



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ БАЈИНА БАШТА**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Општине Бајина Башта за 2022. годину



Број: 400-77/2023-04/23  
Београд, 3. октобар 2023. године



САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>7</b>
2.1.1.       Неправилна економска класификација .....	7
2.1.2.       Неправилна организациона класификација.....	8
2.1.3.       Неправилности код евидентирања вредности зграда и грађ. објеката.....	10
2.1.4.       Неправилности код евидентирања финансијске имовине .....	11
2.1.5.       Неправилности код утврђивања извора новчаних средстава .....	12
2.1.6.       Неправилности код утврђивања сопствених извора новчаних средстава.....	12
2.1.7.       Неправилности код евидентирања и исказивања вредности нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.....	13
2.1.8.       Пропусти и неправилности код припреме буџета.....	13
2.1.9.       Пропусти и неправилности код пописа.....	14
2.1.10.      Пропусти и неправилности код система интерних контрола.....	16
2.1.11.      Пропусти и неправилности код исказивања нефинансијске имовине.....	17
2.1.12.      Неправилности код евиденција финансијске имовине у пословним књигама Општине - учешће у капиталу .....	18
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>19</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2022. годину, број 400-77/2023-04/19 од 14. јуна 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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 1

##### 2.1.1. Неправилна економска класификација

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација расхода и издатака - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 18.515 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 18.515 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 2.3.1.3.3, 2.3.1.3.6, 2.3.1.3.7, 2.3.1.3.10, 2.3.1.3.18. и 2.3.1.3.19.)

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Бајина Башта су у одазивном извештају навела је Скупштина општине Бајина Башта, на седници одржаној дана 28. јуна 2023. године донела Одлуку о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I и да је наведеном Одлуком планирала приходе, расходе и издатке на прописаним економским класификацијама и то:

- расходи за поклон за децу у новцу, уместо на конту 413000 – Накнаде у природи, код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе, Туристичке организације „Тара – Дрина“, Установа културе и Предшколска установа „Невен“ планирани су на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, (Докази: Одлука о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I објављена у Службеном листу општине Бајина Башта, бр. 7/2023; Обавештење директним и индиректним корисницима Скупштина општине, Председника општине и Општинска управа Бајина Башта, Туристичка организација „Тара – Дрина“, Установа „Култура“ Бајина Башта, и Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта, о одобреним апропријацијама за буџетску 2023. годину);

- расходи за закуп земљишта, уместо на конту 421000 – Стални трошкови, је планиран на групи конта 423000 – Услуге по уговору (Докази: Одлука о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I објављена у Службеном листу општине Бајина Башта, бр. 7/2023; Обавештење индиректном кориснику Туристичка организација „Тара – Дрина“ Бајина Башта о одобреним апропријацијама за буџетску 2023. годину; Картицу конта; Налог за књижење, Извод);

- расходи за чланарину Регионалној развојној агенцији Златибор доо Ужице, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, планирани су на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и институцијама, а расходи за чланарину Сталној конференцији градова и општина, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору планирани су на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, (Докази: Одлука о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I објављена у Службеном листу општине Бајина Башта, бр. 7/2023; Обавештење директном кориснику Општинска управа Бајина Башта о одобреним апропријацијама за буџетску 2023. годину; Картица конта; Налог за књижење и Извод);

- расход за набавку пића за репрезентацију индиректног корисника Установа „Култура“ Бајина Башта уместо на групи конта 426000 – Материјал, планирала је на групи конта 423000 – Услуге по уговору (*Докази: Одлука о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I објављена у Службеном листу општине Бајина Башта, бр. 7/2023; Картица конта; Налог за књижење и Извод*);

- расход за хитне и неодложне грађевинске радове на улици Сремског фронта у Бајиној Башти у периоду од октобра до новембра 2019. године, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, планиран је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, и расход за депоновање отпада по уговору са ЈКП Дубоко Ужице, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова планиран је на групи конта 423000 – Услуге по уговору, (*Докази: Одлука о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I објављена у Службеном листу општине Бајина Башта, бр. 7/2023; Обавештење директном кориснику Општинска управа Бајина Башта о одобреним апропријацијама за буџетску 2023. годину; Картица конта; Налог за књижење и Извод*);

- расход за накнаду нематеријалне штете настале обрушавањем дрвеног шанка за претрпљене физичке болове, претрпљен страх и душевне болове због умањења животне активности услед телесне повреде, код индиректног корисника Установа „Култура“, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали планирани су на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (*Докази: Одлука о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I објављена у Службеном листу општине Бајина Башта, бр. 7/2023*);

- расходи за судске трошкове, уместо на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, планирани су на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, и расходи за накнаду штете услед уједа паса непознатог власника, планирани су на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (*Докази: Одлука о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I објављена у Службеном листу општине Бајина Башта, бр. 7/2023; Обавештење директном кориснику Општинска управа Бајина Башта о одобреним апропријацијама за буџетску 2023. годину; Картица конта; Налог за књижење и Извод*)..

