



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**  
**Општине Аранђеловац**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета Општине Аранђеловац за 2022. годину



Број: 400-73/2023-04/28  
Београд, 10. новембар 2023. године



## САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	4
2.1.1 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	4
2.1.2 Мање исказана вредност опреме.....	4
2.1.3 Више исказана вредност осталих некретнина и опреме .....	5
2.1.4 Неусаглашеност потраживања.....	5
2.1.5 Неусаглашеност обавеза.....	6
2.1.6 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	7
2.1.7 Неправилности код пописа.....	7
2.1.8 Неправилности код Помоћне књиге основних средстава .....	13
2.1.9 Неправилно утврђене стопе амортизације .....	13
2.1.10 Неправилна буџетска класификација.....	13
2.1.11 Припрема и доношење буџета није вршено у складу са прописима .....	14
2.1.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	15
2.1.13 Непотпуни и непрецизни подаци у Помоћној књизи основних средстава, у делу земљишта.....	15
2.1.14 Није извршена свеобухватна анализа и идентификација земљишта .....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	17



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Аранђеловац за 2022. годину број: 400-73/2023-04/24 од 9. 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 финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

##### 2.1.1 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општине Аранђеловац мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ од 297 хиљада динара, као последица погрешног евидентирања издатака за набавку гвоздених прозора и врата за осигурање просторија објекта на адреси Књаза Милоша број 74, у пословним књигама Агенције за имовину Општине Аранђеловац, на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је уз одазивни извештај доставио доказе да је Општина Аранђеловац обезбедила да Агенција за имовину Општине Аранђеловац, издатке за набавку радова евидентира на одговарајућим контима издатака, уз истовремено евидентирање на одговарајућим контима имовине и капитала, и то: у 2023. години, налогом број 078/1 издаци за набавку радова на уградњи гвоздених прозора и врата за осигурање просторија зграде пословних услуга на основу e-fakture број 2022-9 од 19. децембра 2022. године, евидентирани су на одговарајућим контима имовине и капитала (015112/311151; 011125/015112; 311151/311112) (Докази: Налог за књижење број 078/1 од 14. јула 2023. године; e-faktura број 2022-9 од 19. децембра 2022. године и понуда понуђача „Чап“ Буковик од 8. децембра 2022. године).

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### 2.1.2 Мање исказана вредност опреме

###### 2.1.2.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општине Аранђеловац мање је исказана вредност Опреме (конто 011200) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ од 258 хиљада динара, као последица погрешног евидентирања издатака за набавку радова за одлагање изборног материјала, у пословним књигама Агенције за имовину Општине Аранђеловац, на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 512000 – Машине и опрема.

###### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је уз одазивни извештај доставио доказе да је Агенција за имовину Општине Аранђеловац, у 2023. години, налогом број 078/1 од 14. јула 2023. године, издатке за набавку радова за одлагање изборног материјала, на основу e-fakture број 2022-9 од 19. децембра 2022. године, евидентирала на одговарајућим контима имовине и капитала (015122/311151; 011221/311151; 311151/311112). (Докази: Налог за књижење број 078/1 од 14. јула 2023. године; e-faktura број 2022-9 од 19. децембра 2022. године и понуда понуђача „Чап“ Буковик од 8. децембра 2022. године).

###### 2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



### **2.1.3 Више исказана вредност осталих некретнина и опреме**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања Општине Аранђеловац више су исказане Остале некретнине и опрема (конто 011300) за износ од 12.917 хиљада динара, док су за исти износ мање исказани Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) и Нематеријална имовина (конто 016100) и то као последица погрешног евидентирања: а) пројектно техничке документације, у пословним књигама Народног музеја у Аранђеловцу, на контима осталих некретнина и опреме, уместо на контима нефинансијске имовине у припреми за износ од 1.028 хиљада динара, односно нематеријалне имовине за износ од 200 хиљада динара и б) књига, у пословним књигама Народне библиотеке „Свети Сава“, на контима осталих некретнина и опреме, уместо на контима нематеријалне имовине за износ од 11.684 хиљаде динара.

