



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400- 38/2022-04/26
Београд, 5. октобар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања	4
2.1.2 Више исказани расходи и издаци	5
2.1.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	5
2.1.4 Неправилна организациона класификација расхода и издатака	6
2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката	7
2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме	9
2.1.7 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме	9
2.1.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	10
2.1.9 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине	10
2.1.10 Неправилно исказана вредност залиха производње.....	11
2.1.11 Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања	11
2.1.12 Неправилно исказана вредност датих аванса.....	12
2.1.13 Неправилно исказана вредност обавеза.....	12
2.1.14 Неправилно исказана вредност пренетих неутрошених средстава.....	13
2.1.15 Попис имовине и обвеза.....	13
2.1.16 Финансијско управљање и контрола.....	15
2.1.17 Извештај о примљеним донацијама	21
2.1.18 Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Рашка	22
2.1.19 Неевидентиран пословни простор.....	22
2.1.20 Неевидентирано земљиште у пословним књигама.....	23
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	23



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Рашка за 2021. годину број 400-38/2022-04/22 од 16. јуна 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 Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.1.1 Опис неправилности

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

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа: приходе од рефундације трошкова комуналних услуга и електричне енергије од купаца пословног простора евидентира на конту 745151-Мешовити и неодређени приходи; приходе од локалних административних такси евидентира на конту 742251-Општинске административне таксе; приходе по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентира на конту 741538-Допринос за уређивање грађевинског земљишта; примања од продаје непокретности евидентира на конту 811151-Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, док ће приходе по основу накнаде за коришћење простора на јавној површини, уколико их буде, евидентирати на групи конта 714000-Порез на добра и услуге.

Туристичка организација приход од закупнине гараже у Вили Рас уплаћиваће и евидентирати на рачун 742155-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њихових буџета, а примање од продаје сувенира на рачун 823151-Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа општина.

ЈУ „Спортски центар“: 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, а обзиром да од 14.6.2022. године није вршено издавање спортске хале у закуп при наредном издавању приход ће бити евидентиран на субаналитичком конту 742155-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њихових буџета.

Доказ: Општинска управа – Одлука о првом ребалансу буџета општине Рашка за 2022. годину, Предлог Другог ребаланса буџета општине Рашка за 2022. годину број 06-V-55/2022-1 од 13.9.2022. године, Закључни лист класе 700000-Текући приходи, Закључни лист класе 800000 - Примања од продаје нефинансијске имовине, Изводи за уплатни рачун 741538-Допринос за уређивање грађевинског земљишта, Изводи за уплатни рачун 742152-Приходи од давања у закуп непокретности које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, Изводи за уплатни рачун 745151-Мешовити и неодређени приходи, Изводи за уплатни рачун 811151-Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, Изводи за уплатни рачун 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, Картица за конто 742251-Општинске административне таксе; за Туристичку организацију - Изјава директора број 858/1/22 од 14.9.2022. године, Извод број 123 од 19.7.2022. године и Извод број 129 од 27.7.2022. године; за ЈУ „Спортски центар“ - Картица конта 742151-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, место трошка 001-Спортска хала Рашка и Картица конта 742351 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, Изјава директора број 624-1/2022 од 14.9.2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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



2.1.2 Више исказани расходи и издаци

2.1.2.1 Опис неправилности

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“.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа расходе и издатке правилно евидентира и извршава према одговарајућим економским класификацијама. Такође, на крају 2022. године, 31.12. неутрошена средства са подрачуна из извора 01-Приходи из буџета, биће враћена на 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.

Докази: Закључни лист класе 400000 - Текући расходи на дан 12.9.2022. године, Картица конта 424000 - Специјализоване услуге, Решење о ангажовању радника на реализацији пројекта „Градимо и радимо за инклузивну Рашку-Европски програм стамбене подршке и активног укључивања“, налози број 164, 189 и 233, изводи рачуна извршења број 164, 189 и 233, изводи подрачуна Градимо и радимо за инклузивну Рашку број 9, 12 и 14.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа - Расходи и издаци се 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 релацији Рашка-Драганиће у фабрици LUSS-ТЕНТИЛЕ доо евидентиран је на конту 423911-Остале опште услуге; расход за услуге социјалне заштите по пројектима Помоћ у кући, Лични пратилац детета и Саветодавне услуге евидентирани се на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета; расход за путарину –допуна тага евидентиран је на групи конта 422000-Трошкови путовања; расход за судске трошкове евидентиран је на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова; расход за накнаду штете нанете од стране државних органа евидентиран је на групи конта 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. У току је усвајање другог ребаланса којим су остали расходи планирани на правилним економским класификацијама у складу са налазом ДРИ и биће у складу са планом извршени и евидентирани у пословним књигама: расход за превоз деце на Копаоник на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета; расход за накнаде члановима комисија који су запослени код директних корисника на конту 416132-Накнаде члановима комисија; расход за субвенције приватним предузећима за суфинансирање пројеката у области јавног информисања на групи конта 454000-Субвенције приватним предузећима; расход за трансфере Историјском архиву Краљево на конту 463111-Текући трансфери осталим нивоима власти; издатак за набавку клупа на групи конта 513000-Остале некретнине и опрема; расход за суфинансирање по пројекту „Партнерство за локални развој“ на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти. Расход за групу 462000-Текуће дотације међународним организацијама није предвиђен Одлуком о буџету за 2022. годину.



