Приликом састављања финансијских извештаја за 2022.годину придржавамо се препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину и расходи и издаци правилно евидентирају и извршавају према одговарајућим економским класификацијама и у надлежности корисника буџетских средстава код кога је и спроведена јавна набавка. -Расход за закуп пословног простора који није стални трошак евидентира се на групи конта 423911 - Остале опште услуге, -Расход за превоз радника на реализацији Рашка-Драганиће у фабрици LUSS-TEXTILE доо евидентиран је на конту 423911-Остале опште услуге, -Расход за превоз деце на Копаоник нисмо имали, уколико га будемо имали евидентираћемо га на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, -Накнаде члановима комисија који су запослени код директних корисника у наредном периоду евидентираће се на економској

		<p>класификацији 416132-Накнаде члановима комисија , После усвајања Предлога другог ребаланса буџета општине Рашка за 2022.годину извршићемо прекњижавање са 423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија на 416132-Накнаде члановима комисија.</p> <p>-Расход за субвенције приватним предузећима за суфинансирање пројеката у области јавног информисања биће евидентирани се на групи конта 454000-Субвенције приватним предузећима , након усвајања Предлога Другог ребанса за 2022. годину,</p> <p>-Расход за трансфере Историјском архиву Краљево када се склопи Уговор за 2022.годину, евидентираће се на конту 463111-Текући трансфери осталим нивоима власти , како је и планирано Првим ребалансом,</p> <p>-Расход за услуге социјалне заштите по пројектима Помоћ у кући, Лични пратилац детета и Саветодавне услуге евидентирају се на на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета,</p> <p>-Расход за путарину –допуна тага евидентиран је на групи конта 422000-Трошкови путовања ,</p> <p>-Расход за набавку клупа, када настане, евидентираће се на конту 513000-Остале некретнине и опрема</p> <p>-Расход за групу 462000-Текуће дотације међународним организацијама није предвиђен Одлуком о буџету за 2022.годину,</p> <p>-Расход за судске трошкове евидентира се на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, 444000-Пратећи трошкови задуживања</p> <p>-Расход за накнаду штете нанете од стране државних органа евидентира се на групи конта 485000-Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа,</p> <p>-Картица 423911-остале опште услуге</p> <p>-Суфинансирање по пројекту „ Партнерство за локални развој,, евидентираће се на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти.</p> <p>Туристичка организација</p> <p>-Туристичка организација Рашка је ради исправљања утврђене неправилности поступила по препоруци ДРИ, и Првим ребалансом буџета општине Рашка за 2022.годину је планирана средства са конта 413000-накнаде у природи за новогодишње поклоне за децу запослених у износу од 100.000,00 преуследила на конто 416000-награде запосленима и остали посебни расходи.</p> <p>-Туристичка организација Рашка поступила је по препоруци ДРИ, и Првим ребалансом буџета општине Рашка за 2022.годину је планирана средства са конта 421000-стални трошкови за закуп опреме за разглас у износу од 700.000,00 динара преуследила на конто 423000-услуге по уговору.</p> <p>-Туристичка организација Рашка је поступила по препоруци ДРИ и накнаду трошкова за запослене исплаћује на групи конта 415000-Накнаде трошкова за запослене, а месечне карте исплаћује на групи конта 413000-Накнаде у природи.</p> <p>-Туристичка организација Рашка је ради исправљања утврђене неправилности поступила по препоруци ДРИ, и Првим ребалансом буџета општине Рашка за 2022.годину је планирана средства са конта 425000-текуће поправке и одржавање, средства у износу од 720.000,00 преуследила на конто 426000-материјал. ТО Рашка ће убудуће материјал који се односи на одржавање објеката плаћати са групе конта 426000-материјал.</p> <p>-Туристичка организација Рашка је ради исправљања утврђене неправилности поступила по препоруци ДРИ, и другим ребалансом буџета за 2022.годину планирана средства са групе</p>
--	--	--

		<p>конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова средства у износу од 120.000,00 ће преусмерити на групу конта 485000-накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.</p> <p>-Туристичка организација Рашка је ради исправљања утврђене неправилности поступила по препоруци ДРИ, и Првим ребалансом буџета општине Рашка за 2022.годину је планирана средства са конта 511000-зграде и грађевински објекти преусмерила на конто 425000-текуће поправке и одржавање. ТО Рашка ће убудуће радове који се односе на одржавање објеката плаћати са групе конта 425000-текуће поправке и одржавање.</p> <p>-ЈУ „Спортски центар,,</p> <p>-Планирана средства за поклоне за децу запослених која се исплаћују у новцу за Нову годину су приликом Ребаланса 1 за 2022. годину повећана на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи,</p> <p>-Неправилно је на групи конта 422000 – Трошкови путовања евидентиран превоз за запослене на посао и са посла за једног запосленог у износу од 34 хиљаде динара, уместо на групи конта 415000</p> <p>- Превоз запослених смо плаћали и књижили са синтетичког конта 415100. Тражили смо и сагласност УО Рашка-Службе буџета за промену аналитичког плана како бисмо повећали износ средстава на синтетичком конту 415100.</p> <p>-Са конта 424900 - Остале специјализоване услуге, нисмо имали плаћања након објављивања извештаја ДРИ. Следећим ребалансом планирамо да средства намењена за плаћање услуга из области спорта преусмеримо на синтетички конти 424200– Услуге образовања, културе и спорта, одакле ћемо и вршити плаћања наведених услуга.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 3:</p> <p>Општинска управа</p> <p>-Одлука о Првом ребалансу и</p> <p>-Предлог Другог ребаланса за 2022. годину,</p> <p>-Картица конта 423911-Остале опште услуге,</p> <p>-Картица конта 472311-Накнаде из буџета за децу и породицу,</p> <p>-Картица конта 422199-Остали трошкови за пословна путовања у земљи</p> <p>Налог за књижење број 141 од 24.05.2022.године,</p> <p>-Решење Општинског већа за коришћење текуће буџетске резерве за увећање позиције 59 за набавку клупа,</p> <p>-Налог за књижење број 141 од 24.05.2022.године</p> <p>-Картица конта 485119-Остале накнаде штете,</p> <p>-Решење о употреби текуће буџетске резерве за обезбеђење недостајућих средстава по пројекту „ Партнерство за локални развој,,</p> <p>Туристичка организација:</p> <p>-Друга измена финансијског плана усклађена са првим ребалансом буџета општине Рашка за 2022.годину.</p> <p>-Образложење друге измене финансијског плана усклађене са првим ребалансом буџета за 2022.годину.</p> <p>-Друга измена финансијског плана усклађена са првим ребалансом буџета општине Рашка за 2022.годину.</p> <p>-Образложење друге измене финансијског плана усклађене са првим ребалансом буџета за 2022.годину.</p> <p>-Налог 279 од 12.08.2022.године,</p> <p>-Извод бр.117,</p> <p>-Уговор о закупу опреме за разглас 34/624/22 од 27.07.2022.године</p>

	<p>-обрачун, -Налог 201, од 10.06.2022.године -Извод бр.86, -Списак-путни трошкови за месец мај 2022.године -Аналитичка картица, -Налог бр.277, од 11.08.2022.године -Извод бр.116, -Рачун Кавим доо Рашка бр.22-300-000129, -Друга измена финансијског плана усклађена са првим ребалансом буџета општине Рашка за 2022.годину. -Образложење друге измене финансијског плана усклађене са првим ребалансом буџета за 2022.годину. -Докази ће бити накнадно достављени -Друга измена финансијског плана усклађена са првим ребалансом буџета општине Рашка за 2022.годину. -Образложење друге измене финансијског плана усклађене са првим ребалансом буџета за 2022.годину.</p> <p>ЈУ „Спортски центар,, -Финансијски план за 2022. годину и -Финансијски план након Ребаланса 1 буџета за 2022. годину --Извод из Управе трезора - књижење у ЈУ СЦ Рашка, -Допис УО Рашка- служби буџета за промену аналитичког плана, како бисмо повећали износ средстава на синтетичком конту 415100. - Картице конта 424911-Остале специјализоване услуге , на којима се види да смо последње евидентирање на овом синтетичком конту имали пре извештаја ДРИ.</p>
--	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 3.947 хиљада динара и то: код Председника Општине за превоз деце на манифестацију у износу од 300 хиљада динара и репрезентацију у износу од 618 хиљада динара уместо код Општинске управе; код Општинске управе за пакетиће за децу запослених код Председника општине у износу од 20 хиљада динара и за солидарну помоћ за запослене код Председника општине у износу од 88 хиљада динара уместо код Председника општине; код Општинске управе за пакетиће за децу запослених код Скупштине општине у износу од 10 хиљада динара и за солидарну помоћ за запослене код Скупштине општине у износу од 88 хиљада динара уместо код Скупштине општине; код Општинске управе за солидарну помоћ за Општинског правобраниоца у износу од 44 хиљаде динара уместо код Општинског правобранилаштва; код ЦКОИ „Градац“ за реконструкцију зграде биоскопа у износу од 2.509 хиљада динара уместо код Општинске управе и код ПУ „Весело детињство“ за капитално одржавање зграде и пројекат котларнице у износу од 270 хиљада динара уместо код Општинске управе (2.2.1.3.3, 2.2.1.3.4, 2.2.1.3.8, 2.2.1.3.9 2.2.1.3.11. и 2.2.1.4.1.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа У 2022.години расходи и издаци су планирани и извршавају се у складу са Организационом структуром код буџетског корисника код кога је расход планиран и код кога ће се извршити. -Превоз деце на манифестације планиран је код Општинске</p>