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

Субјект ревизије је уз одазивни извештај доставио доказе да је у 2023. години: а) Народни музеј у Аранђеловцу, налогом за књижење од 31. јула 2023. године, извршио прекњижавања пројектно техничке документације са конта осталих некретнина и опреме, на конта нефинансијске имовине у припреми (конто 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми – 1.028 хиљада динара), односно нематеријалне имовине (конто 016161 Остала нематеријална основна средства – 200 хиљада динара) (*Докази: Налог за прекњижавање од 31. јула 2023. године; Кумулативни преглед по контима за период 1.1-3.8.2023. године*); б) Народна библиотека „Свети Сава“, налогом за књижење број 097-1 од 21. јула 2023. године, извршила прекњижавања књига у износу од 11.684 хиљаде динара са конта 011311 Остале некретнине и опрема, на конто нематеријалне имовине – 016121 Књижевна и уметничка дела (*Докази: Налог за књижење број 097-1 од 21. јула 2023. године; Картица конта 011311 Остале некретнине и опрема за период 1.1.2023-2.8.2023. године; Картица конта 016121 Књижевна и уметничка дела за период 1.1.2023-2.8.2023. године*).

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Неусаглашеност потраживања**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама.

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

У одазивном извештају Општине Аранђеловац наводи се да се потраживања односе на фактурисане услуге изнајмљивања спортске хале од стране спортских клубова на територији општине, за шта је Установа СРЦ „Шумадија“ из буџета Општине Аранђеловац добијала средства. С обзиром да су услуге наплаћиване директно из буџета, потребно је уз сагласност Општинског већа отписати дуг из аналитичке евиденције потраживања, јер се не ради о стварном дугу. Установа СРЦ „Шумадија“ упутила је у 4. априла 2019. године Захтев број 03-179 Општинском већу Општине Аранђеловац за отпис потраживања од спортских клубова који користе спортску халу установе.

Вршилац дужности директора Установе СРЦ „Шумадија“ доставио нам је писано изјашњење у коме се наводи да по питању Захтева број 03-179 од 4. априла 2019. године, који је Установа СРЦ „Шумадија“ упутила Општинском већу Општине Аранђеловац, до 30. августа 2023. године Општинско веће није поступило, односно да Установа СРЦ „Шумадија“ до дана подношења одазивног извештаја није добила сагласност за отпис потраживања.

(*Докази: Захтев за отпис потраживања Спортског рекреативног центра „Шумадија“ Аранђеловац, број: 09-179 од 4. априла 2019. године; Изјашњење одговорног лица Спортско рекреативног центра „Шумадија“ Аранђеловац број: 01-533 од 10. новембра 2023. године*).

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**



Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Установа СРЦ „Шумадија” упутила захтев за отпис потраживања оснивачу, на који до дана достављања одазивног извештаја није добила сагласност.

## 2.1.5 Неусаглашеност обавеза

### 2.1.5.1 Опис неправилности

На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама.

### 2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазиваном извештају Општина Аранђеловац наводи да су директни и индиректни корисници буџетских средстава код који су утврђена одступања између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, послали ИОС-е добављачима на усаглашавање.

Увидом у пословне књиге и достављену документацију утврдили смо следеће:

Табела број 112, Неусаглашене обавезе према добављачима

у хиљадама динара

Р Б	Корисник буџетских средстава	Назив добављача	Дан усаглашавања	Стање у пословним књигама	Конфирмација	Разлика
1	Општинска управа Општине Аранђеловац	СП „Ласта“ ад, Младеновац	30.6.2023	1.013	1.109	-96
		Ресторан Грб Аранђеловац	31.8.2023	14	14	-
		Звезда доо, Аранђеловац	31.8.2023	5	5	-
		Јавно предузеће Пошта Србије	30.6.2023	0	0	-
		Сервис рачунара „РС Мах“ Аранђеловац	30.6.2023	0	0	-
		Телеком Србија ад, Београд	30.6.2023	104	291	-187
		Јавно комунално предузеће Букуља	Према образложењу одговорног лица Општине Аранђеловац неслагање постоји више од 18 година. Узрок неслагања је дуг за који јавно предузеће дужи Општину, а за који не постоји документација и не води се у пословним књигама Општине			
Јавно предузеће Србијагас	Према Образложењу одговорног лица неслагање датира од 19. августа 2015. године, када је стигао ИОС на дан 30.6.2015 у износу од 28.511 хиљада динара који је општина оспорила					
Јавно предузеће Електропривреда Србије	Према образложењу одговорног лица Општине Аранђеловац узрок неслагања са ЕПС-ом је тај што Општинска управа не добија рачуне за сва мерна места за која их ЕПС дужи, односно немају доказ да ли та мерна места припадају Општинској управи					
Јавно водоводно предузеће Србијаводе	није послат ИОС					
2	Смотра уметности „Мермер и звуци“	Ресторан Грб, Аранђеловац	30.6.2023	0	0	-
3	Предшколска установа „Дуга“	Јавно комунално предузеће Букуља	10.8.2023	214	214	-
4	Народни музеј Аранђеловац	Јавно предузеће Електропривреда Србије	30.6.2023	0	55	-55
5	Народна библиотека „Свети Сава“	Јавно предузеће Србијагас	ИОС послат 31.7.2023. године, до 10.8.2023. године нису одбили одговор			