Туристичка организација је Првим ребалансом буџета општине Рашка за 2022. годину планирана средства са конта 413000-накнаде у натури за новогодишње поклоне за децу запослених у новцу у износу од 100.000,00 преусмерила на конто 416000-награде запосленима и остали посебни расходи; планирана средства на конту 421000-Стални трошкови за закуп опреме за разглас у износу од 700.000,00 динара преусмерила на конто 423000-Услуге по уговору; планирана средства на конту 425000-текуће поправке и одржавање средства у износу од 720.000,00 преусмерила на конто 426000-материјал; планирана средства на конту 511000-зграде и грађевински објекти преусмерила на конто 425000-текуће поправке и одржавање. Затим, Туристичка организација расход за накнаду трошкова за запослене исплаћује са групе конта 415000-Накнаде трошкова за запослене, а расход за месечне карте исплаћује са групе конта 413000-Накнаде у натури. Предлогом другог ребаланса буџета за 2022. годину планирана средства са групе конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова средства у износу од 120.000,00 динара су преусмерена на групу конта 485000-накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа.

ЈУ „Спортски центар“ планирана средства за поклоне за децу запослених која се исплаћују у новцу за Нову годину је приликом Ребаланса 1 за 2022. годину планирао на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, а расход за превоз запослених извршава и књижи на конто 415000-Накнаде трошкова за запослене.

Докази: Општинска управа - Одлука о Првом ребалансу буџета општине Рашка за 2022. годину, Предлог Другог ребаланса буџета општине Рашка за 2022. годину број 06-V-55/2022-1 од 13.9.2022. године, Картица конта 423911-Остале опште услуге (закуп стамбеног простора), Картица конта 472311-Накнаде из буџета за децу и породицу, Картица конта 422199-Остали трошкови за пословна путовања у земљи, Налог за књижење број 141 од 24.5.2022- године, Решење Општинског већа за коришћење текуће буџетске резерве за увећање позиције 59 за набавку клупа, Налог за књижење број 141 од 24.5.2022. године, Налог за књижење број 141 од 24.5.2022. године, Извод број 141 од 24.5.2022. године, Захтев за плаћање, Пресуда број Гж-645/22 од 13.4.2022. године Апелационог суда у Крагујевцу, Картица конта 485119-Остале накнаде штете, Решење о употреби текуће буџетске резерве за обезбеђење недостајућих средстава по пројекту „Партнерство за локални развој“ III Број 06-V-53/2022-1 од 10. 8.2022. године; за Туристичку организацију - Друга измена финансијског плана усклађена са првим ребалансом буџета општине Рашка за 2022. годину број 538/1/22 од 24.6.2022. године, Образложење друге измене финансијског плана усклађене са првим ребалансом буџета за 2022. годину број 538/1/22 од 24.6.2022. године, Налог број 279 од 12.8.2022. године, Извод број 117, Уговор о закупу опреме за разглас број 34/624/22 од 27.7.2022. године, Обрачун по Уговору број 34/624/22, Налог број 201 од 10.6.2022. године, Извод број 86, Списак-путни трошкови за месец мај 2022. године, Аналитичка картица 413151-Превоз на посао и са посла (маркица), Налог број 277 од 11.8.2022. године, Извод број 116, Рачун „Кавим“ доо Рашка број 22-300-000129; за ЈУ „Спортски центар“ - Финансијски план за 2022. годину, Финансијски план након Ребаланса 1 буџета за 2022. годину, Извод број 111 од 7.7.2022. године, Налог за књижење број 111 од 7.7.2022. године, Допис УО Рашка Служби буџета за промену аналитичког плана, Картице конта 424911-Остале специјализоване услуге.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Неправилна организациона класификација расхода и издатака

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

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 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. Затим, у 2022. години Општинска управа је, у својим пословним књигама укњижила вредност улагања за реконструкцију зграде биоскопа у износу од 2.509.450,00 динара и будуће реконструкције објеката који су на коришћењу код индиректних корисника ће се планирати и евидентирати код Општинске управе. Евидентирана су сва улагања код ПУ „Весело детињство“ која се односе на класу 000000-Нефинансијска имовина и класи 300000-Капитал у пословне књиге Општинске управе. Евидентирана су сва улагања код ЈУ „Спортски Центар“ која се односе на класу 000000-Нефинансијска имовина и класу 300000-Капитал у пословне књиге Општинске управе.

ЦКОИ „Градац“ није планирала издатак за реконструкцију просторија и убудуће неће да планира такве издатке, већ ће Општинска управа да планира и евидентира улагања у зграду Центра.

ПУ „Весело детињство“ је искњижила улагања у грађевинске објекте на класи 000000-Нефинансијска имовина и класи 300000-Капитал по Одлуци Управног одбора и проследила документацију Општинском већу на усвајање и доношење Решења о укњижавању у пословне књиге Општинске управе.

Докази: Општинска управа – Одлука о Првом ребалансу буџета општине Рашка за 2022. годину, Предлог Другог ребаланса за 2022. годину, Закључни лист за Раздео 2-Председник општине на дан 12.9.2022. године, Закључни лист за Раздео 4-Општинска управа на дан 12.9.2022. године, Налог за књижење број 155ukn од 7.6.2022. године, Картица конта 011131-Објекти за потребе образовања, Картица конта 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката, Картица конта 011115-Остале стамбене зграде, Картица конта 011151-Водовод, Картица конта 011125-Остале пословне зграде, Решење о укњижењу број 401-1979/22 од 20.9.2022. године, Картица конта 011194-Установе културе, Налог за књижење број 259 од 20.9.2022. године, картица конта 011131-Објекти за потребе образовања, 011152-Канализација; за ЦКОИ „Градац“ - Финансијски план за 2022. годину, Први ребаланс Буџета и образложење истих; за ПУ „Весело детињство“ - Налог за књижење ISO 808 од 8.8.2022. године, Одлука УО број 1271 од 12.8.2022. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката 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;



(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 неевидентирану водоводну и фекалну мрежу и кишну канализацију, у износу од 2.417 хиљада динара за неевидентирану 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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Код Општинске управе у 2022. години издаци се правилно евидентирају и извршавају према одговарајућим економским класификацијама. На дан 31.12.2022. године амортизација свих грађевинских објеката обрачунаће се применом исправних стопа. 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: водоводну инфраструктуру, канализациону инфраструктуру и пијацу. На следећој седници Општинског већа донеће се Одлука о укњижењу у пословне књиге Општинске управе. У 2022. години Општинска управа је, у својим пословним књигама укњижила вредност улагања за реконструкцију зграде биоскопа у износу од 2.509.450,00 динара и убудуће ће издатке за санацију просторија које су на коришћењу код индиректних корисника евидентирати на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти у Општинској управи. У току је поступак евидентирања 12 јединица пословног простора и затим да ЛПА изрши процену истих, како бисмо их у пословне књиге укњижили у стварној вредности.