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

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Неправилна организациона класификација**

### **2.1.2.1.Опис неправилности**

Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 1.073 хиљаде динара и то код Председника Општине за плате помоћника председника у износу од 882 хиљаде динара, социјалне доприносе на терет послодавца за помоћника председника општине у износу од 141 хиљаде динара и солидарну помоћ за помоћника председника општине у износу од 50 хиљада динара, уместо код Општинске управе (Напомене тачке 2.3.1.3.1, 2.3.1.3.2, 2.3.1.3.4).



### 2.1.2.2.Исказане мере исправљања

Одговорна лица општине Бајина Башта су у одазивном извештају навела је Скупштина општине Бајина Башта, на седници одржаној дана 28. јуна 2023. године донела Одлуку о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I и да је наведеном Одлуком:

- У разделу 2. Председник општине, на функцији 111 - Извршни и законодавни органи у оквиру Програма 16. Политички систем локалне самоуправе, на програмској активности 2101-0002 Функционисање извршних органа, вршена је следећа измена:

- апропријација 10. економске класификације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених износ од „6,000,000.00“ динара, мењан је износом од „5,375,000.000“ динара, односно усвојено је умањење за износ од 625,000.00 динара и да су наведени расходи планирани, евидентирани и исказани код надлежног директног корисника Општинске управе на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са препорукама Државне ревизорске институције (*Докази: Одлука о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I објављена у Службеном листу општине Бајина Башта, бр. 7/2023; Обавештење директним корисницима Председника општине и Општинска управа Бајина Башта о одобреним апропријацијама за буџетску 2023. годину; Картица конта, Налог за књижење и Извод*);

- У разделу 2. Председник општине, на функцији 111 - Извршни и законодавни органи у оквиру Програма 16. Политички систем локалне самоуправе, на програмској активности 2101-0002 Функционисање извршних органа, вршена је следеће измена:

- апропријација 11. економске класификације 412 – Социјални доприноси на терет послодавца износ од „1,033,000.00“ динара, мењан је износом од „938,000.000“ динара, односно предложено је умањење за износ од 95,000.00 динара и да су наведени расходи планирани, евидентирани и исказани код надлежног директног корисника Општинске управе на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са препорукама Државне ревизорске институције (*Докази: Одлука о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину – Ребаланс I објављена у Службеном листу општине Бајина Башта, бр. 7/2023; Обавештење директним корисницима Председника општине и Општинска управа Бајина Башта о одобреним апропријацијама за буџетску 2023. годину; Картица конта, Налог за књижење и Извод*);

- Обзиром да је Општина Бајина Башта у 2022. години исплатила солидарну помоћ запосленима директних и индиректних корисника буџетских средстава у циљу побољшања материјалног и социјалног положаја запослених, у току ревизије Субјект је доставио Изјашњење председнице Општине Бајина Башта где су изнете чињенице да су наведене исплате извршене на основу Закључка Општинског већа Општине Бајина Башта, решења начелника Општинске управе, решења Општинског већа и решења Административно – мандатно – имунитетског одбора о исплати солидарне помоћи запосленим, изабраним и постављеним лицима, што није у складу са чланом 43. став 5. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину којим је прописано да се у буџетској 2022. години неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских

средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Средства планирана код директног корисника Општинска управа Бајина Башта на апропријацији 40. економске класификације 414 – Социјална давања запосленима у износу од 3.500.000,00 динара по изјашњењу Начелника Општинске управе Бајина Башта и препоруци Државне ревизорске институције се неће реализовати у 2023. години и обзиром да не постоји потреба за наведеним средствима Општинско веће је било сагласно да се средства могу преусмерити у текућу буџетску резерву.