(Докази: 1) Општинска управа Општине Аранђеловац: (1) Конфирмација Саобраћајног предузећа „Ласта“ ад, Младеновац на дан 30. јун 2023. године; (2) Конфирмација Ресторана „Грб Младеновац“ на дан 31. август 2023. године, Картица конта 252111 добављача „Грб Младеновац“ за период 1.1.2023-31.8.2023; (3) Конфирмација Звезда доо, Аранђеловац на дан 31. август 2023. године, Картица конта 252111 добављача Звезда доо, Аранђеловац за период 1.1.2023-31.8.2023; (4) Конфирмација Јавног предузећа „Пошта Србије“, Картица конта 252111 добављача Јавног предузећа „Пошта Србије“ за период 1.1.2023-30.6.2023; (5) ИОС Јавног предузећа „Србијагас“ од 30. јуна 2015. године; (6) Образложење одговорног лица Општине Аранђеловац број 400-2975/2023; (7) Конфирмација Сервис „РС Мах“ Аранђеловац на дан 30. јун 2023. године, Картица конта 252111 добављача „РС Мах“ Аранђеловац за период 1.1.2023-30.6.2023; (8) Потврда стања Акционарско друштво „Електропривреда Србије“ Београд на дан 30. јун 2023. године; (9) помоћна књига добављача Општине



Аранђеловац; 2) Смотра уметности мермер и звуци: (1) Образложење одговорног лица установе Смотра уметност „Мермер и звуци“ од 30. августа 2023. године; (2) Налог број 006/1 од 5. јуна 2023. године; (3) Извод отворених ставки Ресторана Грб за период 1.1.2023-30. јун 2023; (4) Картица добављача Ресторан Грб за период 1.1.2023-2.8.2023; 3) Предшколска установа „Дуга“: (1) Извод отворених ставки Јавног комуналног „Букуља“ на дан 30. јун 2023. године; 4) Народни музеј Аранђеловац: (1) Картица конта 252111 добављача ЕПС Снабдевање за период 1.1.2023-30.6.2023; Извод отворених ставки добављача ЕПС Снабдевање на дан 30. јун 2023. године; 5) Народна библиотека „Свети Сава“: (1) Изјашњење одговорног лица установе да је добављачу ЈП „Србијагас“ упућен на оверу Извод отворених ставки; Аналитика добављача ЈП „Србијагас“ за период од 1.1.2023-30.6.2023; Потврда о послатом ИОС-у путем поште.)

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер су поједини корисници буџетских средстава код којих су утврђена одступања између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама, усагласили стање обавеза са повериоцима (Предшколска установа „Дуга“ и Смотра уметности „Мермер и звуци“), док су поједини корисници буџетских средстава делимично усагласили стање обавеза са повериоцима (Општинска управа Општине Аранђеловац) или је оно и даље неусаглашено (Народни музеј Аранђеловац и Народна библиотека „Свети Сава“).

### **2.1.6 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Општина Аранђеловац није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то:

(1) Информатор о раду општине не садржи све податке прописане Упутством за израду и објављивање информатора о раду органа јавне власти.

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

У одазивном извештају је наведено да су Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво Општине Аранђеловац сачинили информатор о раду за 2023. годину, да су исти објављени на званичном сајту општине и да садрже све податке прописане Упутством за израду и објављивање информатора о раду органа јавне власти (Докази: Информатор о раду Скупштине општине за 2023. годину, Информатор о раду Председника општине за 2023. годину, Информатор о раду Општинског већа за 2023. годину, Информатор о раду Општинске управе за 2023. годину и Информатор о раду Општинског правобранилаштва за 2023. годину).