ЦКОИ „Градац“: У 2022. години расходи за текуће одржавање на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирани су у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈУ „Спортски центар“: На седницама УО одржаним 28.2.2022. године и 4.3.2022. године донета је одлука о искњижењу челичне конструкције на градском базену, бунара и дрвене кућице на Копаонику.

Докази: Општинска управа - Одлука о Првом ребалансу буџета општине Рашка за 2022. годину, Предлог Другог ребаланса буџета општине Рашка број 06-V-55/2022-1 од 13.9.2022. године, Правилник о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са Прегледом исправних стопа амортизације из августа 2022. године, Допис – покретање поступка укњижења водоводне, фекалне и кишне канализације, као и укњижење зелене и сточне пијаце број 464-89/2022 од 17.8.2022. године, Одлука Надзорног одбора ЈКП о искњижењу вредности грађевинских објеката водоводне, фекалне и кишне канализације, као и зелене и сточне пијаце број 329 од 6.9.2022. године, Допис Агенције за реституцију 446-06-021-001063/2022-01 од 5.9.2022. године, Решење о укњижењу биоскопа број 401-1979/22 од 20.9.2022. године, Картица конта 011194-Установе културе, Налог за књижење број 259 од 20.9.2022. године; за ЦКОИ „Градац“ - Картице конта 425119-Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда, конта 425191-Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, конта 425281-Текуће одржавање опреме за јавну безбедност, Рачуни број 000001 од 30.3.2022. године, број 2545 од 13.2.2022. године и број 001/22 од 1.7.2022. године; за ЈУ „Спортски центар“ - Записник са седнице УО број 112 од 28.2.2022. године, Одлука о искњижењу објеката број 116/2022 од 28.2.2022. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер 12 јединица пословног простора, водоводна мрежа, фекална и кишна канализација нису у потпуности евидентирани у пословним књигама Општинске управе.



2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме

2.1.6.1 Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(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; (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 у износу од 2.125 хиљада динара код Општинске управе.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У 2022. години Општинска управа је исправила стопе амортизације машина и опреме, а 2022. години расходе као и издатке правилно евидентира и извршава према одговарајућим економским класификацијама.

ЦКОИ „Градац“ је извршио обрачун амортизације пре превођења и почетно стање у Књизи основних средстава по прописаним 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 број 580 од 7.7.2022. године.

Месне заједнице су исправиле стопе амортизације машина и опреме.

ПУ „Весело детињство“ је извршила прекњижење опреме на правилним субаналитичким контима и примениће исправан обрачун амортизације.

ЈУ „Спортски центар“ у пословним књигама је исправио стопе амортизације, грешке у коадним износима, као и грешке које су се јављале у виду приказане обрачунате амортизације из претходног периода за новонабављена основна средства.

Докази: за Општинску управу - Правилник о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са Прегледом исправних стопа амортизације из августа 2022; Спецификација измењених стопа амортизације, Преглед средстава којима је измењена стопа; за ЦКОИ „Градац“ - Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације број 580 од 7.7.2022, Обрачун амортизације, Налог за књижење број 60 од 9.5.2022. године, Закључни листови 2021. и 2022. године; за месне заједнице: Преглед исправних стопа амортизације; Преглед средстава којима је измењена стопа; за ПУ „Весело детињство“ - Кумулативни преглед по контима и Закључни лист за 2022. годину; за ЈУ „Спортски центар“ - Закључни лист класе 000000-Нефинансијска имовина, Картица конта 011224-Електронска и фотографска опрема и конта 011292-Моторна опрема.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.7.1 Опис неправилности

Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине 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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У 2022. години Општинска управа је исправила стопе 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 буџета општине Рашка за 2022. годину набавка клупа од метала и бетона предвиђено је евидентирање на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема.



Доказ: Правилник о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са Прегледом исправних стопа амортизације, Картица конта 011311-Остале некретнине и опрема, Преглед измењених стопа амортизације за остале некретнине и опрему, Кумулативни преглед конта 011311-Остале некретнине и опрема из помоћне књиге основних средстава.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.8.1 Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми 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“ пројектна документација за изградњу библиотеке на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 602 хиљаде динара.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа је извршила пренос у употребу зграда и грађевинских објеката у припреми, односно извршено је активирање зграда и објеката.

ЦКОИ „Градац“ је извршио прекњижавање са конта 015100-Нефинансијска имовина у припреми на конто 016100-нематеријална имовина.

Докази: Општинска управа - Картице конта 015112- Пословне зграде и други објекти у припреми, конта 011125-Остале пословне зграде, конта 015113-Саобраћајни објекти у припреми, конто 015114-Водоводна инфраструктура у припреми, конто 011152-Канализација, 015115-Други објекти у припреми, конто 011193-Спортски и рекреациони објекти, конто 011192-Комуникациони и електрични водови, конто 011145-Остали саобраћајни објекти, конто 015122-Административна опрема у припреми, конто 011222-Рачунарска опрема, 011292-Моторна опрема, конто 015129-Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, конто 011224-Електронска и фотографска опрема, конто 016171-Остала нематеријална имовина, конто 016181-Нематеријална имовина у припреми, Решење о стављању у употребу основних средстава број 404-1771/2022 од 25.8.2022. године, Предлог за активирање основних средстава која се налазе у припреми број 404-1771/2022 од 25.8.2022. године, Налог за активирање нефинансијске имовине у припреми број акт234 од 25.8.2022. године; за ЦКОИ „Градац“ - Налог за књижење број 91 од 7.7.2022. године, Закључни лист од 1.1. до 31.12.2021. године и од 1.1. до 31.12.2022. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.9.1 Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- (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 Општинске управе у износу од 151 хиљаде динара због примене погрешних стопа амортизације софтвера и у износу од 2.003 хиљаде динара евидентирања издатака на контима расхода.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа у 2022. години издатке правилно евидентира и извршава према одговарајућим економским класификацијама и изменила је стопе за обрачуна амортизације осталих некретнина и опреме, извршила је прекњижење компјутерског софтвера са конта 016171-Остале некретнине и опрема на конто 016111-Компјутерски софтвер.



