



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета за 2021. годину**



Број: 400- 47/2022-04/24
Београд, 19. септембар 2022. године

САДРЖАЈ

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1.1 Неправилна економска класификација	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.2 Неправилна организациона класификација	7
2.1.2.1 Опис неправилности	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.3 Мање је исказана вредност некретнина и опреме	8
2.1.3.1 Опис неправилности	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.4 Више исказана вредност природне имовине	9
2.1.4.1 Опис неправилности	9
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.5 Мање исказане зграде и грађевински објекти	9
2.1.5.1 Опис неправилности	9
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.6 Више исказана Потраживања по основу продаје и друга потраживања	10
2.1.6.1 Опис неправилности	10
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.7 Мање је исказане обавезе код Предшколске установе „Полетарац“	11
2.1.7.1 Опис неправилности	11
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.8 Неправилно исказане обавезе за плате и додатке	11

2.1.8.1	Опис неправилности	11
2.1.8.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.9	Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролног окружења – Списак корисника јавних средстава није усклађен са прописима	12
2.1.9.1	Опис неправилности	12
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.10	Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролног окружења – није ажурирана стратегија управљања ризиком	12
2.1.10.1	Опис неправилности	12
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.11	Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролних активности	13
2.1.11.1	Опис неправилности	13
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.12	Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код информисања и комуникације	14
2.1.12.1	Опис неправилности	14
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.13	Није успостављена интерна ревизија	17
2.1.13.1	Опис неправилности	17
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.14	Није тачно извршен попис	17
2.1.14.1	Опис неправилности	17
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.15	Некретнине евидентиране у вредности од по једног динара	18
2.1.15.1	Опис неправилности	18
2.1.15.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.15.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.16	Мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима	19
2.1.16.1	Опис неправилности	19

2.1.16.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.17	Мање је исказана вредност природне имовине	19
2.1.17.1	Опис неправилности	19
2.1.17.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.17.3	Оцена мера исправљања	20
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Љубовија за 2021. годину број: 400-47/2022-04/10 од 31. маја 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

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

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 24.112 хиљада динара и (2) у мањем износу за 24.112 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене: 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.11; 2.2.1.3.17; 2.2.1.4.1; 2.2.1.3.20);
- Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 556 хиљада динара и (2) у већем износу за 556 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомена 2.2.1.1).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Полетарац“ Љубовија је у финансијском плану за 2022. годину, као и у предлогу финансијског плана за 2023. годину средства од Националне службе за запошљавање за спровођење јавних радова планирала на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

У Одлуци о првим изменама и допунама одлуке о буџету општине Љубовија за 2022. годину расходи за новогодишње пакетиће за децу запослених правилно су планирани на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи. У предлогу финансијског плана Општинске управе за 2023. годину, наведени расходи су такође планирани на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Туристичка организација општине Љубовија је у предлогу финансијског плана за 2023. годину расходе који се односе на услуге организације и реализације концерата, у оквиру пројекта „Дани Дринске регате 2023“, правилно планирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, конто 424900 – Остале специјализоване услуге.

Финансијским планом Предшколске установе „Полетарац“ Љубовија за 2022. годину, као ни предлогом финансијског плана за 2023. годину нису планирани расходи за куповину новогодишњих пакетића за децу запослених. Општина је у одазивном извештају даље навела да ће у наредном периоду приликом планирања наведених расхода (ребаланс) исте планирани и евидентирани на групи конта 413000 - Накнаде у природи.



Финансијским планом Библиотеке „Милован Глишић“ за 2022. годину, као ни предлогом финансијског плана за 2023. годину нија планирана набавка опреме која би захтевала посебну монтажу и издвајање одређеног износа средстава за монтирање опреме. Општина је у одазивном извештају даље навела да ће у наредним буџетским циклусима, уколико монтирање опреме буде посебан предмет набавке у односу на набавку саме опреме, трошкови за монтажу исте бити планирани на групи конта 512000 – Машине и опрема.

Расходи за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у предлогу финансијског плана Општинске управе за 2023. годину, правилно су планирани на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Општина Љубовија у 2022. години није издвајала средства за ангажовање механизације у циљу отклањања штете настале од елементарних непогода. Општина је у одазивном извештају даље навела да ће се расходи за рад грађевинских машина на санирању штете изазване елементарним непогодама планирати на разделу Општинске управе, у оквиру Програма 15 – Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активности 0602-0014 Управљање у ванредним ситуацијама, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Општинска управа је расходе за крпљење ударних рупа планирала на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање у Одлуци о буџету општине Љубовија за 2022. годину, као и у предлогу финансијског плана Општинске управе општине Љубовија за 2023. годину, у оквиру Програма 7 - Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, Програмска активност 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре.