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

### **2.1.7 Неправилности код пописа**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности:

##### *Општинска управа*

(1) Комисији за попис зграда и грађевинских објеката и природне имовине и комисији за попис нефинансијске имовине у сталним средствима ван седишта општине, дате су пописне листе са уписаним подацима о количинама, комисија није утврдила стварно стање имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



- описивањем пописане имовине и уношењем тих податка у пописне листе;
- (2) Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом;
  - (3) Пре доношења акта о усвајању извештаја о извршеном попису, овлашћено лице вршиоца пописа није Извештаје о извршеном попису нефинансијске имовине вратило Централној пописној комисији, односно пописним комисијама нефинансијске имовине на дораду, са одређивањем примереног рока за достављање новог извештаја, иако исти садрже пропусте и неправилности;

*Агенција за имовину Општине Аранђеловац*

- (1) Агенција за имовину Општине Аранђеловац нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- (2) Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године Агенција за имовину Општине Аранђеловац није вршила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, посебно у делу припреме и доношења аката о годишњем попису и сачињавања извештаја о извршеном попису;
- (3) Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис потраживања и обавеза;
- (4) Комисија за редован годишњи попис именована Одлуком о годишњем попису и образовању комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године, није донела свој план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, са одређивањем рокова за сваку радњу;
- (5) За редован годишњи попис имовине и обавеза, Одлука о годишњем попису и образовању комисија за попис, није донета најкасније до 1. децембра, већ 22. децембра 2022. године;
- (6) Није извршен попис обавеза и потраживања;
- (7) Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама евидентирала имовину других правних субјеката - пословни простор у улици Књаза Милоша 73/1, КП 2784/1, у пословној згради на првом спрату у укупној површини 146м<sup>2</sup>, која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа;
- (8) По извршеном попису, комисија за попис именована одлуком о годишњем попису и образовању комисије за попис, није сачинила Извештај о извршеном попису, који обавезно треба да садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом;

*Народна библиотека „Свети Сава“*

- (1) Народна библиотека „Свети Сава“ нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са





стопама амортизације;

- (2) Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године Народна библиотека „Свети Сава“ није вршила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, посебно у делу припреме и доношења аката о годишњем попису;
- (3) За редован годишњи попис имовине и обавеза, Решење о именовану комисије за попис опреме, нематеријалних улагања и новчаних средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године, није донето најкасније до 1. децембра, већ 19. децембра 2022. године;
- (4) Комисија за редован годишњи попис именована Решењем о именовану комисије за попис опреме, нематеријалних улагања и новчаних средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године, није донела свој план рада, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, са одређивањем рокова за сваку радњу;
- (5) Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис обавеза;
- (6) Није извршен попис обавеза;

*Центар за културу Аранђеловац*

- (1) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза, не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије у вези са пописом;
- (2) Пре доношења акта о усвајању извештаја о извршеном попису, овлашћено лице вршиоца пописа није Извештај о извршеном попису имовине и обавеза вратило пописној комисији на дораду, са одређивањем примереног рока за достављање новог извештаја, иако исти садржи пропусте и неправилности;

*Предшколска установа „Дуга“*

- (1) Предшколска установа „Дуга“ није пописала менице које су преузете у поступцима јавних набавки од понуђача вредности 1.324 хиљаде динара;

*Народни музеј у Аранђеловцу*

- (1) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, посебно у делу уређивања и прецизирања рокова за годишњи попис и достављања извештаја о извршеном попису;
- (2) За редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, Одлука о попису и образовању комисије за попис није донета најкасније до 1. децембра, већ 14. децембра 2022. године;

*Смотра уметности „Мермер и звуци“*

- (1) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, посебно у делу уређивања и прецизирања рокова за годишњи попис и достављања извештаја о извршеном попису;
- (2) Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис обавеза;
- (3) Није извршен попис обавеза;
- (4) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, комисија за попис је сачинила 23. фебруара 2023. године;