Докази: Одлука о Првом ребалансу буџета општине Рашка за 2022.годину, Правилник о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са Прегледом исправних стопа амортизације, Спецификација стопа амортизације, Преглед измењених стопа амортизације за нематеријалну имовину, Картица конта 016111-Компјутерски софтвер, Налог број 237рев од 29.8.2022. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10 Неправилно исказана вредност залиха производње

2.1.10.1 Опис неправилности

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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

ПУ „Весело детињство“ је исправила неправилност и евидентира залихе материјала на конту 022238-Залихе материјала за домаћинство.

Докази: Закључни лист за 2021. годину и Картица конта 022238-Залихе материјала за домаћинство и угоститељство за 2022. годину.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11 Неправилно исказана вредност краткорочних потраживања

2.1.11.1 Опис неправилности

Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви:

(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.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа је укалкулисала потраживања: за закупнину за префактурисане услуге електричне енергије и комуналних услуга на месечном нивоу, 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, као и потраживања од Министарства финансија по основу националног кофинансирања.

Туристичка организација Рашка је нема потраживања за дати аванс за гориво.

ЦКОИ „Градац“ у 2022. години не исказује потраживања од запослених на име утрошка мобилних телефона изнад прописаног лимита

Докази: за Општинску управу - Налог за књижење број 098/22 од 13.9.2022. године, Налог за књижење број 086/22 од 30.8.2022. године, Аналитичке картице потраживања по основу закупа пословног простора и префактурисаних услуга, Налог за књижење број 243rev од 9.9.2022. године, Картица конта 122100-Потраживања по основу продаје и друга потраживања за пројекат „Партнерство за локални развој“ за реконструкцију и изградњу јавне



расвете и од Министарства финансија по основу националног кофинансирања, Девизни извод број 1 од 19.7.2022. године, Девизни извод број 2 од 20.7.2022. године; за Туристичку организацију: Налог број 215 од 21.6.2022. године, Картица конта 291919-Остала пасивна временска разграничења, Картица конта 122145-Потраживања по основу бензинских бонова.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Општинска управа потраживања за закупнину, префактурисане услуге електричне енергије и комуналне услуге води у другом софтверу, који није непосредно повезан са књиговодственим софтвером Саветник плус у коме се евидентирају остале пословне промене.

2.1.12. Неправилно исказана вредност датих аванса

2.1.12.1 Опис неправилности

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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

ПУ „Весело детињство“ је исправила више приказане аванса, правилним и тачним евидентирањем датих аванса.

Докази: Картица конта 291211-Плаћени аванси за набавку материјала, Налог BILST од 23.3.2022. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13 Неправилно исказана вредност обавеза

2.1.13.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи:

(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 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,

(2) неправилно је исказана у износу од 847 хиљада динара и то: код Скупштине, јер су обавезе за накнаде одборницима за месец децембар 2021. године 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 према добављачима више исказане у износу од три хиљаде динара, уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа је у 2022. години укалкулисавала обавезе по рачунима ЈКП Путеви Рашка за услуге чишћења, одржавања путева, зеленила, расвете и комуналне трошкове.

Скупштина општине у 2022. години обавезе за накнаде одборницима књижи на групи конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору и тако ће исказати у Билансу стања.

Код месних заједница износ од три хиљаде техничком грешком је у консолидацији података за 2021. годину уписан на конту 252111-Добављачи у земљи, уместо на конту 245219-Обавезе по основу других пореза. У 2022. години Месна заједница Супње евидентира обавезе по основу пореза на закуп пословног простора од физичког лица на конту 237411-Обавезе по основу пореза на услуге по уговору.

Докази: за Општинску управу - Картица конта 252111-Добављачи у земљи за ЈКП Путеви Рашка, Налог за књижење број 254 од 15.9.2022. године, Картица конта 421325-Услуге чишћења, Налог за књижење број 210 од 1.8.2022.године, Налог за књижење 240 од 1.9.2022. године, Рачуни ЈКП Путеви Рашка број 22-RN001000015, број 22-RN001000012 и број 22-RN001000013; за Скупштину општине: Картица конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору, Закључни лист за Раздео 1-Скупштина општине, Налог за књижење број 248 од 9.9.2022. године; за Месну заједницу Супње: Картица конта 245219- Обавезе по основу других



пореза, Картица конта 237411-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, Налог за књижење број 34 од 31.8.2022. године, Налог за књижење број 35 од 5.9.2022. године, Налог за књижење број 36 од 19.9.2022. године, Налог за књижење број 37 од 20.9.2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.14 Неправилно исказана вредност пренетих неутрошених средстава

2.1.14.1 Опис неправилности

Вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година више је исказана код Туристичке организације у износу од 123 хиљаде динара.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Туристичка организација ће у 2022. години поступити по препоруци ДРИ и исказати вредност пренетих неутрошених средстава у тачном износу.

Докази: Налог број 265 од 1.8.2022. године, Картица конта 321311 и Акциони план.

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 Попис имовине и обвеза

2.1.15.1 Опис неправилности

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.

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.