Чланом 69. став 3. Закона о буџетском систему дефинисано је да се текућа буџетска резерва одређује највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину текућа буџетска резерва је планирана у износу од 11.300.000,00 динара, Изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину текућа буџетска резерва је увећана за износ од 9.380.326,00 динара, Решењем о преусмеравању 06-21-1/2023 од 20. јула 2023. године увећана за износ од 1.500.000,00 динара, Решењем о преусмеравању 06-21-2/2023 од 20. јула 2023. године увећана за износ од 5.000.000,00 динара, Решењем о преусмеравању 06-21-3/2023 од 20. јула 2023. године увећана за износ од 1.000.000,00 динара и Решењем о преусмеравању 06-24 -4/2023 од 21. августа 2023. године увећана за износ од 2.500.000,00 динара. Обзиром да је текућа буџетска резерва планирана у износу мањем од максимално могућег износа дефинисаног законом и да је износ преусмеравања мањи од разлике између максимално могућег износа утврђеног законом и буџетом одобрених средстава, одлучено је да се може извршити преусмеравање у текућу буџетску резерву по наведеној апропријацији у износу од 3.500.000,00 динара. (Докази: *Измена и допуна Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2023. годину*).

### 2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## ПРИОРИТЕТ 2

### 2.1.3 Неправилности код евидентирања вредности зграда и грађевинских објеката

#### 2.1.3.1 Опис неправилности

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 22.1 и 22.2 и страни 83, 84, 85, и 86 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом евидентирања вредности зграда и грађевинских објеката у активи и вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, утврђени су пропусти и неправилности и то:

- (1) Више је исказана у износу од 34.698 хиљада динара, јер Установа „Култура“ није обрачунала амортизацију дела објекта у износу од 1.146 хиљада динара и пренела у употребу зграду биоскопа, чија реконструкција није окончана у 2022. годину у износу од 33.552 хиљаде динара и
- (2) Мање је исказана за најмање 2745 јединица некатегорисаних путева, улица и тргова укупне површине 7.482.572 м<sup>2</sup>, водоводну и канализациону мрежу која се води код ЈКП „12. септембар“, чију вредност нисмо могли да проценимо у поступку ревизије.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом евидентирања вредности зграда и грађевинских објеката у активи и да ће обрачунати амортизацију зграда и грађевинских објеката применом прописаних амортизационих стопа и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Директор Установе „Култура“, Начелник општинске управе и Председник општине.

### **2.1.3.3. 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.

## **2.1.4. Неправилности код евидентирања финансијске имовине**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 25 и страни 90 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом евидентирања финансијске имовине утврђене су неправилности јер је износ од 1.977 хиљада динара преузет из биланса стања ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта приликом гашења истог и нема равнотежу у средствима у активи, а износ од 476 хиљада динара код Туристичке организације је из периода књижења амортизације на терет расхода.

### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом евидентирања финансијске имовине и да ће правилно евидентирати и исказати вредност финансијске имовине; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Директор Туристичке организације „Тара – Дрина“, Начелник општинске управе и Председник општине.

### **2.1.4.3. 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.

## **2.1.5. Неправилности код утврђивања извора новчаних средстава**

### **2.1.5.1. Опис неправилности**

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 26 и страни 91 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом утврђивања извора новчаних средстава утврђене су неправилности јер су извори новчаних средстава више исказани у износу од 930 хиљада динара. Наведени износ је преузет из биланса стања ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта приликом гашења истог, и нема равнотежу у средствима у активи.

### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом утврђивања извора новчаних средстава и да ће правилно евидентирати и исказати вредност извора новчаних средстава; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник општинске управе и Председник општине.

### **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. Неправилности код утврђивања сопствени извора новчаних средстава**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 27 и страни 91 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом утврђивања извора новчаних средстава утврђене су неправилности јер су остали сопствени извори више исказани у износу од 42 хиљада динара, Са девизног рачуна, још 2013. године пренета је динарска противвредност девизних средстава на подрачун сопствених прихода код Туристичке организације и од истих су набављени сувенири за продавницу.

### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом утврђивања извора новчаних средстава и да ће правилно евидентирати и исказати вредност осталих сопствених извора; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом припреме наредног сета финансијских извештаја за

2023. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Директор Туристичке организације, Начелник општинске управе и Председник општине.

### **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.

## **2.1.7. Неправилности код евидентирања и исказивања вредности нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година**

### **2.1.7.1. Опис неправилности**

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 28 и страни 92 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, утврђено је да је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година мање исказан у износу од 3.425 хиљада динара, због погрешних књижења на контима групе 300000- Капитал.

### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом евидентирања и исказивања вредности нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник општинске управе и Председник општине.