Општинска управа је Одлуком о првим изменама и допунама одлуке о буџету општине Љубовија за 2022. годину издатке за набавку видео надзора правилно планирала на групи конта 512000 – Машине и опрема. Општина је у одазивном извештају даље навела да с обзиром на то да се ради о вишегодишњем капиталном пројекту, предметни издаци су и у предлогу финансијског плана Општинске управе за 2023. годину планирани на групи конта 512000 – Машине и опрема.

Докази: Финансијски план Предшколске установе „Полетарац“ Љубовија за 2022. годину, Предлог финансијског плана Предшколске установе „Полетарац“ Љубовија за 2023. годину, Изјава директора Предшколске установе „Полетарац“ Љубовија број 702/22 од 29. августа 2022. године, Одлука о првим изменама и допунама одлуке о буџету општине Љубовија за 2022. године број 06-113/2022-03 од 22. јула 2022. године, Предлог финансијског плана Општинске управе општине Љубовија за 2023. годину, Предлог финансијског плана Туристичке организације општине Љубовија за 2023. годину, Изјава директора Предшколске установе „Полетарац“ Љубовија број 703/22 од 29. августа 2022. године, Изјава директора Библиотеке „Милован Глишић“ Љубовија, број 139/22 од 29. августа 2022. године, Одлука о буџету општине Љубовија за 2022. годину; Изјава начелника Општинске управе број 400-3/2022-04 од 29. августа 2022. године; Изјава руководиоца Одељења за буџет и финансије број 400-3/2022-04 од 30. августа 2022. године.



2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.2 Неправилна организациона класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 42.528 хиљада динара и то за: (1) подршку и одржавање система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама код Председника општине уместо са раздела Општинске управе у износу од 547 хиљада динара, (2) пружање услуга истраживања релевантне историографске грађе код Председника општине уместо са раздела Општинске управе у износу од 230 хиљада динара, (3) штампање промотивног материјала и флајера код Председника општине уместо са раздела Општинске управе у износу од 199 хиљада динара, (4) консултантске услуге код Председника општине уместо са раздела Општинске управе 100 хиљада динара, (5) услуге превоза код Председника општине уместо са раздела Општинске управе у износу од 100 хиљада динара, (6) рад грађевинских машина и набавке услуга израде плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама са подручја општине Љубовија код Председника општине уместо са раздела Општинске управе у износу од 1.210 хиљада динара, (7) рад грађевинских машина на рашчишћавању завејаних општинских – локалних, категорисаних и некатегорисаних путева код Председника општине уместо са раздела Општинске управе у износу од 1.206 хиљада динара, (8) изградњу објекта и приступне саобраћајнице у износу од 31.188 хиљада динара са раздела Туристичке организације уместо са раздела Општинске управе, (9) изградњу/доградњу једне просторије у Предшколској установи „Полетарац“ у износу од 6.040 хиљада динара са раздела Предшколске установе „Полетарац“ уместо са раздела Општинске управе, (10) израду пројектно техничке документације за инвестиционо одржавање у износу од 208 хиљада динара са раздела Библиотеке „Милован Глишић“ уместо са раздела Општинске управе, (11) набавку опреме за електронско вођење седница за скупштинску салу у износу од 1.500 хиљада динара са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе (Напомене: 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.20; 2.2.1.4.1; 2.2.1.4.2);

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У предлогу финансијског плана Општинске управе за 2023. годину расходи за: (1) подршку и одржавање система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама правилно су планирани у оквиру раздела Општинске управе, Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, Програмске активности 0602-0014 Управљање у ванредним ситуацијама; (2) пружање услуга истраживања релевантне историографске грађе правилно су планирани су у оквиру раздела Општинске управе, Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, Пројекат 0602-4001 Обележавање дана општине Љубовија; (3) штампање промотивног материјала и флајера правилно су планирани су у оквиру раздела Општинске управе, Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, Пројекат 0602-4001 Обележавање дана општине Љубовија; (4) консултантске услуге правилно су планирани



су у оквиру раздела Општинске управе, Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, Пројекат 0602-4001 Обележавање дана општине Љубовија; (5) услуге превоза правилно су планирани у оквиру раздела Општинске управе, Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, Програмске активности 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (6) рад грађевинских машина и набавке услуга израде плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама са подручја општине Љубовија правилно су планирани у оквиру раздела Општинске управе, Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, Програмске активности 0602-0014 Управљање у ванредним ситуацијама; (7) рад грађевинских машина на рашчишћавању завејаних општинских – локалних, категорисаних и некатегорисаних путева нису планирани Одлуком о буџету за 2022. годину, али је Општина у одазивном извештају навела да ће убудуће ове расходе планирати у оквиру раздела Општинске управе, Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, Програмске активности 0602-0014.