Општинско веће није извршило попис обавеза у износу од 274 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 вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Општинска управа није извршила попис опреме у апартманима у вили Рашка, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, 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.

ПУ „Весело детињство“ није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане обавезе и то: за плату за месец децембар 2021. године у износу од 10.550 хиљада динара, превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 232 хиљаде динара и породилско боловање и боловање преко 30 дана за месец јул, септембар, октобар, новембар и

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



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.

ЦКОИ „Градац“ је део пасивних временских разграничења пописао 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.

Туристичка организација није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане обавезе према буџету за боравишну таксу у износу од 12 хиљада динара, обавезу према буџету за смештај и продају карата у Јошаничкој Бањи у износу од 51 хиљаде динара и за ПДВ у износу од 139 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.

ЈУ „Спортски центар“ није извршио попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописана средства из претходног периода у износу од 3.868 хиљада динара, већ само новонабављена средства у износу од 1.219 хиљада динара, зараду за месец децембар 2021. године у износу од 1.180 хиљада динара и превоз запослених у износу од 11 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.

Месне заједнице нису пописале 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.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

На дан 31.12.2022. године директни корисници:

Скупштина општине извршиће попис неизмирених обавеза за: плате, накнаде одборницима, трошкове службених путовања и осталих обавеза из пословања,

Председник општине извршиће попис неизмирених обавеза према добављачима,

Општинско веће извршиће попис обавеза за: неисплаћене накнаде члановима Општинског већа и све остале неизмирене обавезе,

Општинска управа извршиће попис опреме у свим апартманима у вили Рашка.

ПУ „Весело детињство“ је усвојила Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ПУ „Весело детињство“ који је усвојен 01.06.2022.године, који је ступио на снагу дана 08.06.2022.године, Дел.бр 914.

ЦКОИ „Градац“ - Приликом спровођења пописа за 2022. годину пасивна временска разграничења биће исправно пописана и биће садржана у Извештају о попису за 2022. годину.

Туристичка организација пописаће све обавезе на дан 31.12.2022. године.

ЈУ „Спортски центар“ убудуће ће поред новонабављених пописати 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 стањем.

Месне заједнице ће пописати нематеријалну имовину, обавезе према добављачима и све друге обавезе пописом за 2022. годину.



Докази: за Општинску управу - Акциони план; за ПУ „Весело детињство“ - Одлука о усвајању Правилника о спровођењу пописа и имовине број 920 од 1.9.2022. године, Правилник о поступку спровођења потписа имовине и обавеза ПУ „Весело детињство“ Рашка број 914 од 1.6.2022. године; за ЦКОИ „Градац“: Правилник о спровођењу пописа имовине и обавеза Центра за културу, образовање и информисање „Градац“ број 579 од 7.7.2022. године; за Туристичку организацију: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 11-730/22 од 16.8.2022. године; за ЈУ „Спортски центар“: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; за Месне заједнице: Правилници о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за: МЗ Рашка од 17.8.2022. године, МЗ Градац од 24.8.2022. године, МЗ Брвеник од 17.8.2022. године, МЗ Баљевац од 24.8.2022. године, МЗ Јошаничка бања од 24.8.2022. године, МЗ Биљановац од 24.8.2022. године, МЗ Ступње од 24.8.2022. године, МЗ Милатковиће од 24.8.2022. године, МЗ Никољача од 24.8.2022. године и МЗ Рудница од 16.8.2022. 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 Финансијско управљање и контрола

2.1.16.1 Опис неправилности

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:

(1) Контролно окружење

1.1) Органи Општине нису донели: Стратегију развоја Општине Рашка, Програм развоја туризма, Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине, Програм управљања природним ресурсима и добрима.

1.2) План инспекцијског надзора Службе за инспекцијске послове, Грађевинске инспекције је донет 1.12.2020. године без мишљења Сектора за инспекцијски надзор Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

1.3) ПУ „Весело детињство“, Туристичка организација и ЦКОИ „Градац“ донели су Правилник о начину и роковима вршења пописа на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се не примењују код индиректних корисника јединица локалне самоуправе.

1.4) Општинска управа, ПУ „Весело детињство“, Туристичка организација, ЈУ „Спортски центар“ и ЦКОИ „Градац“ нису интерним актом уредили отпис ситног инвентара

1.5) Месне заједнице нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза

(2) Контролне активности

2.1) 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.

2.2) 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 „Спортски центар“.

2.3) 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.

2.4) Општинска управа обрачун боловања за запослене са минималном зарадом није вршила на исправан начин, већ у мањем износу од прописаног.

2.5) ЦКОИ „Градац“ и ПУ „Весело детињство“ су обрачун накнаде плате за боловање због covidа (100%) запосленима вршили као да је запослени радио, уместо у висини 100% просечне плате у претходних дванаест месеци.

2.6) 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.

2.7) Општинска управа, Туристичка организација, ПУ „Весело детињство“ део рачуноводствених исправа нису књижили у прописаном року.

2.8) 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 нето износ, без умањења за неопорезиви износ.

2.9) 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.

2.10) Општинска управа, ПУ „Весело детињство“, ЦКОИ „Градац“, Туристичка организација и ЈУ „Спортски центар“ пре започињања пописа нису извршили усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.

2.11) Извештај о извршеном попису код Општинске управе, ПУ „Весело детињство“, ЦКОИ „Градац“, Туристичке организације и ЈУ „Спортски центар“ не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.

2.12) 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.

2.13) 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 лицу вршиоца пописа.

2.14) 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 усаглашавање потраживања и обавеза, па је попис имовине и обавеза спровела без одговарајућег правног акта.

2.15) 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.

2.16) Комисије за попис у ЈУ „Спортски центар“ нису донеле план рада комисије за попис.

2.17) Општина није доставила министарству надлежном за послове финансија примерке уговора о примљеним донацијама.

2.18) 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.