		<p>управе, -Трошкови репрезентације планирани су код Општинске управе, -Пакетићи за децу су планирани код свих директних корисника средстава буџета, који имају обавезу исплате поклона деци за Нову годину и код којих ће бити и исплаћени, -Солидарна помоћ није планирана код корисника буџетских средстава у Предлогу Другог ребаланса за 2022.годину, -Уколико буде реконструкције објеката који су на коришћењу код индиректних корисника издаци ће се евидентирати код Општинске управе, -Извршено је укњижавање свих улагања из ПУ „Весело детињство“ која се односе на класу 000000-Нефинансијска имовина и класи 300000-Капитал у пословне књиге Општинске управе.</p> <p>ЦКОИ „Градац“ Издак за санацију просторија евидентираће на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти код Општинске управе с обзиром да се објекти не воде у нашим пословним књигама не планирамо ни капитално оджавање истих.</p> <p>ПУ „Весело детињство“ -Извршено је укњижавање на класи 000000-Нефинансијска имовина и класи 300000-Капитал по Одлуци Управног одбора и прослеђено Општинском већу на усвајање и доношење Решења о укњижавању у пословне књиге Општинске управе.</p> <p>ЈУ, Спортски центар,, Управни одбор ЈУ СЦ Рашка је на седници одржаној 30.11.2020. године усвојио Анекс правилника о раду ЈУ СЦ Рашка којим је регулисана исплата солидарне помоћи. Приликом достављања документације ДРИ дошло је до пропуста те Анекс и Одлука нису достављени. - Последњи одржани УО након извештаја ДРИ смо исправили и обавезу за накнаде прекњижили на 237000, што ћемо и убудуће чинити.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 4:</p> <p>Општинска управа -Први ребаланс буџета општине Рашка за 2022. годину, -Предлог Другог ребаланса за 2022.годину. -Закључни лист за Раздео 2-Председник општине на дан 12.09.2022. -Закључни лист за Раздео 4-Општинска управа на дан 12.09.2022.године, -Налог за књижење 155ukn од 07.06.2022. године, -Картица конта 011131-Објекти за потребе образовања -Картица конта011139-Исправка вредности пословногпростора и других објеката.</p> <p>ЦКОИ „ Градац“ Финансијски план 2022. и Први ребаланс Буџета и образложење истих.</p> <p>ПУ „Весело детињство“ -Налог за књижење -Картица конта</p> <p>ЈУ, Спортски центар,, - Одлука УО којом је усвојен први анекс правилника о раду код послодавца ЈУ Спортски центар Рашка бр.292-1/2020 од</p>

	30.11.2020.године
--	-------------------

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (1) више је исказана у износу од 73.622 хиљаде динара код Општинске управе због евидентирања расхода на контима издатака;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 69.951 хиљаде динара, код Општинске управе и то: у износу од 29.956 хиљада динара због примене погрешних стопа приликом обрачуна амортизације; у износу од 35.069 хиљада динара за неевидентирани водоводну и фекалну мрежу и кишну канализацију; у износу од 2.417 хиљада динара за неевидентирани зелену и сточну пијацу, а које су евидентирани у пословним књигама ЈКП „Рашка“; у износу од 2.509 хиљада динара код ЦКОИ „Градац“ због евидентирања издатака на контима расхода и за 12 јединица пословног простора чију вредност нисмо могли у поступку ревизије да утврдимо.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа:</p> <p>(1)-У 2022.години придржавамо се препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину, и издаци се правилно евидентирају и извршавају према одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>(2)-У 2022. години придржаваћемо се препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину и применићемо исправне стопе приликом обрачуна амортизације грађевинских објеката.</p> <p>-У 2022. години Општинска управа је покренула поступак укњижења водоводне, фекалне и кишне канализације, као и укњижење зелене и сточне пијаце. Од ЈКП „Рашка,, смо добили Одлуку Надзорног одбора за искњижење вредности за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - водоводну инфраструктуру, -канализациону инфраструктуру и -пијацу. <p>На следећој седници Општинског већа донеће се Одлуку о укњижење у пословне књиге Општинске управе.</p> <p>-Издаци за санацију просторија које су на коришћењу код индиректних корисника евидентираће се на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти у Општинској управи,</p> <p>-У току је поступак да се евидентира 12 јединица пословног простора и затим да ЈЛПА изрши процену истих, како бисмо их у пословне књиге укњижили.</p> <p>ЦКОИ „Градац,,</p> <p>У 2022. години обавезе за текуће одржавање на групи конта 425000 – Текуће поправке евидентирани су исправно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетску систем.</p> <p>ЈУ,,Спортски центар,,</p>

		На седницама УО одржаним 28.02.2022.године и 04.03.2022.године донета је одлука о искњижењу челичне конструкције на градском базену, бунара и дрвене кућице на Копаонику.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 5 Општинска управа -Предлог Другог ребаланса буџета општине Рашка, за 2022.годину, -Правилник о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са Прегледом исправних стопа амортизације, -Први ребаланс буџета општине Рашка за 2022.годину, -Допис –покретање поступка укњижења водовдне, фекалне и кишне канализације, као и укњижење зелене и сточне пијаце, -Одлуку Надзорног одбора о искњижењу вредности грађевинских објеката водовдне, фекалне и кишне канализације, као и зелене и сточне пијаце, -Допис Агенцији за реституцију</p> <p>ЦКОИ „Градац,, Картице конта и рачуни.</p> <p>ЈУ „Спортски центар,, - записници са седница УО - Одлуке о искњижењу за све наведене објекте</p>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (2.2.3.2.):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 241 хиљаде динара због примене погрешних стопа амортизације: код ЦКОИ „Градац“ у износу од четири хиљаде динара, код ЈУ „Спортски центар“ у износу од 206 хиљада динара и код Месних заједница у износу од 31 хиљаде динара;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 5.111 хиљада динара, због примене погрешних стопа амортизације код Општинске управе у износу од 2.084 хиљаде динара и код ПУ „Весело детињство“ у износу од 854 хиљаде динара и због евидентирања издатака на контима расхода код ПУ „Весело детињство“ у износу од 48 хиљада динара и код Општинске управе у износу од 2.125 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-У 2022. години Општинска управа ће се придржавати препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину, и применити исправне стопа приликом обрачуна амортизације машина и опреме.Уколико буде набавке украса за Нову годину евидентираће се на групи конта 512000-Машине и опрема.</p> <p>-ЦКОИ „Градац,, је извршио обрачун амортизације пре превођења и почетно стање у Књизи основних средстава по прописним стопама и у пословним књигама за 2022. годину извршена исправка почетног стања и тиме отклоњена неправилност. Донет је нови Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (бр. 580, 07.07.2022.)</p> <p>-Месне заједнице ће се придржавати препоруке ДРИ и водити рачуна о примени исправних стопа приликом обрачуна амортизације машина и опреме.</p>

		<p>-У 2022.години Општинска управа ће се придржавати препоруке ДРИ Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину, и расходи се правилно евидентирају и извршавају према одговарајућим економским класификацијама.</p> <p>-ПУ „Весело Детињство,, је извршило сређивање по контима и примениће исправан обрачун амортизације.</p> <p>-ЈУ „Спортски центар,, У пословним књигама смо исправили погрешне стопе амортизације, грешке у комадним износима, као и грешке које су се јављале у виду приказане обрачунате амортизације из претходног периода за новонабављена основна средства.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 6: Општинска управа - Правилник о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са Прегледом исправних стопа амортизације, - Спецификација стопа амортизације - Први ребаланс буџета општине Рашка за 2022.годину, - Предлог Другог ребаланса буџета општине Рашка за 2022.годину. ЦКОИ „Градац,, - Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (бр. 580, 07.07.2022.), обрачун амортизације, налог за књижење број 60, закључни листови 2021. и 2022. година. -Месне заједнице - Преглед исправних стопа амортизације - ПУ „Весело Детињство,, - Налог књижења прек1 и појашњење и - Кумулативни преглед по контима. - Закључни лист. ЈУ „Спортски центар,, - Закључни лист класе 000000-Нефинансијска имовина - Спецификација стопа амортизације</p>

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 423 хиљаде динара и то: код Општинске управе у износу од 111 хиљада динара због примене погрешних стопа амортизације и у износу од 312 хиљада динара због евидентирања издатака на контима расхода (2.2.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	-У 2022. години Општинска управа се придржава препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину, и водити рачуна о примени исправних стопа приликом обрачуна амортизације осталих некретнина и опреме, и евидентира расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Предлогом Другог ребаланса општине Рашка набавка клупа од метала и бетона предвиђено је евидентирање на групи конта 513000-Остале некретнине и опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 7: Општинска управа -Правилник о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са Прегледом исправних стопа амортизације,</p>

		-Предлог Другог ребаланса буџета општине Рашка
--	--	--

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: (1) више је исказана у износу од 84.506 хиљада динара, јер Општинска управа није пренела на употребу део зграда и грађевинских објеката у припреми; (2) неправилно је евидентирана код ЦКОИ „Градац“, јер пројектна документација за изградњу библиотеке је евидентирана на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 602 хиљаде динара (2.2.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години Општинска управа се придржава препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину и води рачуна о преносу у употребу зграда и грађевинских објеката у припреми. -Извршено је активирање зграда и објеката, -ЦКОИ „Градац“, је извршио прекњижавање са конта 015100-Нефинансијска имовина у припреми на конто 016100-нематеријална имовина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8 Општинска управа -Картица 015112- Пословне зграде и други објекти у припреми, -Картица 011125-Остале пословне зграде, -Картица 015113-Саобраћајни објекти у припреми, -Картица 015114-Водоводна инфраструктура у припреми, -Картица 011152-Канализација -Картица 015115-Други објекти у припреми, -Картица 011193-Спортски и рекреациони објекти, -Картица 011192-Комуникациони и електрични водови, -Картица 011145-Остали саобраћајни објекти, -Картица 015122-Административна опрема у припреми, -Картица 011222-Рачунарска опрема, -Картица 011292-Моторна опрема -Картица 015129-ОПрема за производњу, моторна, непокретна инемоторна опрема, -Картица 011224-Електронска и фотографска опрема, -Картица 016171-Остала нематеријална имовина, -Картица 016181-Нематеријална имовина у припреми, -Решење о стављању у употребу основних средстава, - Предлог за активирање основних средстава која се налазе у припреми, -Налог за активирање нефинансијске имовине у припреми број акт234 од 25.08.2022. ЦКОИ, Градац, -Налог за књижење број 91 и закључни лист.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине сталним средствима у пасиви (2.2.3.2.): (1) више је исказана у износу од 285 хиљада динара код Општинске управе због евидентирања расхода на контима издатака и (2) мање је исказана у износу од 2.154 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 151 хиљаде динара због
----	--	---