*Туристичка организација Општине Аранђеловац*

- (1) Туристичка организација Општине Аранђеловац нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- (2) Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године. Туристичка организација Општине Аранђеловац није вршила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, посебно у делу припреме и доношења аката о годишњем попису;
- (3) Пре пописа имовине, није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, у делу зграда и грађевинских објеката;
- (4) Актом о образовању пописне комисије није образована комисија за попис потраживања и обавеза;
- (5) Није извршен попис обавеза и потраживања;
- (6) За редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, Одлука о редовном годишњем попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, није донета најкасније до 1. децембра, већ 19. децембра 2022. године, па самим тим и план рада комисија за попис није донела најкасније до 10. децембра 2022. године, већ 19. децембра 2022. године;
- (7) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, није на посебној пописној листи евидентирала пословни простор површине 68 м<sup>2</sup>, у приземљу објекта број 4 у улици Књаза Милоша број 289 – Улаз број 3, који се у тренутку пописа налазио на коришћењу код вршиоца пописа на основу Решења Општинског већа Општине Аранђеловац којим је овај простор дат на коришћење Туристичкој организацији;

*Установа спортско рекреативни центар „Шумадија“*

- (1) Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године Установа спортско рекреативни центар „Шумадија“ није вршила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, посебно у делу припреме и доношења аката о годишњем попису и сачињавања извештаја о извршеном попису;
- (2) Пре пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава - Установа Спортско рекреативни центар Шумадија, није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, у делу нефинансијске имовине;
- (3) За редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, Решења о образовању комисија за попис имовине и обавеза, нису донета најкасније до 1. децембра, већ 26. децембра 2022. године;
- (4) Комисије за редован годишњи попис именоване решењима о формирању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, нису донеле своје планове рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, са одређивањем рокова за сваку радњу;
- (5) Комисија за попис основних средстава, није на посебним пописним листама евидентирала имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа, а самим тим нису пописне листе доставиле том правном субјекту;
- (6) По извршеном попису, комисије за попис, као и централна пописна комисија именоване решењима о формирању комисија за попис имовине и обавеза нису сачиниле Извештај о извршеном попису, који обавезно треба да садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и



књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Опис исказаних мера исправљања за сваку појединачну неправилност, је наведен у одазивном извештају Општине Аранђеловац, и то:

##### *Општинска управа*

- (1) Попис зграда и грађевинских објеката и природне имовине вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;
- (2) У извештају о извршеном попису за 2023. годину, општинска управа ће извршити усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем;
- (3) Извештаје који садрже неправилности у прописаном року вратити на дораду и исконтролисати достављање новог извештаја;

##### *Агенција за имовину Општине Аранђеловац*

- (1) Агенција за имовину Општине Аранђеловац ће успоставити књигу основних средстава са детаљним подацима о свим основним средствима до редовног пописа имовине;
- (2) Годишњи попис имовине и обавеза ће вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;
- (3) Биће образована комисија за попис потраживања и обавеза;
- (4) Биће донет план рада за сваку пописну комисију;
- (5) Одлука о годишњем попису и образовању комисије биће донета у року;
- (6) Извршиће попис имовине и обавеза;
- (7) Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;
- (8) Сачиниће извештај о попису имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;

##### *Народна библиотека „Свети Сава“*

- (1) Биће успостављена помоћна књига основних средстава;
- (2) Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;
- (3) Решења о именовану комисија биће донета у прописаном року у складу са Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;
- (4) Биће донети сви планови рада комисија у складу са Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;
- (5) Образоваће се комисија за попис обавеза;
- (6) Извршиће попис обавеза у складу са Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;

##### *Центар за културу Аранђеловац*

- (1) Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;



- (2) Извештаје који садрже неправилности у прописаном року вратити на дораду и исконтролисати достављање новог извештаја;

*Предшколска установа „Дуга“*

- (1) Попис меница извршиће најкасније до наредног пописа имовине и обавеза;

*Народни музеј у Аранђеловцу*

- (1) Урадиће правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и ускладити књиговодствене стање са стварним стањем;

- (2) Биће донета Одлука о попису и образовању комисије најкасније до 1. децембра;

*Смотра уметности „Мермер и звуци“*

- (1) Урадиће правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и ускладити књиговодствене стање са стварним стањем;

- (2) Образоваће се комисија за попис обавеза;

- (3) Извршиће попис обавеза;

- (4) Извештај о попису биће донесен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;

*Туристичка организација Општине Аранђеловац*

- (1) Успоставиће помоћну књигу основних средстава;

- (2) Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;