2.19) Уговори о закупу непокретности и грађевинског земљишта у општинској својини нису обнављани, па део пословног простора и грађевинског земљишта закупци користе без важећег уговора.



2.20) Поједини закупци не измирују редовно закупнину и трошкове комуналних услуга и електричне енергије, а Општина није предузела мере ради њихове наплате.

2.21) Туристичка организација води у пословним књигама потраживања по основу закупа спортских објеката и апартмана на Копаонику и није предузела мере ради наплате истих.

(3) Информација и комуникација

3.1) Општинска управа је у пословним књигама евидентирала налогом број 370 од 31.12.2021. године потраживања по основу јавних прихода, тако да пословне књиге Општинске управе нису вођене хронолошки, уредно и ажурно.

3.2) 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 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.

3.3) Општинска управа води збирно потраживања по основу закупа и потраживања за трошкове електричне енергије и комуналне услуге.

3.4) 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 спортској хали и базену у износу од 830 хиљада динара.

3.5) Општинска управа део прихода није евидентирала на правилним субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.6) 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.

3.7) Општинска управа, ПУ „Весело детињство“, ЈУ „Спортски центар“ и ЦКОИ „Градац“ нису евидентирали део опреме на правилним субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.8) Општинска управа, Општинско веће, ЦКОИ „Градац“, ЈУ „Спортски центар“, ПУ „Весело детињство“ део обавеза нису евидентирали на правилним синтетичким и субаналитичким контима, прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.9) 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.

3.10) 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.

(4) Интерна ревизија није успостављена.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

(1) Контролно окружење

1.1) У процедури је израда Стратегије развоја општине Рашка, Програма развоја туризма, стратегија и годишњег план безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине, Програма управљања природним ресурсима и добрима.

1.2) План инспекцијског надзора Службе за инспекцијске послове за 2023. годину биће усвојен уз прибављено Мишљење Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.



1.3) ПУ „Весело детињство“ донела је и усвојила Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ПУ „Весело детињство“ Рашка који је усвојен 1.6.2022. године, дел. број 914, који је ступио на снагу дана 8.6.2022. године. Туристичка организација је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 11-730/22 од 16.8.2022. године. Донет је нови Правилник о спровођењу пописа имовине и обавеза број 579 од 7.7.2022. године за ЦКОИ „Градац“ који ће се у потпуности применити приликом припреме и спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину.

1.4) Општинска управа је уредила начин отписа ситног инвентара новим Правилником о буџетском рачуноводству рачуноводственим политикама и Правилником о отпису ситног инвентара. ЦКОИ „Градац“ је донео нови Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 581 од 7.7.2022. године. Туристичка организација је усвојила Правилник о начину разврставања и евиденцији и основних средстава и ситног инвентара у ТО Рашка број 11-731/22 од 16.8.2022. године. Код ЈУ „Спортски центар“ у току је израда предлога Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава и ситног инвентара у ЈУ Спортски центар Рашка. ПУ „Весело детињство“ је донела Правилник о отпису ситног инвентара.

1.5) Месне заједнице су поступиле по препоруци ДРИ и донеле Правилнике о спровођењу пописа имовине и обавеза.

(2) Контролне активности

2.1) У 2022. години Општинска управа-ЛПА је издавала 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.

2.2) У 2022. години Општинска управа врши контролу обрачуна плата код свих директних 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. ЈУ Спортски центар Рашка врши контролу обрачуна плата како се грешке не би поновиле.

2.3) У 2022. години Општинска управа евидентирање сати прековременог рада за запослене врши у карнетима код руководиоца службе.

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

2.5) Код ЦКОИ „Градац“ до грешке у обрачуну боловања дошло је због грешке у програму ЗУП-а. Приликом инсталирања нове верзије од стране администратора ЗУП-а, боловање је исправно обрачунато у 2022. години. Код ПУ „Весело детињство“ обрачун боловања услед ковида обрачунава се у висини од 100% узимањем просека зараде за запосленог у претходних 12 месеци пре наступања болести, од месеца јануара 2022. године.

2.6) Код ПУ „Весело детињство“ обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада врши се обрачуном просека накнаде зарада у претходних дванаест месеци од месеца јануара 2022. године. ЈУ „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.

2.7) У 2022. години у Општинској управи рачуноводствене исправе су евидентирани у прописаном року. Књижење се врши у року, истог или најкасније наредног дана. Туристичка организација је поступила по препоруци ДРИ, и сада рачуноводствене исправе књижи у складу са чланом 16 тачка 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. ПУ „Весело детињство“ књижење врши истог или најкасније наредног дана од пријема исправе.

2.8) У 2022. години у Општинској управи обрачун пореза на јубиларне награде врши се на износ преко неопорезивог дела.

2.9) У 2022. години Општинска управа плаћа ПДВ као порески дужник за грађевинске радове преко 500.000,00 динара.



2.10) У 2022. години Општинска управа ће извршити усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама пре започињања пописа. ПУ „Весело детињство“ усклађивање евиденција и стања главне књиге предвидела је чланом 4 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ПУ „Весело детињство“ Рашка који је усвојен 1.6.2022. године. Туристичка организација ће пре започињања пописа извршити усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.

2.11) Извештај о извршеном попису за 2022. годину у Општинској управи обухватиће стварно и књиговодствено стање имовине Општинске управе.

2.12) Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ПУ „Весело детињство“ Рашка који је усвојен 1.6.2022. године, приписан је поступак вршења пописа, рокови сачињавања аката, садржина извештаја.

2.13) ПУ „Весело детињство“ је доношење Плана рада комисије за попис предвидело чланом 8 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза.

2.14) ЈУ „Спортски центар“ Рашка је предао Правилник о попису имовине и обавеза Управном одбору на усвајање.

2.15) Убудуће ће у Упутству директора ЈУ Спортски центар Рашка бити садржан и попис нефинансијске имовине и попис финансијске имовине и обавеза.