		примене погрешних стопа амортизације софтвера и у износу од 2.003 хиљаде динара због евидентирања издатака на контима расхода.
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: -У 2022.години придржавамо се препоруке ДРИ и издаци се правилно евидентирају и извршавају према одговарајућим економским класификацијама. -У 2022. години Општинска управа се придржава препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину и водити рачуна о примени исправних стопа приликом обрачуна амортизације осталих некретнина и опреме -У 2022.години уколико буде спроведена набавка за одржавање мобилне апликације за информисање , евидентираће се на групи конта 423000-Услуге по уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 9 -Први ребаланс буџета буџета општине Рашка за 2022.годину. -Правилник о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са Прегледом исправних стопа амортизације, -Спецификација стопа амортизације.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност залиха производње у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је исказана у износу од 350 хиљада динара, јер је ПУ „Весело детињство“ исказала залихе материјала на конту 021200 – Залихе производње, уместо на конту 022100 – Залихе потрошног материјала (2.2.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Весело детињство“ Грешка је исправљена .Књижено је на конту 022238-Залихе материјала за домаћинство.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 10 -Закључни лист 2021.године где се види да је књижено на овом конту ,у завршном је била грешка у уносу података у обрасце. -Картица конта.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви (2.2.3.2.): (1) више је исказана у износу од 525 хиљада динара и то: код ЦКОИ „Градац“ због исказивања потраживања од запослених на име утрошка мобилних телефона изнад прописаног лимита у износу од 20 хиљада динара и код Туристичке организације за дати аванс за гориво у износу од 505 хиљада динара; (2) мање је исказана у износу од 48.249 хиљада динара и то код Општинске управе: за префактурисане услуге електричне енергије и комуналне услуге за новембар и децембар 2021. године и за закупнину за децембар 2021. године у износу од 2.059 хиљада динара, за пренета средства Министарству државне управе и локалне самоуправе, као учешће општине у пројекту „Партнерство за локални развој“ за реконструкцију и изградњу јавне расвете у износу од 36.920 хиљада динара и у износу од 9.270 хиљада динара за куповину 78.617 евра и пренос истих на девизни рачун Министарства финансија,
----	--	---

		Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, као национално кофинансирање, за изградњу водоводне и канализационе мреже и постројења за пречишћавање воде за општину Рашка.
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа У 2022. години Општинска управа је поступила по препорукама ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021. годину и укалкулисати потраживања: - за закупнину за префактурисане услуге електричне енергије и комуналних услуга под 31.12.2022. године. - Укалкулисати потраживање за пренета средства у 2021. години Министарству државне управе и локалне самоуправе, као учешће општине у пројекту „Партнерство за локални развој” за реконструкцију и изградњу јавне расвете. У 2021. години Постојење за пречишћавање воде са водоводном и канализационом мрежом је активирано и стављено у употребу.</p> <p>Туристичка организација -Туристичка организација Рашка је ради исправљања утврђене неправилности поступила по препоруци ДРИ, и искњижена су потраживања за дати аванс за гориво.</p> <p>ЦКОИ „Градац“ Потраживања од запослених на име утрошка мобилних телефона изнад прописаног лимита неће бити исказана у финансијском извештају за 2022. годину. Потраживања од запослених на име утрошка мобилних телефона ће се евидентирати првим налогом у наредној години.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 11 Општинска управа -Картица конта 122100-потраживања по основу продаје и друга потраживања за пројекат „Партнерство за локални развој” за реконструкцију и изградњу јавне расвете.</p> <p>Туристичка организација -Налог 215, 21.06.2022. године -Картица 291919 -Картица 122145</p>

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана у износу од 505 хиљада динара код ПУ „Весело детињство“ за набавку горива, због неправилног књижења (2.2.3.2.).
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Весело детињство“ Исправљено је сторнирањем више приказаних аванса. У налогу ВПЛСТ 23.03.2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 12 -Картица конта аванса.

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (2.2.3.3.): (1) мање је исказана у износу од 16.768 хиљада динара и то: у износу од 15.153 хиљаде динара код Општинске управе за трошкове чишћења, одржавања путева, зеленила, расвете и
----	--	--

		<p>комуналне трошкове за децембар 2021. године и у износу од 1.615 хиљада динара код ЈУ „Спортски центар“ по основу сталних трошкова, трошкова материјала и услуга по уговору за децембар 2021. године;</p> <p>(2) неправилно је исказана у износу од 847 хиљада динара и то: код Скупштине општине, јер су обавезе за накнаде одборницима за месец децембар 2021. године у износу од 844 хиљаде динара исказане на групи конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака, уместо на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору и код месних заједница, јер су обавезе за порез исказане на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима у износу од три хиљаде динара, уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа -У 2022.години Општинска управа ће укалкулисати све обавезе по рачунима под 31.12.2022.године и исте исказати и у пасиви и активна временска разграничења у активи.</p> <p>Скупштине општине -У 2022.години обавезе за накнаде одборницима по препоруци ДРИ књиже се на групи конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору</p> <p>У Билансу стања ћемо убудуће обавезе према добављачима за месец децембар исказивати према члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Код месних заједница износ од три хиљаде грешком техничке природе је у консолидацији података за 2021.годину уписан на конту 252111-Добављачи у земљи , уместо на конту 245219-Обавезе по основу других пореза.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 13 -Кртица конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, -Кртица конта 245219- Обавезе по основу других пореза за Месну заједницу Супње.</p>

...

15)	<p>- Скупштина општине није извршила попис обавеза: за плату за месец децембар 2021. године у износу од 288 хиљада динара, за накнаде одборницима за месец децембар 2021. године у износу од 570 хиљада динара, за службена путовања у износу од 12 хиљада динара и остале обавезе у износу од 21 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Председник општине није извршио попис обавеза према добављачима у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>ваучери из 2020.године 71.041,62, приход од посредовања у домаћој радиности из 2019.године 209.669,11 што укупно износи 291.324,23 Налог 265, од 01.08.2022.године Картица 321311</p> <p>-У 2022.години Скупштина општине ће извршити попис неизмирених обавеза за: - плате, -накнаде одборницима -трошкове службених путовања и – осталих обавеза из пословања.</p>	<p>Председница Скупштине општине</p> <p>Председник општине</p>	<p>31.12.2022.</p> <p>31.12.2022.</p>
-----	---	---	--	---------------------------------------

<p>- Општинско веће није извршило попис обавеза у износу од 2/4 хиљаде динара за накнаду већника за месец децембар 2021. године и у износу од четири хиљаде динара остале обавезе, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Општинска управа није извршила попис опреме у апартманима у вили Рашка, чију вредност у поступку ревизије није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- ПУ „Весело детињство“ није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису полисане обавезе и то: за плату за месец децембар 2021. године у износу од 10.550 хиљада динара, превоз запослених за месец</p>	<p>У 2022. години Општинско веће ће извршити попис обавеза за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неоплаћене накнаде члановима Општинског већа и - свеостале неизмирене обавезе <p>У 2022. години Општинска управа ће извршити попис опреме у у свим апартманима у вили Рашка.</p> <p>ПУ „Весело детињство“ је усвојила Правилник о поступку спровођењаписа имовине и обавеза ПУ“Весело детињство“Рашка који је усвојен 01.06.2022. године, који је ступио на снагу дана 08.06.2022. године, Дел.бр 914.</p>	<p>Председник општине</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Директор,</p>	<p>31.12.2022.</p> <p>31.12.2022.</p> <p>Препорука спроведена</p>
--	--	---	---

<p>децембар 2021. године у износу од 232 хиљаде динара и породилјско боловање и боловање преко 30 дана за месец јул, септембар, октобар, новембар и децембар 2021. године у износу од 362 хиљаде динара и за отпремнину у износу од 344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о Буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем стањем.</p> <p>- ЦКОИ „Градац“ је део пасивних временских разграничења пописа као обавезу према буџету, у износу од 21 хиљаде динара, што није у складу чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем стањем.</p> <p>- Туристичка организација није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане обавезе према буџету за боравишну таксу у износу од 12</p>	<p>ЦКОИ „Градац“, - Приликом спровођења пописа за 2022. годину пасивна временска разграничења биће неправно пописана и биће садржана у Извештају о попису за 2022. годину.</p>	<p>Директор, Шеф рачуноводства, Председник пописне комисије</p>	<p>20.01.2023.</p>
<p>децембар 2021. године у износу од 232 хиљаде динара и породилјско боловање и боловање преко 30 дана за месец јул, септембар, октобар, новембар и децембар 2021. године у износу од 362 хиљаде динара и за отпремнину у износу од 344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о Буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем стањем.</p> <p>- ЦКОИ „Градац“ је део пасивних временских разграничења пописа као обавезу према буџету, у износу од 21 хиљаде динара, што није у складу чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем стањем.</p> <p>- Туристичка организација није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане обавезе према буџету за боравишну таксу у износу од 12</p>	<p>Туристичка организација ће у 2022. години поступити по препоруци ДРИ, и пописаће све обавезе према буџету које буду уплаћене на рачун ТО Рашка 31.12.2022. године, као и</p>	<p>Шеф рачуноводства Председник пописне комисије</p>	<p>20.01.2023.</p>