Индиректни корисници Туристичка организација општине Љубовија, Библиотека „Милован Глишић“ и Предшколска установа „Полетарац“ у својим предлозима финансијских планова за 2023. годину нису планирали издатке на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, а који се односе на радове на изградњи, реконструкцији објеката, набавку пројектно-техничке документације и слично. Наведени издаци су искључиво планирани на разделу Општинске управе општине Љубовија.

Финансијским планом Скупштине општине Љубовија за 2022. годину нису планирани издаци за набавку опреме на разделу Скупштине општине. Такође, предметни издаци нису планирани ни предлогом финансијског плана Скупштине општине за 2023. годину, већ се наведени издаци искључиво планирају на разделу Општинске управе.

Докази: Предлог финансијског плана Општинске управе општине Љубовија за 2023. годину, Предлог финансијског плана Председника општине Љубовија за 2023. годину, Изјава начелника Општинске управе општине Љубовија број 400-2/2022-04 од 29. августа 2022. године, Предлог финансијског плана Туристичке организације општине Љубовија за 2023. годину, Предлог финансијског плана Библиотеке „Милован Глишић“ Љубовија за 2023. годину, Предлог финансијског плана Предшколске установе „Полетарац“ Љубовија за 2023. годину, Предлог финансијског плана Општинске управе општине Љубовија за 2023. годину, Изјава начелника Општинске управе број 400-3/2022-04 од 29. августа 2022. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.3 Мање је исказана вредност некретнина и опреме

2.1.3.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказана вредност некретнина и опреме (011000) у износу од 720 хиљада динара, и у истом износу мање је



исказан капитал (311000), јер није евидентирана вредност сценске опреме, што није у складу са одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.2.1.1).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Љубовија евидентирала је у својим пословним књигама вредност сценске опреме у износу од 720.000,00 динара, односно претходно евидентирану вредност сценске опреме је увећала за вредност извршених услуга монтаже у наведеном износу.

Доказ: Налог за књижење број N/05 од 22. августа 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.4 Више исказана вредност природне имовине

2.1.4.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више је исказана вредност природне имовине (група конта 014000) у износу од 864 хиљада динара, и у истом износу више је исказан капитал (група конта 311000), јер је евидентирано земљиште које не постоји, односно које није у њеном власништву, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.3.2.1.2).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа општине Љубовија искњижила је из својих пословних књига катастарску парцелу број 826/6 КО Читлук. Наведена парцела је пројектом препарцелације 2016. године спојена у КП 820/1 КО Читлук, а пре тога је извршена размена са власником ове парцеле где је општина у поступку размене добила КП број 821/3 КО Читлук.

Доказ: Налог за књижење број N/05 од 22. августа 2022. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.5 Мање исказане зграде и грађевински објекти

2.1.5.1 Опис неправилности

Због неправилног евидентирања зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу 1.270.796 хиљада динара, а више је у истом износу исказана Нефинансијска имовина у



припреми (015100) за вредност објеката који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу (Напомена 2.2.3.2.1.3).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће у складу са препорукама Државне ревизорске институције, Општинска управа приликом припреме наредног сета финансијских извештаја, а на основу Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине¹ поступити по препорукама и доставити доказе о томе.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Више исказана Потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.1.6.1 Опис неправилности

Вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви више су исказана у износу од 7.613 хиљада динара за потраживања према пореским обвезницима над којима је стечајни поступак окончан путем банкрутства и она која су оспорена у стечајном поступку а накнадно није покренут судски поступак (Напомена 2.2.3.2.2.3).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће Општинска управа, у складу са препорукама Државне ревизорске институције, приликом припреме наредног сета финансијских извештаја поступити по препорукама и доставити доказе о томе.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

¹ Службени лист општине Љубовија број: 4/2021.