2.16) Код ЈУ „Спортски центар“ Комисија за попис имовине и обавеза у 2022. години донеће План рада до 10.децембра 2022. године.

2.17) Општина је у 2022. години Министарству финансија доставила Обавештење и Уговор о примљеним донацијама.

2.18) Туристичка организација приход од осигурања више не оставља на подрачуноу ТО Рашка. ПУ „Весело Детињство“ приходи који се уплаћују на подрачуне уплаћују се на уплатне рачуне јавних прихода.

2.19) 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 .

2.20) У 2022. години Општинска управа је послала Опомене пред утужење 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 рочности потраживања до три године и преко три године, а затим и поднети Тужбе за намирење потраживања.

2.21) ТО Рашка је за ненаплаћена потраживања послала опомене пред утужење.

(3) Информације и комуникације

3.1) Потраживања по основу јавних прихода воде се свакодневно у служби ЛПА.

3.2) У 2022. години Општинска управа је послала Опомене пред утужење 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 1.12.2021. године са роком за уплату од осам дана.

3.3) У 2022. години Општинска управа води потраживања по основу закупа и потраживања по основу трошкова електричне енергије посебно.

3.4) У 2022. години Општинска управа ће спровести све процедуре око потраживања од Туристичке организације.

3.5) У 2022. години Општинска управа приходе евидентира на правилним субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.6) У 2022. години Општинска управа, односно, Служба ЛПА је покренула иницијативу код надлежних добављача за одржавање софтвера за ЛПА да омогуће праћење рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима до 5 година, до 10 година и преко 10 година.

3.7) У 2022. години Општинска управа опрему евидентира на правилним субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру



и контном плану за буџетски систем. ПУ „Весело Детињство“ у 2022. години евидентираће опрему на правилним субаналитичким контима. ЈУ „Спортски центар“ у 2022. години евидентираће опрему на правилним субаналитичким контима. ЦКОИ „Градац“ у 2022. години евидентираће опрему на правилним субаналитичким контима.

3.8) У 2022. години Општинска управа и Општинско веће обавезе евидентирају на правилним субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. ЦКОИ „Градац“ у 2022. години обавезе евидентира на правилним субаналитичким контима. ЈУ „Спортски центар“ у 2022. години обавезе евидентира на правилним субаналитичким контима. ПУ „Весело Детињство“ у 2022. години обавезе евидентира на правилним субаналитичким контима.

3.9) У 2022. години ЈУ „Спортски центар“ књижење плате врши на субаналитичким контима групе 411000-Плате, додаци и накнаде запослених.

3.10) У 2022. години Општинска управа расходе евидентира на правилним субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. ПУ „Весело Детињство“ у 2022. години расходе евидентира на правилним субаналитичким контима. ЈУ „Спортски центар“ у 2022. години расходе евидентира на правилним субаналитичким контима. ЦКОИ „Градац“ у 2022. години расходе евидентира на правилним субаналитичким контима.

(4) Интерна ревизија

4.1) До краја 2022. године Општинска управа ће успоставити интерну ревизију.

Докази: за Општинску управу - Платни лист за месец фебруар, мај, јул, јун, август 2022. године, Решење о утврђивању комуналне таксе за 2022. годину, Књига присутности на послу, Акциони план, Налог број 224 од 15.8.2022. године, Извод број 224 од 15.8.2022. године, Захтев за плаћање, Фактура број 299/3, Интерни обрачун ПДВ по фактури 299/3, Окончана ситуација (ТНТ Минералс) број 299/3 од 12.8.2022. године – спецификација изведених радова, Повратнице, Картица конта 122111 – Потраживања од купаца – Аналитика Бео – спорт Београд, Налог број 224 од 15.8.2022. године, Окончана ситуација (ТНТ Минералс) број 231/3 од 12.8.2022. године, Картица аналитике 252111 – Добављачи у земљи (ТНТ Минералс), Налог број 175 од 27.8.2022. године, Окончана ситуација број 3292 од 27.6.2022. године (Грађевинска радња „Миград“), Картица аналитике 252111 – Добављачи у земљи (Грађевинска радња „Миград“), Извештај о привременој спречености за рад, Списак радника за исплату јубиларне награде, Платни листови јун, јул, август, август 2022. године, Уговор о измени уговора о закупу грађевинског земљишта број (1929 од 17.12.2009) сл 2022 од 1.9.2022. године, Уговор о измени уговора о закупу грађевинског земљишта (број 861 од 1.8.2005. године) бр сл. 2022 од 1.9.2022. године, Уговор о измени уговора о закупу грађевинског земљишта (532/1 од 4.6.2004. године) бр сл. 2022. од 1.9.2022. године, Уговор о измени уговора о закупу грађевинског земљишта (564/1 од 7.6.2005. године) бр сл. 2022. од 6.9.2022. године, Уговор о измени уговора о закупу грађевинског земљишта (5/1 од 5.1.2009. године) бр сл. 2022. од 6.9.2022. године, Уговор о измени уговора о закупу грађевинског земљишта (1295/1 од 4.6.2004. године) бр сл. 2022. од 6.9.2022. године, Обавештење општине Рашка број 401-1874/22 од 31.8.2022. године Министарству финансија, Картица конта 732151-Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, Картица конта 731151-Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа општина, Извод број 36 од 8.2.2022. године, Interreg Adrion – Model od Partnership Agreement for the implementation of the project; за Туристичку организацију - Опомене пред тужбу ради наплате дуга број 205-676/22 од 9.8.2022. године, број 205-677/22 од 9.8.2022. године, број 205-679/22 од 9.8.2022. године, број 205-681/22 од 9.8.2022. године, број 205-682/22 од 9.8.2022. године, број 205-680/22 од 9.8.2022. године, број 205-678/22 од 9.8.2022. године, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава и ситног инвентара у ТО Рашка број 11-731/22 од 16.8.2022. године; за ПУ „Весело детињство“ - Налог број R0908 од 9.8.2022. године, фактура број 220003107785 ЈП Пошта Србије Београд, Фактура број 9004691333 и број 9004691332 Нафтне индустрије Србије, Фактура број 224206426 Фингаро доо, Фактура број 350644320 и број 350644321 Дон