<p>хилјада динара, обавезу према буџету за смештај и продају карата у Јошаничкој Бањи у износу од 51 хилјаде динара и за ПДВ у износу од 139 хилјада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- ЈУ „Споргски центар“ није извршио попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописана средства из претходног периода у износу од 3.868 хилјада динара, већ само новонабањена средства у износу од 1.219 хилјада динара, зараду за месец децембар 2021. године у износу од 1.180 хилјада динара и превоз запослених у износу од 11 хилјада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Месне заједнице нису пописале</p>	<p>обавезе за боравишну таксу и пдв</p>	<p>ЈУ „Споргски центар“ Убудуће ће поред новонабањених бити пописана и средства из претходног периода, зараде за месец децембар, као и превоз запослених за тај месец како је предвиђено са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Председник пописне комисије</p> <p>31.12.2022.</p>
		<p>Месне заједнице ће пописати зграде</p>	<p>-Председници Месних заједница</p> <p>31.12.2022.</p>

16)	<p>зграде и грађевинске објекте у износу од 582 хиљаде динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од 93 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од десет хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 47 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем стањем.</p> <p>Општина Рашка није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2.1.1):</p> <p>(1) Контролно окружење - Органи Општине нису донели: Стратегију развоја Општине Рашка, Програм развоја туризма, Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на</p>	<p>и грађевинске објекте, нематеријалну имовину, обавезе према добављачима и све друге обавезе пописом за 2022. годину.</p> <p>У процедури је израда Стратегију развоја општине Рашка, Програм развоја туризма, стратегија и годишњи план безбедности саобраћаја</p>	Начелник Општинске управе	31.12.2022.
-----	---	--	---------------------------	-------------

<p>путевима на подручју општине, Програм управљања природним ресурсима и добрима.</p> <p>- План инспекцијског надзора Службе за инспекцијске послове за 2023. годину биће усвојен уз прибављено Мишљење Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.</p>	<p>на путевима на подручју општине, Програм управљања природним ресурсима и добрима.</p> <p>План инспекцијског надзора Службе за инспекцијске послове за 2023. годину биће усвојен уз прибављено Мишљење Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.</p>	<p>Грађевински инспектор</p>	<p>31.12.2022.</p> <p>Препорука спроведена</p>
<p>- ПУ „Весело детињство“, донела је и усвојила Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ПУ „Весело детињство“ Рашка који је усвојен 01.06.2022. године, дел.бр. 91/4, који је ступио на снагу дана 08.06.2022. године.</p> <p>- Туристичка организација је поступила по препоруци ДРИ, и донет је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 11-730/22 од 16.08.2022. године</p> <p>- Донет је нови Правилник о спровођењу пописа имовине и обавеза (бр. 579, 07. 07. 2022.) за ЦКОИ „Градац“ који ће се у потпуности применити приликом припреме и спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину.</p>	<p>- ПУ „Весело детињство“, донела је и усвојила Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ПУ „Весело детињство“ Рашка који је усвојен 01.06.2022. године, дел.бр. 91/4, који је ступио на снагу дана 08.06.2022. године.</p> <p>- Туристичка организација је поступила по препоруци ДРИ, и донет је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 11-730/22 од 16.08.2022. године</p> <p>- Донет је нови Правилник о спровођењу пописа имовине и обавеза (бр. 579, 07. 07. 2022.) за ЦКОИ „Градац“ који ће се у потпуности применити приликом припреме и спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину.</p>	<p>Директор</p> <p>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</p> <p>- Директор ЦКОИ „Градац“,</p>	<p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p>
<p>Месне заједнице нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза</p>	<p>Месне заједнице су поступиле по препоруци ДРИ и донеле Правилнике о спровођењу пописа имовине и обавеза</p>	<p>Председници Месних заједница</p>	<p>Препорука спроведена</p>

<p>-Општинска управа, ПУ „Весело детињство“, Туристичка организација, ЈУ „Спортски центар“ и ЦКОИ „Градац“ нису интерним актом уредили опис ситног инвентара.</p>	<p>-Општинска управа је уредила начин описа ситног инвентара новим Правилником о буџетском рачуноводству рачуноводственим политикама и Правилником о опису ситног инвентара. -ЦКОИ „Градац“ је донео нови Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала (бр. 581, 07. 07. 2022.) који ће се применити приликом припреме и спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину. -Туристичка организација је усвојила Правилник о начину разрешавања и евиденцији и основних средстава и ситног инвентара у ТО Рашка бр.11-73/22 од 16.08.2022.године -„Спортски центар“ у току је израда предлога Правилника о начину разрешавања и евиденцији основних средстава и ситног инвентара у ЈУ Спортски центар Рашка -ПУ „Весело Детињство“, је донела Правилник о опису ситног инвентара.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p> <p>Директор ЦКОИ „Градац“,</p> <p>Руководилац финансијско- рачуноводствених послова</p> <p>Директор ЈУ „ Спортски центар“,</p> <p>Директор</p> <p>Шеф службе ЛПА</p>	<p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p> <p>До 30.09.2022.</p> <p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p>
<p>(2) Контролне активности</p> <p>-Општинска управа током 2021. године није вршила активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру.</p>	<p>У 2022.години Општинска управа – ЛПА је издала Решења и вршила наплату прихода по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору а није било наплате локалних комуналних такси за држање средстава за игру. Контролу прихода по основу комуналних такси за држање</p>	<p>Препорука спроведена</p>	

	<p>- Није вршена контрола обрачуна плата код директних и индиректних корисника, тако да је у јануару месецу дошло до промене минулог рада у самом програму за обрачун плата, што је отклоњено у фебруару месецу код Председника општине, Скупштине општине, Општинске управе, ПУ „Весело детињство“ и ЈУ „Спорти центар“.</p> <p>- Запослени у Општинској управи који су обављали прековремени рад, нису се уписивали и исписивали за дане када су обављали прековремени рад, тако да не постоји доказ о обављеном прековременом раду, осим Извештаја комуналне инспекције за одређени месец где се само наводе дани да су били нерадни и да се контролисало поштовање covid – 19 мера.</p> <p>- Општинска управа обрачун боловања за запослене са минималном зарадом није вршила на исправан начин, већ у мањем износу од прописаног.</p>	<p>средстава за игру врши Управа за игре на срећу при Министарству финансија.</p> <p>-У 2022.Општинска управа врши контролу обрачуна плата код свих директних (Скупштине општине, Председника општине, и индиректних корисника.Контролише се маса средстава за плате по Захтевима директних и индиректних корисника и ако има одступања од идеалне дванаестине траже се образложења.</p> <p>ЈУ Спортски центар Рашка врши контролу обрачуна плата како се грешке не би поповиле</p> <p>-У 2022.години Општинска управа евидентирање прековременог рада за запослене вршено је у карнетима код руководиоца службе.</p> <p>У 2021.години дошло је до грешке приликом обрачуна боловања, због грешке у програму ЗУП-а.</p> <p>Преузимањем нове верзије ова грешка је откоњена.</p> <p>-У 2022.години Општинска управа је преузимала нове верзије Програма пре сваког обрачуна .</p>	<p>Начелник Општинске управе</p> <p>Благајник-обрачунашки радник Руководилац финансијско-рачуноводственог сектора</p> <p>Шефови Одсека у Општинској управи</p> <p>Начелник Општинске управе</p>	<p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p>
--	--	--	---	---

	<p>- ЦКОИ „Градац“ и ПУ „Весело детињство“ су обрачун накнаде плате за боловање због COVID (100%) запосленима вршили као да је запослени радио, уместо у висини 100% просечне плате у претходних дванаест месеци.</p>	<p>- ЦКОИ „Градац“, до грешке у обрачуну боловања дошло је због грешке у програму ЗУП-а. Ми смо параметре исправно подесили али програмски обрачун није добар. Приликом инсталирања нове верзије од стране администратора ЗУП-а, боловање је исправно обрачунато у 2022. години.</p>	<p>Шеф рачуноводства ЦКОИ „Градац“,</p>	<p>Препорука спроведена</p>
<p>- ПУ „Весело детињство“ и ЈУ „Спортски центар“ обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, државног, верског празника вршили као да је запослени радио, уместо као просек плате у претходних дванаест месеци.</p>	<p>-ПУ „Весело детињство“ обрачунава у висини од 100% узимањем просека зараде за запосленог у претходних 12 месеци пре наступања болести, од месеца јануара 2022.године.</p> <p>-ПУ „Весело Детињство“, обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада врши се обрачуном просека накнаде зарада у претходних дванаест месеци од месеца јануара 2022. године</p> <p>-„Спортски центар“ обрачун зарада за време одсуствовања са рада, за време годишњег одмора, плаћеног одсуства, државног и верског празника вршен је на бази просека претходних дванаест месеци.</p>	<p>Директор,</p>	<p>Препорука спроведена</p>	
<p>- Општинска управа, Туристичка организација, ПУ „Весело детињство“ део рачуноводствених исправа нису књижили у прописаном року.</p>		<p>Директор,</p>	<p>Препорука спроведена</p>	
		<p>Благајник-обрачунски радник и Руководилац финансијско-Шеф рачуноводства</p>	<p>Препорука спроведена</p>	