### **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. Пропусти и неправилности код припреме буџета**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

За неправилност под тачком 2.2. препорука 5 и страни 92 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, утврђено је да буџет није припремљен у складу са прописима, јер није у потпуности испоштован буџетски календар; Општинска управа (за поједине програме),

Општинско правобранилаштво, ПУ „Невен“, Народна библиотека, Установа „Култура“ и месне заједнице нису израдили и доставили Одељењу за послове финансија, буџета и рачуноводства предлоге финансијских планова; буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених пропуста и неправилности приликом припреме буџета и да ће поступци и активности приликом припреме и доношења буџета бити поштовани и да ће недостаци у поступку доношења буџета бити кориговани у мери у којој то буде могуће с обзиром на непоштовање буџетског календара од стране директних и индиректних корисника. Такође су навели да је локални орган управе надлежан за финансије израдио Упутство за припрему нацрта буџета локалних власти, број 400 – 210/2023 и доставио директним и индиректним корисницима буџетских средстава у складу са роковима прописаним Законом о буџетском систему – 01. август текуће године, као и План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2024. годину број 400 – 90/2023 који је достављен 31.03.2023. године; да ће мера бити исправљена до датума припреме наредних Предлога финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава а најкасније до 15.09.2023. године, да ће Нацрт Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2024. годину, а најкасније до 01.11.2023. године, Предлог Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2024. годину, а најкасније до 15.11.2023. године и Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2024. годину најкасније до 20.12.2023. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Директори индиректних корисника буџетских средстава, Руководилац одељења за послове буџета, финансија и рачуноводства, Начелник општинске управе, Председник општине и Председник Скупштине општине Бајина Башта.

### **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. Пропусти и неправилности код пописа**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

За неправилност под тачком 2.2.3.1. препорука 21 страни 78, 79, 80, 81 и 82 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2021. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то:

- (1) Код Скупштине општине нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 214 хиљада динара и обавезе за накнаде одборника за децембар 2022. године у износу од 123 хиљаде динара,
- (2) Код Председника општине нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 251 хиљаде динара,



- (3) Општинска управа није пописала домаће акције и остали капитал у износу од 304 хиљаде динара, обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 3.228 хиљада динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 67 хиљада динара, обавезе по основу субвенција у износу од 118 хиљада динара, обавезе за социјално осигурање у износу од 254 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од 249 хиљада динара и обавезе за примљене авансе у износу од 128 хиљада динара, док је више пописала потраживања у износу од 57 хиљада динара,
- (4) Код Правобранилаштва нису пописане обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 81 хиљаде динара,
- (5) ПУ „Невен“ мање је пописала новчана средства у износу од 46 хиљада динара и мање је пописала потраживања у износу од 442 хиљаде динара, а није пописала обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 2.498 хиљада динара, обавезе за превоз за месец децембар 2022. године у износу од 50 хиљада динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 62 хиљаде динара,
- (6) Установа „Култура“ није пописала потраживања у износу од 40 хиљада динара, обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 238 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 540 хиљада динара,
- (7) Библиотека „Милош Требињац“ није извршила попис обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 404 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 95 хиљада динара,
- (8) ТО „Тара Дрина“ није пописала обавезе за плате и додатке за месец децембар 2022. године у износу од 494 хиљаде динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 628 хиљада динара,
- (9) МЗ Солотуша није пописала обавезе према добављачима у износу од две хиљаде динара и МЗ Рогачица није пописала обавезе према добављачима у износу од две хиљаде динара.

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције у вези утврђених неправилности приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза; да ће предузети мере на отклањању утврђених неправилности приликом пописа имовине, потраживања и обавеза за 2023. годину и да ће мера бити у потпуности исправљена пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Директори индиректних буџетских средстава, Начелник општинске управе, Председник општине и Председник Скупштине општине Бајина Башта.

### **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. Пропусти и неправилности код система интерних контрола**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

За неправилност под тачком 2.1.1. препорука 1, 2, 3 и 4, страни 8, 9, 10, 11, 12 и 13 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2022. годину, код директних и индиректних корисника буџетских средстава у систему интерних контрола, утврђени је да Општина Бајина Башта 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) Код Управљања ризицима утврдили смо да руководство општине Бајина Башта није донело стратегију управљања ризиком.

(2) Код Контролних активности утврдили смо:

- Имовина Општине делимично није идентификована, евидентирана, уписана у катастар непокретности и адекватно пописана, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;

- Комисија за попис имовине и обавеза код Установе „Култура“ није донела План рада комисије за попис.

- Пописне комисије код ПУ Невен сачиниле су планове рада по којима ће вршити попис, који не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и рок до кога свака радња треба да буде завршена.

- Комисији за попис, код Општинске управе пре почетка пописа, нису достављене све пописне листе са уписаним подацима о количини.

- Код Установе „Култура“ и Народне библиотеке, Комисија за попис основних средстава није вршила попис бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је потписала одштампане табеле са подацима о основним средствима, које су им достављене.