Дон доо Београд, Налог број R2102 од 21.2.2022, Рачун број 98 од 21.2.2022. године ЈП ЕПС Србије, Налог број R1002 од 10.2.2022. године, Предрачун број 73-1/2022 Центар за учење едукацију и развој креативности МИНА, Понуда за регистрацију возила Дунав осигурање број 287 од 9.2.2022. године, Предрачун број (97) 56-00014 Лаза, Рачун број 10/2022, 8/2022 М-Пром, Налог R1903 од 19.3.2022. године, Рачун број 219/140060 од 28.2.2022. године ЈКП „Рашка“ Рашка, Налог број R1404 од 14.4.2022. године, Рачун ОТП број 010U/22 Аутопревозник, Рачун-Отп број 010U/22 Књиговодствена агенција КОНТО, Налог број R2604 од 26.4.2022. године, рачун-отпремница број (97) 13-2205582, (97) 16-2205581, (97) 13-2205583 „Па Promet“ доо, Платни листови за месец јул, јун, мај, април, март, фебруар, јануар, децембар, новембар, октобар, септембар, август 2021. године, Потврда о резултату тестирања на вирус Sars-cov-2, Лични картон радника, Налог број R908 од 9.8.2022. године, Фактура број 220003107785 од 31.8.2022. године ЈП Пошта Србије, Фактура број 9004691333 и 9004691332, од 31.7.2022. године Нафтна индустрија Србије А.Д. Нови Сад, Фактура број 224206426 Фингаро доо, Фактура број 350644320 и 350644321 од 31.7.2022. године Дон Дон доо Београд, Налог број R102 21.2.2022. године, Рачун за струју јануар ЕПС Србија, Налог број R1002 од 10.2.2022. године, Рачун број 8/2022 М-Пром од 3.2.2022. године, Налог број R1903 од 19.3.2022. године, Рачун број 219/140060 28.2.2022. године КП „Рашка“, Кумулативни преглед по контима – Стање по књигама за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, Одлука број 504 од 14.3.2022. године, Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 915 од 1.6.2022. године, Одлука о усвајању Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 921 од 1.6.2022. године; за Спортски центар - Закључни лист од 1.1.2022 до 31.12.2022. године, Картица конта 411111-Плате по основу цене рада, Картица конта 411114-Додатак за рад ноћу, Картица конта 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад), Картица конта 411117-Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, Картица 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, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава и ситног инвентара у ЈУ „Спортски центар“ Рашка; за ЦКОИ „Градац“ - Платни лист за месец јул 2022. године, Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала Центра за културу, образовања и информисање „Градац“ Рашка број 581 од 7.7.2022. 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 Извештај о примљеним донацијама

2.1.17.1 Опис неправилности

У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова општина 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.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова за 2022. годину биће сачињен на прописани начин.

Докази: Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту и отплатама дугова у 2021. години са стањем на дан 30.6.2022. године, Картица конта 732151



Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина и Извод број 6 од 23.3.2022. 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.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.18 Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Рашка

2.1.18.1 Опис неправилности

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.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

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.

Докази: Одлука број 328 од 6.9.2022. године ЈКП „Рашка“ Рашка, Синтетичка картица 303000 Државни капитал, Решење АПР, Допис број 1284 од 5.9.2022. године ЈКП Путеви Рашка - Достава документације у вези основног капитала ЈКП Путеви Рашка, Одлука о усклађивању капитала у пословним књигама предузећа са износом регистрованим код АПР-а и пословним књигама Општине Рашка број 1/115-6 од 31.8.2022. године, Налог за главну књигу број 5-31, Прокњижен промет рачуна, Решење број 789/21 од 28.9.2021. године – Туристичка организација

2.1.18.3 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.

2.1.19 Неевидентирани пословни простор

2.1.19.1 Опис неправилности

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 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.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Започет је процес евидентирања 12 јединица пословног простора код Агенције за реституцију. Након добијања Решења из Агенције за реституцију покреће се поступак

³ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



етажирања. Након укњижења предаје се ЛПА на утврђивање вредности и евидентирање у пословним и имовинским књигама Општинске управе.

Докази: Агенција за реституцију обавештење број 446-06-021-001063/2022-01 од 5.9.2022. године, Агенција за реституцију подручна јединица Крагујевац број 464-53/2022 од 1.6.2022. године – Захтев за доношење потврде по члану 78 став 4 Закона о јавној својини, Геодетска управа Рашка - потраживања историјата за катастарске парцеле број 464-53/22 од 26.5.2022. године и Уверење о историјату Геодетског завода број 952-050-47123/2022 од 31.5.2022. године,

2.1.19.3 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.

2.1.20 Неевидентирано земљиште у пословним књигама

2.1.20.1 Опис неправилности

Евиденција земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и 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.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У току је усаглашавање евиденције земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе са евиденцијом о имовини коју поседује Општина и евиденцијом коју поседује Катастар непокретности.

Докази: Извештај о евиденцији јавне својине општине Рашка број службено од 14.8.2022. године, Усаглашавање стања имовине евидентираних у помоћној књизи основних средстава, имовинске службе и РГЗ-а на дан 31.12.2021. године, Списак парцела евидентираних на месне заједнице, Републички геодетски завод – број листа непокретности 561, 499, 341, 974, 535, 3, 259, 286, 959, 226, Решење Републичког геодетског завода број 05-952-02-4-582/14-ж од 6.3.2017. године и Решење Републичког геодетског завода број 952-02-3-050-1163/2022 од 15.3.2022. године..

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

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

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
5. октобар 2022. године