	<p>- Општинска управа за запосленог коме је исплаћена јубиларна награда по решењу број 401-534/21 од 10.3.2021. године приликом исплате јубиларне награде, порез је обрачунала на цео него износ, без умањења за неопорезиви износ.</p> <p>- Општинска управа је за радове на изградњи спортског терена са вештачком травом и пратећом опремом платила ПДВ извођачу радова, иако је Општина порески дужник као прималац грађевинских радова преко 500 хиљада динара.</p> <p>- Општинска управа, ПУ „Весело дегитиство“, ЦКОИ „Градац“, Туристичка</p>	<p>-У 2022. години у Општинској управи рачуноводствене исправе су евидентиране у прописаном року. Књижење се врши у року, истог или најкасније наредног дана.</p> <p>-Туристичка организација је поступила по препоруци ДРИ, и сада рачуноводствене исправе књижи у складу са чланом 16. тачка 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>„Весело дегитиство“</p> <p>Књижење се врши у року истог или најкасније наредног дана.</p> <p>У 2022. години у Општинској управи обрачун пореза на јубиларне награде врши се на износ преко неопорезивог дела .</p> <p>-У 2022. години Општинска управа плаћа ПДВ као порески дужник за грађевинске радове преко 500.000,00 динара.</p> <p>У 2022. години Општинска управа ће извршити усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и</p>	<p>Шеф Одсека за буџет, финансије и ЛПА</p> <p>Шеф рачуноводства</p> <p>Директор,</p> <p>Шеф Одсека за буџет, финансије и ЛПА</p> <p>Шеф Одсека за буџет, финансије и ЛПА</p> <p>Шеф Одсека за буџет, финансије и ЛПА</p>	<p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p> <p>Препорука спроведена</p> <p>01.12.2022.</p>
--	---	---	---	--

<p>организација и ЈУ „Спортски центар“ пре започињања пописа нису извршили усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.</p>	<p>помоћним књигама пре започињања пописа. -ПУ „Весело Детињство“, Усклађивање евиденција и стања главне књиге предвиђено је чланом 4 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ПУ“Весело Детињство., Рашка који је усвојен 01.06.2022.године, који је ступио на снагу дана 08.06.2022.године Дел.бр 914. Туристичка организација ће пре започињања пописа извршити усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.</p>	<p>Директор,</p>	<p>01.12.2022.</p>
<p>- Извештај о извршеном попису код Општинске управе, ПУ „Весело детињство“, ЦКОЈ „Градац“, Туристичке организације и ЈУ „Спортски центар“ не садржи стварно и књиговодствено стање имовине. -ПУ „Весело детињство“ акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије је донела 7.12.2021. године, иако је требало најкасније до 1. децембра текуће године.</p> <p>- Комисија за попис ПУ „Весело детињство“ донела је План рада комисије за попис 31.12.2021. године, иако је требало најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља овлашћеном</p>	<p>Извештај о извршеном попису за 2022.годину у Општинској управи обухватиће стварно и књиговодствено стање имовине Општинске управе. -Предвиђено је чланом 11 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ПУ“Весело детињство“Рашка који је усвојен 01.06.2022.године, који је ступио на снагу дана 08.06.2022.године. Дел.бр.914. -„Весело Детињство“, је доношење Плана рада комисије за попис предвидело чланом 8 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза</p>	<p>Председник Централне пописне комисије Директор</p> <p>-Председник и чланови Централне пописне комисије, -Председник и чланови Пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара -Директор,</p>	<p>15.02.2023. 01.12.2022. 10.12.2022.</p>

<p>лицу вршиоца пописа. - Управни одбор ЈУ „Спортски центар“ Рашка је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства ЈУ Спортски центар Рашка број 566-1/21 од 30.12.2021. године, у оквиру кога је дефинисан попис имовине и обавеза и усaglашавање потраживања и обавеза, па је попис имовине и обавеза спровела без одговарајућег правног акта.</p> <p>- Упутством директора ЈУ „Спортски центар“ пописној комисији, предвиђен је само попис нематеријалне имовине, некретнина, канцеларијског намештаја и опреме иако је чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и залихама) и финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем.</p> <p>- Комисије за попис у ЈУ</p>	<p>ЈУ „Спортски центар“ Рашка је предао Правилник о попису имовине и обавеза Управном одбору на усвајање.</p> <p>ЈУ „Спортски центар“ Убудуће ће у Упутству директора ЈУ Спортски центар Рашка бити садржан и попис нефинансијске имовине и попис финансијске имовине и обавеза</p>	<p>Директор ЈУ СЦ Рашка</p> <p>Директор ЈУ СЦ Рашка</p>	<p>30.09.2022.</p> <p>До 01.12.2022.</p>
--	---	---	--

<p>»Спортски центар« нису донеле план рада комисије за попис.</p>	<p>ЈУ »Спортски центар« Комисија за попис имовине и обавеза у 2022.години донеће План рада до 10.децембра 2022.</p>	<p>Председник пописне комисије</p>	<p>До 10.12.2022.</p>
<p>- Општина није доставила министарству надлежном за послове финансија примерке уговора о примљеним донацијама. - На подрачунима су остварили приходе Туристичка организација у износу од 30 хиљада динара и Предшколска установа у износу од 268 хиљада динара и исти нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода.</p>	<p>Општина је у 2022.години Министарству финансија доставила Обавештење и Уговор о примљеним донацијама. -Туристичка организација је поступила по препоруци ДРИ. ТО Рашка је у јануару 2022.године од осигурања гостију остварила приход од 963,65 динара, по рачунима 1р/22, 2р/22,4р/22,5р/22 и 9р/22. Компанији Дунав осигурање смо платили рачун 51-11177-2005622од 04.02.2022.године. Приход од осигурања више се не оставља на подрачуну ГО Рашка. ПУ »Весело Детињство«, Приходи који се уплаћују на подрачуне уплаћују се на уплатне рачуне јавних прихода.</p>	<p>Шеф одсека за буџет, финансије и ЛПА Руководилац финансијско-рачунодоводствених послова</p>	<p>Препорука спроведена Препорука спроведена</p>
<p>Уговори о закупу непокретности и грађевинског земљишта у општинској својини нису обнављани, па део пословног простора и грађевинског земљишта закупци користе без важећег уговора. - Поједини закупци не измирују редовно закупнину и трошкове</p>	<p>У 2022.години Општинска управа је обновила Уговоре о закупу непокретности у општинској својини, путем медија су позвани Закупци да потпишу Уговоре о закупу и у току је потписивање .</p>	<p>Директор Начелник Општинске управе</p>	<p>Препорука спроведена Спровођење Препоруке је у току</p>
<p>Уговори о закупу непокретности и грађевинског земљишта у општинској својини нису обнављани, па део пословног простора и грађевинског земљишта закупци користе без важећег уговора. - Поједини закупци не измирују редовно закупнину и трошкове</p>	<p>У 2022.години Општинска управа је обновила Уговоре о закупу непокретности у општинској својини, путем медија су позвани Закупци да потпишу Уговоре о закупу и у току је потписивање .</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>Спровођење Препоруке је у току</p>

<p>комуналних услуга и електричне енергије, а Општина није предузела мере ради њихове наплате.</p> <p>- Туристичка организација води у пословним књигама потраживања по основу закупа спортских објеката и апартамана на Копаонику и није предузела мере ради наплате истих.</p> <p>(3) Информација и комуникација</p>	<p>послала Опомене пред утуужење за сва доспела потраживања за закупнину и трошкове електричне енергије и комуналних услуга, са стањем на дан 31.12.2021. године са роком за уплату од 8 дана. По истеку рока извршиће анализу рачности потраживања до 3 године и преко 3 године, а затим и поднети Тужбе за намирење потраживања.</p> <p>-ГО Рашка је за ненаплаћена потраживања послала опомене пред утуужење.</p>	<p>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</p>	<p>Спровођење Препоруке је у току</p>
<p>- Општинска управа је у пословним књигама евидентирала налогом број 370 од 31.12.2021. године потраживања по основу јавних прихода, тако да управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно.</p> <p>- Општинска управа води у помоћним евиденцијама (посебном програму) потраживања за закуп грађевинског земљишта, потраживања за комунално опремање, потраживања за продају земљишта, потраживања за накнаду за грађевинско</p>	<p>Потраживања по основу јавних прихода воде се свакодневно у служби ЈЛПА, а књижење у финансијском програму врши се недељно.</p>	<p>Шеф Одсека за буџет, финансије и ЈЛПА</p>	<p>Недељно</p>
<p>У 2022. години Општинска управа је послала Опомене пред утуужење за сва доспела потраживања по основу потраживања за закуп грађевинског земљишта, закуп пословног простора, потраживања по основу трошкова електричне енергије и комуналних услуга са стањем на дан</p>	<p>- Начелник Општинске управе</p>	<p>Спровођење Препоруке је у току</p>	<p>Спровођење Препоруке је у току</p>

<p>земљиште од правних и физичких лица, која су преузета од ЈП „Стан“ у децембру 2016. године са програмом у оквиру кога се воде. Ова потраживања нису анализирана и усаглашавана са купцима, нису предузимане мере ради наплате истих, осим што је у току један спор.</p> <p>- Општинска управа води збирно потраживања по основу закупа и потраживања за трошкове електричне енергије и комуналне услуге.</p> <p>- Општинска управа није преузела од Туристичке организације потраживања по основу изворних јавних прихода из периода од 2005. године до 2017. године и то за издавање апартмана у износу од 1.000 хиљада динара и за закуп термина у спортекој хали и базену у износу од 830 хиљада динара.</p> <p>- Општинска управа део прихода није евидентирала на правилим субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>1.12.2021.године са роком за уплату од 8 дана.</p> <p>У 2022.години Општинска управа води потраживања по основу закупа и потраживања по основу трошкова електричне енергије посебно.</p> <p>У 2022.години Општинска управа ће спровести све процедуре око потраживања од Туристичке организације.</p> <p>У 2022.години у периоду након достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021.годину Општинска управа се придржава Препорука ДРИ и приходе евидентира на правилим субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Шеф Одсека за буџет, финансије и ЈППА</p>	<p>Препорука је спроведена</p> <p>31.12.2022.</p> <p>Препорука спроведена</p>
---	---	--	---