2.1.7 Мање је исказане обавезе код Предшколске установе „Полетарац“

2.1.7.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у укупном износу од 49 хиљада динара за неевидентирани обавезе за децембар 2021. године код Предшколске установе „Полетарац“ (Напомена 2.2.3.3.2).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће Предшколска установа „Полетарац“ Љубовија, у складу са препорукама Државне ревизорске институције, приликом припреме наредног сета финансијских извештаја поступити по препорукама и доставити доказе о томе.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8 Неправилно исказане обавезе за плате и додатке

2.1.8.1 Опис неправилности

Неправилно је исказан износ од 2.785 хиљада динара код Општинске управе у пасиви на групи конта 254000 – Остале обавезе уместо на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке и 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (Напомена 2.2.3.3.9).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће Предшколска установа „Полетарац“ Љубовија, у складу са препорукама Државне ревизорске институције, приликом припреме наредног сета финансијских извештаја поступити по препорукама и доставити доказе о томе, као и да Општинска управа приликом припреме наредног сета извештаја у консолидованом билансу стања неће исказивати обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на групи конта 254000 - Остале обавезе.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.



2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролног окружења – Списак корисника јавних средстава није усклађен са прописима

2.1.9.1 Опис неправилности

Код контролног окружења утврдили смо да је Општина Љубовија у Списак корисника јавних средстава укључила Фонд за заштиту животне средине који је угашен 2015. године (Напомена 2.1.1).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће до припреме наредног сета финансијских извештаја Фонд за заштиту животне средине бити искључен из Списка корисника јавних средстава који се ажурира на 31. децембра 2022. године, јер је Општина већ поднела надлежној јединици Управе за трезор Захтев за брисање намене средстава ДБК (Образац ЗБ-2).

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Образац ЗУ-2/ЗБ-2 од 29. августа 2022. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролног окружења – није ажурирана стратегија управљања ризиком

2.1.10.1 Опис неправилности

Код контролног окружења утврђено је да Општина Љубовија није ажурирала стратегију управљања ризиком (Напомена 2.1.1).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће стратегија управљања ризиком бити ажурирана до припреме наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.



2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код контролних активности

2.1.11.1 Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај (Напомена 2.1.1), Општина Љубовија 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:

Код контролних активности утврдили смо:

- Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис изласком на терен ради идентификације нефинансијске имовине, већ је попис (по изјави одговорног лица) извршен увидом у листове непокретности прибављених од Службе катастра непокретности Љубовија и на основу података из Имовинско-правне службе Општине Љубовија, односно на основу евиденције имовине која се води у пословним књигама Општинске управе што је утврђено анализом пописа и других евиденција у којима се води нефинансијска имовина,

- Општинска управа општине Љубовија није водила адекватну помоћну књигу нефинансијске имовине у сталним средствима која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, посебни делови нису евидентирани под једним евиденционим бројем, односно за део објеката и парцела се не може утврдити на које објекте и парцеле се односе,

- Општина Љубовија није пренела непокретности из пословних књига индиректних корисника у своје књиге у износу од 10.384 хиљада динара,

- У Билансу стања Општинске управе на дан 31. 12. 2021. године мање је исказана вредност опреме (012000) у износу од 709 хиљада динара, и у истом износу више вредност опреме у Билансу стања Скупштине општине на дан 31. 12. 2021. године, јер је исправка вредности опреме која се води код Скупштине општине исказана за опрему која се води код Општинске управе,

- Општина Љубовија је исказала учешће капитала у предузећу Јавно урбанистичко предузеће План Шабац, које је брисано из Агенције за привредне регистре (конто 111911) у износу од три хиљаде динара,

- Месна заједница Рујевац, као индиректни корисник буџетских средстава Општине Љубовија, није на дан 31. 12. 2021. године извршила повраћај средстава у износу од две хиљаде динара, а која су јој пренета у складу са актом у буџету.