- Извештај о извршеном попису код Општинске управе, ПУ „Невен“, Установе „Култура“, Народне библиотеке и Туристичке организације не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.

- Судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) се не анализирају на адекватан начин, што може да доведе до изгубљених спорова и повећања непланираних расхода и јавља се ризик од неликвидности Општине.

- Обрачун и исплата плате директору и запосленима у ТО „Тара-Дрина“ врши се применом коефицијената који су одређени Правилником о коефицијенту директора број 22/19 од 15.1.2019. године и Правилником о коефицијентима број 438/22 од 26.5.2022. године, на које оснивач није дао сагласност.

(3) Код Информација и комуникација утврдили смо:

- У пословним књигама индиректних корисника евидентиране су зграде и грађевински објекти који су у јавној својини Општине, уместо код Општинске управе.

- Код Општинске управе вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака није усаглашена са вредношћу обавеза исказаних у пасиви Биланса стања за 447 хиљада динара.

- Код Установе „Култура“ и ПУ „Невен“ вредност пасивних временских разграничења није усаглашена са вредношћу краткорочних потраживања исказаних у активи Биланса стања за 27 хиљада динара.

- Код Установе „Култура“, ПУ „Невен“ и Народне библиотеке вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за 3.591 хиљаду динара.

- Код ПУ „Невен“ вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у активи биланса стања за 49 хиљада динара.



- Општинска управа, ПУ „Невен“, Установа „Култура“, Народна библиотека и Туристичка организација дефицит из ранијих година нису кориговали нераспоређеним вишком прихода и примања.
  - Плате, додаци и накнаде запослених нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима групе 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, код свих директних корисника буџета, Установе „Култура“, ТО „Тара Дрина“ и Народне библиотеке.
  - Народна библиотека и Установа „Култура“ не воде помоћну књигу основних средстава.
- (4) Интерна ревизија није успостављена и организована

#### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције и предузеће све потребне мере како би се успоставио систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и да ће мера бити у потпуности исправљена пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Директори индиректних буџетских средстава, Општински правобранилац, Начелник општинске управе, Председник општине Бајина Башта.

#### **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. Пропусти и неправилности код исказивања нефинансијске имовине**

##### **2.1.11.1. Опис неправилности**

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 22.3 и 23, страни 83, 84 и 85 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2022. годину, Општина Бајина Башта није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер евиденција зграда и грађевинских објеката и земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом имовинско правне службе и Катастра непокретности.

##### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица субјекта ревизије су у одазивном извештају навели да су разумели препоруку Институције и предузеће све потребне мере како би се ускладили подаци о зградама и грађевинским објектима у јавној својини Општине, у својим службама (имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство) са подацима из евиденције РГЗ и да ће мера бити исправљена до датума припреме наредног сета финансијских извештаја а најкасније до 30.06.2024. године. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, и то: Начелник општинске управе, Председник општине Бајина Башта.

### **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.

*(Докази: Изјашњење Председника општине Бајина Башта, као одговорног лица општине Бајина Башта, да су разумели грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћени налазима приоритета 2, и да ће исте бити отклоњене у предвиђеном року, односно у току припреме наредног сета финансијских извештаја, а најкасније до 30.06.2023. године.)*

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.1.12. Неправилности код евиденција финансијске имовине у пословним књигама Општине - учешће у капиталу**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

За неправилност под тачком 2.3.3.2. препорука 24, страни 87 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бајина Башта за 2022. годину, утврђено је да у пословним књигама општине Бајина Башта није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа, чији је оснивач Општина Бајина Башта, исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, за износ од 361.757 хиљада динара у односу на износ исказан у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре и исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Општине Бајина Башта

#### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће поступити по препоруци Инститиције и у пословним књигама Општинске управе Бајина Башта евидентирати учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика и предузети радње око усаглашавања стања учешћа Општине Бајина Башта у основном капиталу у јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач Општина и након тога спровести одговарајућа књижења. У Одазивном извештају су наведена звања, односно функције лица која су одговорна за предузимање мера исправљања, а то су: Председник општине Бајина Башта и Начелник општинске управе. Рок у коме ће предузета мера бити у потпуности спроведена је три године од датума преузимања Извештаја о ревизији.

#### **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.

*(Докази: Изјашњење Председника општине Бајина Башта, као одговорног лица општине Бајина Башта, да су разумели грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћени налазима приоритета 3, и да ће исте бити отклоњене у предвиђеном року, односно у року од три године од датума преузимања Извештаја о ревизији.)*

### 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

3. октобар 2023. године