	<p>- Општинска управа не води потраживања по основу изворних јавних прихода о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, са образложењем да у систему не постоји тачан аутоматски поступак одређивања старости дуга.</p> <p>- Општинска управа, ПУ „Весело детињство“, ЈУ „Спортски центар“ и ЦКОИ „Градац“ нису евидентирали део опреме на правилим субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>У 2022. години Општинска управа, односно, Служба ЈПА је покренула иницијативу код надлежних добављача за одржавање софтвера за ЈПА да омогуће праћење рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима-до 5 година, до 10 година и преко 10 година.</p> <p>У 2022. години Општинска управа се придржава Препорука ДРИ и опрему евидентира на правилим субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>„Весело Детињство“ у 2022. години евидентираће опрему на правилим субаналитичким контима.</p> <p>„Спортски центар“ у 2022. години евидентираће опрему на правилим субаналитичким контима</p> <p>- ЦКОИ, Градац“ у 2022. години евидентираће опрему на правилим субаналитичким контима.</p>	<p>Шеф службе ЈПА</p> <p>-Контиста буџета</p> <p>Директор</p> <p>Руководилац финансијско-Шеф рачуноводства</p> <p>Шеф рачуноводства</p> <p>Контиста буџета</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Стровођење Препоруке је у току</p> <p>Препорука је спроведена</p> <p>Препорука је спроведена</p> <p>Препорука је спроведена</p> <p>Препорука је спроведена</p> <p>Препорука је спроведена</p> <p>Препорука је спроведена</p>
<p>- Општинска управа, Општинско веће, ЦКОИ „Градац“, ЈУ „Спортски центар“, ПУ „Весело детињство“ део обавеза нису евидентирали на правилим синтетичким и субаналитичким контима, прописаним</p>	<p>- У 2022. години Општинска управа и Општинско веће се придржавају Препорука ДРИ и обавезе евидентирају на правилим субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-ЦКОИ, Градац“ у 2022. години</p>	<p>Контиста буџета</p>	<p>Препорука је спроведена</p>	

<p>Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- ЈУ „Спортски центар“ књижење расхода за плате није вршила на субаналитичким контима групе 411000, прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>обавезе евидентира на правилним субаналитичким контима.</p> <p>-„Спортски центар“ у 2022. години обавезе евидентира на правилним субаналитичким контима.</p> <p>-„Весело Детињство“ у 2022. години обавезе евидентира на правилним субаналитичким контима.</p>	<p>Руководилац финансијско-Шеф рачуноводства</p> <p>Директор</p>	<p>Препорука је спроведена</p> <p>Препорука је спроведена</p> <p>Препорука је спроведена</p>
<p>У 2022. години ЈУ „Спортски центар“ књижење плате вршено је на субаналитичким контима групе 411000-Плате, додаци и накнаде запослених.</p>	<p>Руководилац финансијско-Шеф рачуноводства</p>	<p>Препорука је спроведена</p>	<p>Препорука је спроведена</p>
<p>- Општинска управа, ПУ „Весело детињство“, ЈУ „Спортски центар“ и ЦКОИ „Градац“ су евидентирали део расхода на неправилним синтетичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>У 2022. години Општинска управа се придржава Препорука ДРИ и расходе евидентира на правилним субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-„Весело Детињство“ у 2022. години расходе евидентира на правилним субаналитичким контима.</p> <p>-„Спортски центар“ у 2022. години расходе евидентира на правилним субаналитичким контима.</p> <p>-ЦКОИ „Градац“ у 2022. години расходе евидентира на правилним субаналитичким контима.</p>	<p>Контиста булета</p> <p>Директор</p> <p>Руководилац финансијско-Шеф рачуноводства</p> <p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Препорука је спроведена</p> <p>Препорука је спроведена</p> <p>Препорука је спроведена</p>
<p>(4) Ингерна ревизија није успостављена.</p>	<p>До краја 2022. године Општинска управа ће успоставити ингерну</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>31.12.2022.</p>

<p>17) У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова општина</p> <p>Рашка је исказала износ примљених донација у износу од 50.136 хиљада динара, а примила је донације у износу од 26.730 хиљада динара. Општина је у Извештају неправилно исказала трансфере од других нивоа власти у износу од 23.129 хиљада динара и средства донације које је вратила донатору у износу од 277 хиљада динара. На описани начин Општина Рашка није поступила у складу са чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (2.2.6).</p>	<p>ревидију.</p> <p>У 2022. години у Извештају о примљеним донацијама не приказује трансфере од других нивоа власти.</p>	<p>-Шеф Одсека за буџет, финансије и ЛПА</p>	<p>Са предајом годишњих финансијских извештаја за 2022. годину, до 31.03.2023.</p>
--	--	--	--

--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Општинска управа

- Акциони план за вршење пописа,
- Акциони план за усаглашавање стварног и књиговодственог стања имовине,
- Правилник о буџетском рачуноводству,
- Правилник о отпису ситног инвентара,
- Копија карнета за продужени рад,
- Платни листић за запосленог који је био на боловању,
- Обрачун пореза на јубиларе награде,
- Обрачун плаћања ПДВ-а преко 500.000,00 динара где се Општинска управа јавља као порески дужник,
- Допис Министарству финансија и Уговори о примљеним донацијама,
- Обавештење за правна и физичка лица о потписивању Уговора о закупу земљишта на 99 година,
- Измењени Уговори оп закупу
- Повратнице за опомене пред утужење за доспела потраживања,
- Картица конта 122111-Потраживања од купаца(БЕО-СПОРТ Београд)
- Изводи за конто 742152 и Картице конта 742152-Приходи од давања у закуп,односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

- Изводи за конто 745151-Мешовити и неодређени приходи и Картица 122111 –Потраживањаод купаца
- Допис „Михајлу Пулину“, за могућност израде образаца за рачност потраживања по основу јавних прихода
- Извештај о примљеним донацијама за 6 месеци и картица донација,
- Платни листић за 07/2022 у којем смо имали исплату боловања 100% због спречености за рад због COVID 19. За ажурност књижења:
- Картица конта 252111-Добављачи у земљи, аналитика ТНТ и МИГРАД,
- Налог за књижење број 224од 15.08.2022
- Налог за књижење број 175 од 27.06.2022.
- Окончане ситуације за ТНТ број 4453 и број 4454 од 15.08.,2022.године,
- Окончана ситуација број 3292 од 27.06.2022. године за МИГРАД

Туристичка организација

- Налог 265, од 01.08.2022.године
- Картица 311712
- Налог 265, од 01.08.2022.године
- Картица 321121
- Налог 265, од 01.08.2022.године
- Картица 321311
- Налог 214 од 20.06.2022.године
- Извод бр. 91,
- Налог 229, од 30.06.2022.године
- Рачун бр.12/42/2022, R-0489/22MP
- Прилог закључни лист
- Рачуни
- Опомене

ЦКОИ „Гралац“,

- Акциони план за спровођење пописа за 2022.годину,
- Правилник о спровођењу пописа имовине и обавеза,
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама,
- Правилник о отуђењу основних средстава, отпису ситног инвентара и потрошног материјала,
- Платни листић за 07/2022 за боловање (COVID 19).

ЈУ „Спортски центар“,

- Акциони план за спровођење пописа за 2022.годину,
- Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава и ситног инвентара,

- Платни листићи –доказ за минули рад,
 - Платни листићи –доказ за годишњи одмор и државни празник,
 - Закључни лист класе 400000-Текући расходи.
- ПУ „Весело Детињство,,
- Правилник о отуђењу основних средстава,ситног инвентара и потрошног материјала ПУ“Весело детињство“Рашка, Дел.бр.915 од 01.06.2022.године ,који је ступио на снагу 08.06.2022.године.
 - Обрачуни накнаде зарада, подешени су параметри у програму за обрачун плата;
 - Провера минулог рада ;
 - Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ПУ“Весело детињство“Рашка који је усвојен 01.06.2022.године, који је ступио на снагу дана 08.06.2022.године ,дел.бр.914.
 - Обрачун накнаде зарада просеком 12 месеци за нерадне дане,годишњи одмор...подешени су параметри у програму за обрачун плата;
 - Обрачун боловања ковид 100% просеком 12 месеци накнаде зарада пре наступања болести подешени су параметри у програму за обрачун плата;
 - Редовно евидентирање расхода,рачун са деловодним бројем и датумом ала је заведен у установи,налог књиђења,налог плаћања.
 - Одлука Управног одбора и предлог Ребаланса 2.
- Месне заједнице
- Правилници о спровођењу пописа имовине и обавеза

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

ПРИОРИТЕТ 3

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	18) Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Општина Рашка, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, са капиталом исказаним у регистру Агенције за привредне регистре и исказаним у пословним књигама Општине у износу од 77.185 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.3.2).	У 2022. години општина Рашка је започела поступак усаглашавања стања основног капитала јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач. Наиме, извршено је усаглашавање стања основног капитала јавних предузећа и привредних друштава са евиденцијом капитала у регистру Агенције за привредне регистре. На следећој седници Општинског већа донеће се Одлука да се пословне књиге у Општинској управи усагласе са подацима из АПР-а и пословних књига јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач општина Рашка.	Начелник Општинске управе	31.12.2022.
2	19) Општина Рашка није евидентирала у пословним књигама 12 јединица пословног простора чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије и евиденција зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра	Започет је процес евидентирања 12 јединица пословног простора код Агенције за реституцију. Након добијања Решења из Агенције за реституцију покреће се поступак етажирања. Након укњижења предаје се ЛПА на утврђивање вредности и евидентирање у пословним и имовинским књигама Општинске управе.	-Начелник Општинске управе -Саветник за евиденцију имовине у јавној својини	31.12.2023.

3	непокретности, а чије површине и вредности у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 и 11 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (2.2.3.2).			
3	20) Евиденција земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра евиденцијом Катастра непокретности, а чије површине и вредности у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 и 11 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (2.2.3.2).	У току је усаглашавање евиденције ја земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности.	- Начелник Општинске управе - Референт на пословима основних средстава - Саветник за евиденцију имовине у јавној својини	31.12.2023.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Изводи из евиденције основног капитала у АПР-у,
- Одлука Надзорног одбора о усклађивању основног капитала у пословним књигама са евиденцијом у АПР-у за ЈКП Путеви Рашка,
- Налог за књижење ЈКП Путеви Рашка,
- Картица конта 3030-Капитал јавних предузећа које оснива држава,
- Допис Агенцији за реституцију.
- Табела – Преглед стања имовине у књизи основних средстава, имовинској служби и евиденцији у РГЗ,
- Образложење за неслагање са евиденцијом у РГЗ-у.