2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће предузети следеће у вези са неправилностима које су утврђене код контролних активности до припреме наредног сета финансијских извештаја: (1) комисија за попис нефинансијске имовине ће извршити попис изласком на терен, (2) успоставиће адекватну помоћну књигу нефинансијске имовине у сталним средствима која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације на основу Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине², (3) пренеће вредност непокретности из пословних књига индиректних корисника у своје књиге, (4) правилно ће исказати исправку вредности опреме која се води код Скупштине општине и код Општинске управе, (5) искњижити учешће капитала у предузећу Јавно урбанистичко предузеће План Шабац, које је брисано из Агенције за привредне регистре и (6) Општинска управа и Месна заједница Рујевац ће извршити повраћај средстава на рачун извршења буџета на дан 31. децембра 2022. године и доставити извод Управе за трезор као доказ о извршеној препоруци;

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен код информисања и комуникације

2.1.12.1 Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај (Напомена 2.1.1), Општина Љубовија 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:

Код информисања и комуникације утврдили смо:

- Предшколска установа „Полетарац“ је у програму за обрачун плата, погрешно дефинисала параметре за обрачун додатака на плату и то за накнаду зараде по основу верског празника,
- Општинска управа је улагање у доградњу, адаптацију објекта као и пројектну документацију за исте евидентирала под посебним инвентарским бројем у помоћној евиденцији у износу од 34.644 хиљада динара, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства),
- Општина Љубовија није пренела из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију потраживања према пореским обвезницима над којима је стечајни поступак

² Службени лист општине Љубовија број: 4/2021.



окончан путем банкротства и оспорена стечајна потраживања пореских обвезника над којима је стечајни поступак у току,

- Предшколска установа „Полетарац“ током 2021. године није евидентирала обавезе за плате и додатке у тренутку настанка обавеза, а најкасније наредног дана, већ је обавезе евидентирала у моменту плаћања, односно извршавања расхода,

- У поступку ревизије, анализом пословних књига свих корисника буџетских средстава и њихових финансијских извештаја, утврђено је да на субаналитичким контима није усаглашено исказано стање нефинансијске имовине у активи и пасиви најмање у износу од 10.026 хиљада динара,

- Више је исказан синтетички konto 311900 Остали сопствени извори у износу од 10.005 хиљада динара и у истом износу мање синтетички konto 311100 - Стање нефинансијске имовине у сталним средствима,

- Библиотека „Милован Глишић“ је евидентирала плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа,

- Туристичка организација Општине Љубовија је евидентирала плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа,

- Предшколска установа „Полетарац“ евидентирала плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115 – додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа,

- Општинска управа је пренос средстава основној и средњој школи, као и Центру за социјални рад у току 2021. године евидентирала на контима 463141 - Текући трансфери нивоу општина и 463241 - Капитални трансфери нивоу општина, уместо на контима 463111 - Текући трансфери нивоу Републике и 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике,

- Општинска управа је евидентирала издатке за реконструкцију парка у износу од 5.193 хиљаде динара и за санацију и адаптацију сале за физичко у основној школи у износу од 4.378 хиљада динара на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, односно на погрешној економској класификацији;



2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће предузети следеће у вези са неправилностима које су утврђене код информисања и комуникације до припреме наредног сета финансијских извештаја: (1) за вредност улагања у доградњу, адаптацију објекта као и пројектну документацију ће увећати вредност објекта (основног средства), (2) извршиће се пренос из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију потраживања према пореским обвезницима над којима је стечајни поступак окончан путем банкротства и оспорена стечајна потраживања пореских обвезника над којима је стечајни поступак у току, (3) Предшколска установа „Полетарац“ ће евидентирати обавезе за плате и додатке у тренутку настанка обавеза, а најкасније наредног дана, (4) извршиће се усклађивање стањеа нефинансијске имовине у активи и пасиви на субаналитичким контима код свих корисника буџетских средстава, (5) извршити усаглашавање синтетичких конта 311900 - Остали сопствени извори и 311100 - Стање нефинансијске имовине у сталним средствима, (6) пренос средстава основној и средњој школи, као и Центру за социјални рад ће евидентирати на контима 463111 - Текући трансфери нивоу Републике и 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике.