3. Друга питања у поступку ревизије

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

- 1) ЈУ „Спортски центар“ Рашка приликом обрачуна и исплате плате директору, примењује коефицијент и основу прописану за постављена лица, а приликом обрачуна и исплате плата запосленима, примењује коефицијенте и основе прописане у јединицама локалне самоуправе, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 10 и чланом 3 став 1 тачка 5 Уредбе о коефицијентима за обрачуна и исплату плата запослених у јавним службама и Закључком Владе РС 05 Број 121-10896/2020 од 24.12.2020. године. Управни одбор Јавне установе „Спортски центар“ Рашка је чланом 40 Правилника о раду број 44/2020 од 21.2.2020. године регулисао коефицијенте директору и запосленима.

Опис мере исправљања

Дана 12.09.2022. донет је Правилник о раду бр.620-1/22 од стране Управног одбора, који је лобно сагласност Већа на седници одржаној 13.09.2022.године ЈУ "Спортски центар" не од дана ступања на снагу Правилника о раду почети са исплатом плата у складу са основницом за остале јавне службе и коефицијентима предвиђеним у Правилнику о раду.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Одлука Општинског већа број 06-VI-55/2022-4

-Правилник о раду код послодавца ЈУ „ Спортски центар,, Рашка

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

- 2) Туристичка организација Рашка приликом обрачуна и исплате плате директору примењује основу прописану за постављена лица, а приликом обрачуна плата запосленима примењује основе прописане за запослене у јединицама локалне самоуправе, што није у складу са Закључком Владе РС 05 Број 121-10896/2020 од 24.12.2020. године и чланом 41 Колективног уговора код послодавца Туристичке организације Рашка број 866/19 од 10.10.2019. године.

Опис мере исправљања

Туристичка организација Рашка је ради исправљања утврђене неправилности поступила по препоруци ДРИ.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

ТО Рашка је поступила у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-12405/21 од 29.12.2021.године, и од плате за мај месец примењује основу за остале јавне службе чiji је оснивач локална власт.

-платни листићи

Директор

ВСС

ВШ

ССС

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

3) ЦКОИ „Градац“ Рашка приликом обрачуна и исплате плате директору примењује додатни коефицијент увећан за 1,17, а шефу рачуноводства увећан за 1,0 у односу на додатни коефицијент прописан чланом 3 став 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Опис мере исправљања

Донета су нова Решења о утврђивању коефицијената за обрачун зараде за директора и шефа рачуноводства . Обрачуната је и исплаћена зарада почев од исплате за месец август 2022.године у складу са чланом 3 став 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Решење о утврђивању коефицијента за обрачун зараде за директора број 742 од 23.08.2022.године,

-Решење о утврђивању коефицијента за обрачун зараде за шефа рачуноводства број 743 од 23.08.2022.године,

-Платни листићи за јул и август 2022.године за директора и шефа рачуноводства.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

4) Директору и појединим запосленима у ПУ „Весело детињство“ Рашка приликом обрачуна и исплате плате обрачуната је и исплаћена стимулација од 15%, по посебним Решењима које је донео директор Предшколске установе за запослене, односно Одлуке коју је донео Председник Управног одбора за исплату директору установе, што није у складу са чланом 45 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину.

Опис мере исправљања

ПУ „Весело детињство“ Рашка приликом обрачуна и исплате плате поступа у складу са чланом 45 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину.

Мера је исправљена у 2022.години , запосленима се не исплаћују стимулације

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Платни листићи запослених који приказују начин обрачуна накнаде зараде.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

5) Директору и запосленима у ПУ „Весело детињство“ Рашка, накнада плате за одсуство са рада на дан државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства није обрачуната и исплаћена у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 Закона о раду, чланом 39а Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 37 и 39 Колективног уговора за запослене у Предшколској установи „Весело детињство“ Рашка.

Опис мере исправљања

Директору и запосленима у ПУ „Весело детињство“ Рашка, накнада плате за одсуство са рада на дан државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства исплаћује се у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, исправљено је од накнаде зараде за месец 01.01.2022.године.
Мера је предузета од 01.01.2022.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Платни листићи запослених који приказују начин обрачуна накнаде зараде

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

6) Директору и запосленима у ЈУ „Спортски центар“ Рашка накнада плате за одсуство са рада на дан државног празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства није обрачуната и исплаћена у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114 Закона о раду.

Опис мере исправљања

Обрачун зарада за време одсуствовања са рада, за време годишњег одмора,плаћеног одсуства,државног и верског празника вршен је на бази просека претходних дванаест месеци.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Платни листићи

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

7) Делу запослених у Општинској управи, чија је основна плата испод законом загартоване минималне зараде, плата је обрачуната и исплаћена у мањем износу од прописане минималне зараде, што није у складу са чланом 35 став 8 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 111 став 7 Закона о раду.

Опис мере исправљања

-У 2021.години дошло је до грешке приликом обрачуна боловања, због грешке у програму ЗУП-а. Преузимањем нове верзије ова грешка је откоњена.
-У 2022.години Општинска управа је преузимала нове верзије Програма пре сваког обрачуна .

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Платни листићи за боловање

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

8) Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла код директних и индиректних корисника буџета вршена је без документације, при чему није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана на исплаћене накнаде трошкова за превоз на посао и са посла који нису документовани, што није у складу са чланом 16, а у вези са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

Опис мере исправљања

У 2022. години накнада трошкова превоза на посао и са посла врши се уз обрачун и плаћање пореза на доходак грађана на цео износ .

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Захтев за плаћање трошкова превоза на посао и са посла,
- Списак запослених који путују на посао и са посла,
- Обавештење о поднетој Пореској пријави,
- Извод из Појединачне пореске пријаве

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

9) Свим изабраним и постављеним лицима и запосленима код директних и индиректних корисника буџета општине Рашка исплаћена је солидарна помоћ за побољшање материјалног, социјалног и здравственог положаја запослених у износу од по 40 хиљада динара, што није у складу са чланом 45 став 5 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, којим је прописано да се у буџетској 2021. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божјихних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17 и 95/18 - аугментично тумачење), предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног, социјалног и здравственог положаја запослених извршена је у укупном износу од 12.800 хиљада динара и то: у износу од 4.622 хиљаде динара код Општинске управе, у износу од 667 хиљада динара код ЦКОИ „Г Радац“ Рашка, у износу од 5.911 хиљада динара код ПУ „Весело детињство“ Рашка, у износу од 489 хиљада динара код ЈУ „Спортски центар“ Рашка и у износу од 1.111 хиљада динара код Туристичке организације Рашка.

Опис мере исправљања

Предлогом Другог ребаланса буџета општине Рашка за 2022. годину солидарна помоћ није предвиђена.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Предлог Другог ребаланса буџета општине Рашка за 2022. годину

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

10) Управни одбор ЈУ „Спортски центар“ Рашка донео је 30.11.2020. године, Одлуку да ће се приватна возила радника користити у службене сврхе услед недостатка службених возила. Чланом 55 Правилника о раду ЈУ „Спортски центар“ Рашка број 44/2020 од 21.2.2020. године одређено је да: „Када запослени по одобрењу послодавца користе службено возило у службене сврхе има право на накнаду следећих трошкова: 1. Трошкова горива и 2. Амортизације, која се обрачунава у висини 30% од цене горива по пређеном километру, највише до неопоразивог износа.“

У поступку ревизије смо утврдили да је ЈУ „Спортски центар“ Рашка радницима, на основу фискалних рачуна, исплатно износ горива које су радници купили за приватне аутомобиле. Гориво су радници набављали на бензинској пумпи изабраној у поступку јавне набавке.

За коришћење приватних возила у службене сврхе није издат путни налог, нити писано одобрење директора у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног посла и нисмо се уверили да су приватна возила коришћена за службене потребе, тако да не постоји правни основ у складу са законом, за плаћање горива набављеног за сопствене аутомобиле запослених, што није у складу са чланом 5 и 11 Уредбе о накнади трошкова и опптримини државних службеника и намештеника и чланом 56 и 58 Закона о буџетској систему. Затим, за коришћење сопственог аутомобила прописано је да се исплаћује накнада од прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру, што ЈУ „Спортски центар“ Рашка није примењивао, већ је плаћао износ са фискалног рачуна донетог од стране запосленог, што није у складу са чланом 11 Уредбе о накнади трошкова и опптримини државних службеника и намештеника. За бензин, дизел и гас је укупно плаћено 696 хиљада динара из средстава буџета Општине, од ког износ нисмо могли да утврдимо тачан износ искоришћен за употребу приватних возила, јер се набавља гориво и за рад машина за уређење објеката.

Опис мере исправљања

ЈУ Спортски центар Рашка у 2022. години није користила приватна возила у службене сврхе, јер смо набавили службено возило.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

11) Дана 20.11.2019. године потписан је Меморандум о разумевању између програма Уједињених нација за развој и Општине Рашка. UNDP је преко Канцеларије у Србији заинтересован за унапређење развојних активности кроз пројекат „Платформа за одговорно управљање јавним финансијима“ ради јачања партиципативне демократије и процеса европских интеграција у Србији кроз оснаживање цивилног друштва да активно учествује у доношењу одлука кроз развијање подстицајног законског и финансијског амбијента за развој цивилног друштва.

Општина Рашка се Меморандумом обавезала: да обезбеди средства у буџету у износу од 19.800 долара што је 30% од расположивих донагорских средстава која износе 66.000 долара; да обезбеди средства: на допринос општине Рашка ће бити обрачунат износ од 3% за трошкове опште подршке у управљању као и износ од 2% за директне трошкове пројекта; да организује два јавна позива, један у 2020. години који ће бити финансиран средствима UNDP а суфинансиран средствима Општине и један у 2021. години ће Општина Рашка организовати самостално, као део редовних активности финансирања пројеката ОПЦ из средстава општинског буџета. Сарадња није ексеклузивна и имаће почетно трајање од двадесет два месеца од датума ступања на снагу меморандума, са могућношћу продужења још шест месеци.

Чланом VI Меморандума уговорено је да Меморандум представља израз намере и није законски обавезујући документ и ништа у овом документу се неће сматрати као законска обавеза, финансијска или било која друга.

У 2021. години, Општина Рашка је од Народне банке Србије за 938 хиљада динара купила 9.447,88 долара дана 10.3.2021. године које је пренела UNDP, сталном представнику у Београду, а на име доприноса за потребе Пројекта „Платформа за одговорно управљање јавним финансијима“.

Општинска управа, средства одобрена за реализацију програма, није пренела удружењима, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима грађана и није у складу са прописима којима се уређује пренос средстава и отварање рачуна корисника јавних средстава, сходно члану 11 став 2 Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, којом се ближе уређују услови, критеријуми, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса.

Општина Рашка је расписала „Јавни позив за организације цивилног друштва“. У позиву је наведено да право учешћа имају све ОПЦ које су регистроване према Закону о удружењима грађана. Поступак избора организације је вршио UNDP. Наведено је супротно члану 38 став 2-5 Закона о удружењима, којим је прописано: „Влада, односно министарство надлежно за област у којој се остварују основни циљеви удружења додељује средства из става 1. овог члана на основу спроведеног јавног конкурса и закључује уговоре о реализовању одобрених програма. Под програмом од јавног интереса из става 1. овог члана нарочито се сматрају програми у области: социјалне

заштите, борачко-инвалидске заштите, заштите лица са инвалидитетом, друштвене бриге о деци, заштите интерно расељених лица са Косова и Метохије и избеглица, подстицање natalитета, помоћи старима, здравствене заштите, заштите и промовисања људских и мањинских права, образовања, науке, културе, информисања, заштите животне средине, одрживог развоја, заштите животиња, заштите потрошача, борбе против корупције, као и хуманитарни програми и други програми у којима удружење искључиво и непосредно следи јавне потребе. Влада уређује ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава из става 1. овог члана, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма. Одредбе става 1-4. овог члана сходно се примењују и на средства која се удружењима додељују из буџета аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе.“ Такође, Општинска управа је поступила и супротном члану 8 и 9 Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, који регулишу поступак формирања комисије за спровођење конкурса и поступак одлучивања по конкурсима.

Општина Рашка је поред свог учешћа у финансирању удружења грађана, платила UNDP и износ од 3% свог учешћа за трошкове опште подршке у управљању и износ од 2% за директне трошкове пројекта.

Опис мере исправљања

-У 2022.години у Олдуци о Првом ребалансу у буџету општине Рашка нису предвиђена средства на групи конта 462000-Текуће донације међународним организацијама,
-У 2022.години општина Рашка није имала уплате у страниј валути по Пројектима UNDP.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Одлука о Првом ребалансу буџета општине Рашка за 2022.годину

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

12) У општини Рашка у 2021. години извршено је пет конверзија права коришћења у право јавне својине на изграђеном грађевинском земљишту чији је титулар права својине Република, са накнадом у укупном износу од 180.000 хиљада динара. Решењима о конверзији Општинска управа је одредила подносиоцима захтева за конверзију да 50% накнаде уплате на уплатни рачун 742129 - Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Фонда за реституцију што износи 90.000 хиљада динара, 40% накнаде на уплатни рачун 742126 - Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Фонда за реституцију што износи 72.000 хиљада динара и 10% накнаде на уплатни рачун 742154 - Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина што износи 18.000 хиљада динара.

Чланом 16 став 1 Закона о претварању права коришћења у право својине на грађевинском земљишту уз накнаду („Службени гласник РС“ број 64/2015 и 9/2020) прописано је да се висина накнаде плаћа у односу 50% у корист Буџетског фонда за реституцију и 50% у корист Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, зависно од титулара права својине на грађевинском земљишту.

Чланом 16 став 2 истог Закона је прописано да у случају када је титулар својине на грађевинском земљишту Република Србија или аутономна покрајина, јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази катастарска парцела за коју је поднет захтев за конверзију, припада 10% од износа накнаде утврђеног решењем.

Општина Рашка је остварила приход на уплатном рачуну 742126-Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике у износу од 14.400 хиљада динара. На овом уплатном рачуну Општина је мање остварила приход за 3.600 хиљада динара, али и Република је мање остварила приход за 14.400 хиљада динара, обзиром да је Републици требало да се уплати 90.000 хиљада динара
Општина Рашка је без основа остварила приход на уплатном рачуну 742154-Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа општина, у износу од 18.000 хиљада динара.

Опис мере исправљања

У 2022. години општина Рашка није имала остварених прихода на уплатном рачуну од 01.05.2022. године. При првом обрачуну за претварање права коришћења у право својине испоштоваћемо препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Рашка за 2021. годину и обрачун исправно урадити.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Закључни лист класе 700000-Текући приходи од 01.06-13.09.2022.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање

13) У 2021. Општина Рашка је отуђила 16 парцела градског грађевинског земљишта укупне површине 4313м². Све продаје су извршене непосредном погодбом. Укупно је у 2021. години по основу продајог земљишта остварено примање у износу од 87.026 хиљада динара.
Сходно Одлуци о грађевинском земљишту („Службени гласник општине Рашка“ бр. 175/17), Комисија за располагање грађевинским земљиштем коју образује Скупштина општине, цени испуњеност услова за доношење решења и других аката у вези са располагањем грађевинским земљиштем, по пријему захтева заинтересованог лица. Скупштина прво доноси одлуку о приступању отуђењу грађевинског земљишта, а по спроведеном поступку и обавезној уплати депозита, доноси решење о отуђењу грађевинског земљишта и председник општине закључује уговор са заинтересованим лицем. Сходно члану 15 Одлуке о грађевинском земљишту, грађевинско земљиште се отуђује по тржишним условима а тржишну вредност грађевинског земљишта утврђује порески односно други орган управе надлежан за послове процене тржишне вредности, с тим што у оправданим случајевима тржишну вредност може утврдити и Републички орган надлежан за процену тржишне вредности.
На Копаонику је отуђено седам парцела - непосредном погодбом - површине 2545 м² по уговорима из 2021. године (Укупна вредност парцела је 99.533 хиљаде динара. Пет парцела је плаћено у 2020. године у вредности од 13.593 хиљаде динара, а две парцеле су плаћене у 2021. години у износу од 85.960 хиљада динара).

(1) Отуђење пет парцела (Кп. број 1502/127, 1502/128, 1502/129, 1502/130 и 1504/136) по Уговору о отуђењу грађевинског земљишта од 8.2.2021. године и једне парцеле Кп. број 1504/128 по Уговору о отуђењу од 23.7.2021. године, укупне површине 1118 м², евидентирани у листу непокретности 541 КО Копаоник, Општина Рашка је извршила по тржишној вредности коју је одредила Пореска управа - Група за контролу издвојених активности Рашка (и то по цени 400 евра по м² – у динарској противвредности по средњем курсу НБ Србије), док је

(2) Отуђење једне парцеле број 1504/126, грађевинско земљиште у јавној својини општине Рашка, по култури пашњак пете класе, на потесу Код успиначе, површине 1427 м² евидентирани у листу непокретности 541 КО Копаоник, Општина Рашка извршила по цени од 280 евра по м² (у динарској противвредности по средњем курсу НБ Србије), коју је дало „Славивија прокинг“ доо Београд и која је нижа од процене тржишне вредности коју је одредио порески или надлежни орган (Према Записнику Пореске управе - Групе за контролу издвојених активности Рашка вредност м² земљишта у месту Рашка, КО Копаоник, КП бр. 4/126 - проценумерисана 1504/126 износи 400 евра/м² у динарској противвредности по средњем курсу НБ Србије), чиме је поступила супротно члану 29 став 4 Закона о јавној својини и члану 15 Одлуке о грађевинском земљишту.
Чланом 29 став 1 Закона о јавној својини је прописано да се непокретне ствари прибављају у јавну својину и отуђују из јавне својине полазећи од тржишне вредности непокретности, коју је проценио порески или други надлежни орган или лиценцирани проценитељ, у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда. Док је ставом 4 истог Закона прописано да се изузетно, непокретне ствари могу прибавити или отуђити непосредном погодбом али не испод од стране надлежног органа процене тржишне вредности непокретности (код отуђења), односно не изнад те вредности (код прибављања) ако у конкретном случају то представља једино могуће решење. Предлог акта, односно акт о оваквом располагању мора да садржи образложење из кога се може утврдити постојање ових околности.

Опис мере исправљања

У 2022. години Општинска управа је испоштовала Препоруке ДРИ из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна Буџета општине и отуђење непокретности из јавне својине вршено је по процењеној вредности од стране наредног органа-Комисија за процену тржишне вредности непокретности, Пореске управе Групе за контролу издвојених активности Рашка..

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузута

- Записник о процени тржишне вредности за грађевинско земљиште КО Рашка насеље Миснопоље –Росићи КП 66/37,
- Записник о процени тржишне вредности за грађевинско земљиште КО Рашка насеље Миснопоље –Росићи КП 39/29
- Записник о процени тржишне вредности за грађевинско земљиште КО Рашка насеље Супње КП 274/8
- Уговор број 463-675 за Милићевић Југослава,
- Уговор број 463-357 за Кнежевић Душана,
- Уговор број 463-1151 ЗА Радисављевић Драгана

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Игњат Ракић
(потпис)