Општина је у одазивном извештају навела да је отклонила део неправилности утврђених код информисања и комуникације још током спровођења ревизије, али о томе није доставила доказе тада, већ приликом достављања одазивног извештаја и то: (1) Предшколска установа „Полетарац“ је у програму за обрачун плата правилно дефинисала параметре за обрачун накнаде зараде по основу верског празника, (2) Библиотека „Милован Глишић“, Туристичка организација и Предшколска установа „Полетарац“ сада правилно евидентирају плате, додатке и накнаде запослених у складу са одредбама члана 4 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и (3) приликом припреме предлога финансијског плана Општинске управе за 2023. годину издаци за реконструкцију и адаптацију планирани су на синтетичком конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године; Изјава начелника Општинске управе број 06-188/2022-04 од 29. августа 2022. године; Изјава руководиоца Локалне пореске администрације број 400-3/2022-04 од 30. августа 2022. године; Изјава одговорног лица Предшколске установе „Полетарац“ број 705/22 од 29. августа 2022. године и број 704/22 од 29. августа 2022. године; Предшколске установе „Полетарац“ је доставила: Налог за књижење број 60 од 1. августа 2022. године, рекапитулацију плата за јул 2022. године, Налог за књижење број 52 од 1. јула 2022. године, рекапитулацију плата за јун 2022. године, Налог за књижење број 47 од 1. јуна 2022. године, рекапитулацију плата за мај 2022. године; Туристичка организација је доставила: картицу конта 411111 – Плате по основу цене рада на дан 29. августа 2022. године, картицу конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) на дан 29. августа 2022. године, картицу конта 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа на дан 29. августа 2022. године; Библиотека „Милован Глишић“ је доставила: картицу конта 411111 – Плате по основу цене рада на



дан 29. августа 2022. године, картицу конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) на дан 29. августа 2022. године, картицу конта 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа на дан 29. августа 2022. године; Предлог финансијског плана Општинске управе општине Љубовија за 2023. годину.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13 Није успостављена интерна ревизија

2.1.13.1 Опис неправилности

Општина Љубовија није успоставила интерну ревизију (Напомена 2.1.2).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће, у складу са препорукама Државне ревизорске институције, до припреме наредног сета финансијских извештаја поступити по препоруци, односно да ће расписати конкурс за пријем у радни однос интенног ревизора и доставити доказ о томе.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14 Није тачно извршен попис

2.1.14.1 Опис неправилности

Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1 Напомена уз Извештај, код Пописа на дан 31.12.2021. године утврђено је да Општинска управа није тачно извршила попис у односу на стварно стање најмање у износу од 187.102 хиљада динара, јер:

- је на пописним листама исказала: (1) зграду у туђем власништву, (2) целу зграду која се састоји од 40 посебних делова од којих је 35 у туђем власништву, (3) два пута исти стан, (4) зграду која се састоји од 75 посебних делова од којих је 39 у туђем власништву, (5) три зграде које не постоје на катастарским парцелама, (6) три зграде за које пописна комисија није могла да утврди на којој се тачно катастарској парцели налазе ови објекти,



јер нису евидентирани у Републичком геодетском заводу или имају другачије називе. Све наведене некретнине су исказане у вредности од по једног динара,

- је пописала земљиште које није у њеном власништву најмање у износу од 864 хиљаде динара,
- није пописала потраживања најмање у износу од 129.466 хиљада динара и
- менице најмање у износу од 56.750 хиљада динара;

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће, у складу са препорукама Државне ревизорске институције, до припреме наредног сета финансијских извештаја у току редовног пописа поступити по препоруци и доставити доказ о томе.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15 Некретнине евидентиране у вредности од по једног динара

2.1.15.1 Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава и у главној књизи на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, евидентирала у вредности од једног динара по некретнини: (1) зграду у туђем власништву, (2) целу зграду која се састоји од 40 посебних делова од којих је 35 у туђем власништву, (3) два пута исти стан, (4) зграду која се састоји од 75 посебних делова од којих је 39 у туђем власништву, (5) три зграде које не постоје на катастарским парцелама, (6) три зграде за које пописана комисија није могла да утврди на којој се тачно катастарској парцели налазе ови објекти, јер нису евидентирани у Републичком геодетском заводу или имају другачије називе (Напомена 2.2.3.2.1.1);

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће, у складу са препорукама Државне ревизорске институције, у року од три године поступити по препоруци и доставити доказ о томе.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.



2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима

2.1.16.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања општине Љубовија мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (зграде и грађевински објекти) за најмање 390 јединица (Напомена 2.2.3.2.1.1).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће, у складу са препорукама Државне ревизорске институције, у року од три године поступити по препоруци и доставити доказ о томе.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17 Мање је исказана вредност природне имовине

2.1.17.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања општине Љубовија мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (природна имовина) за најмање 2.174 јединица, а које су у помоћној евиденцији исказане по набавној вредности од једног динара (Напомена 2.2.3.2.1.2).

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Општина Љубовија је у одазивном извештају навела да ће, у складу са препорукама Државне ревизорске институције, у року од три године поступити по препоруци и доставити доказ о томе.

Докази: Акциони план Општине Љубовија број 400-47/2022-04/21 од 2. септембра 2022. године.



2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Љубовија. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

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

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

19. септембар 2022. године