- (3) Ускладиће стање помоћних књига и евиденција са главном књигом;

- (4) Образоваће се комисија за попис потраживања и обавеза;

- (5) Извршиће попис имовине и обавеза;

- (6) Одлука о попису биће донета најкасније до 1. децембра 2023. године;

- (7) Евидентираће ће се извршити на посебној пописној листи;

*Установа спортско рекреативни центар „Шумадија“*

- (1) Попис основних средстава вршиће се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;

- (2) Ускладиће стање помоћних књига и евиденција са главном књигом, у делу нефинансијске имовине;

- (3) Донеће се решења о образовању комисије за попис имовине и обавеза најкасније до 1. децембра 2023. године;

- (4) Донеће планове рада у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије;

- (5) Евидентираће имовину на посебним пописним листама;

- (6) Сачиниће Извештај о извршеном попису, који обавезно треба да садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Такође је наведено да ће утврђене неправилности бити отклоњене најкасније до 25. фебруара 2024. године у складу са планом рада пописних комисија и да су за предузимање мера исправљања утврђених неправилности одговорни начелник Општинске управе и директори индиректних корисника буџетских средстава.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## **2.1.8 Неправилности код Помоћне књиге основних средстава**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

11) Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Дуга“ не садржи потпуне и прецизне податке о основним средствима и то: а) у делу зграда и грађевинских објеката: површину објекта, катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини и основу коришћења и б) у делу земљишта: врста и култура земљишта, површина, број катастарске парцеле и катастарску општину, адресу/улицу парцеле, имаоце права на парцели, врсту права и облик својине, исправан податак о набавци, земљиште под зградом и другим објектом и земљиште уз зграду и други објекат приказано је у збирном износу.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општине Аранђеловац, је наведено да ће Предшколска установа „Дуга“ успоставити помоћну књигу основних средстава са потпуним подацима о основним средствима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 25. јануара 2024. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран директор Предшколске установе „Дуга“.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.9 Неправилно утврђене стопе амортизације**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Општинска управа је за поједина основна средства утврдила годишње амортизационе стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општине Аранђеловац, наведено је да ће Општинска управа за основна средства утврдити годишње амортизационе стопе и променити у својој помоћној књизи основних средстава у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 25. јануара 2024. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник Општинске управе Општине Аранђеловац.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.10 Неправилна буџетска класификација**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

#### *Економска класификација:*

Текући приходи су у финансијским извештајима исказани: (1) у већем износу од 531 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 531 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије;

Расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 26.599 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 26.599



хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;

*Организациона класификација:*

Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 1.966 хиљада динара и то на разделу Општинске управе, уместо на разделу Председника општине.

#### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

*Економска класификација:*

У одазивном извештају Општине Аранђеловац, наведено је да ће приходи, расходи и издаци бити правилно планирани и у финансијским извештајима исказани на одговарајућим економским класификацијама, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до припремања наредног сета финансијских извештаја и да је за предузимање мера исправљања утврђених неправилности одговоран начелник Одељења за финансије и рачуноводство Општине Аранђеловац.

*Организациона класификација:*

У одазивном извештају Општине Аранђеловац, наведено је да ће расходи бити правилно распоређен на одговарајуће разделе, према налазима и сугестијама ревизије, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до припремања наредног сета финансијских извештаја и да је за предузимање мера исправљања утврђених неправилности одговоран начелник Одељења за финансије и рачуноводство Општине Аранђеловац.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.11 Припрема и доношење буџета није вршено у складу са прописима**

#### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Општина Пећинци поступак припреме и доношења буџета у 2022. години није вршила у складу са важећим прописима и то:

- (1) Предлози финансијских планова појединих директних корисника средстава буџета Општине Аранђеловац не садрже све прописане обавезне елементе;
- (2) Општинско веће Општине Аранђеловац донело је и доставило са закашњењем предлог Одлуке о буџету Општине Аранђеловац;
- (3) посебан део Одлуке о буџету Општине Аранђеловац за 2022. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општине Аранђеловац, наведено је да ће:

- (1) Предлози финансијских планова појединих директних корисника средстава буџета Општине Аранђеловац садржати све потребне податке;
- (2) Општинско веће донети и доставити Предлог одлуке о буџету у складу са роковима прописаним буџетским календаром;
- (3) Предлог одлуке бити припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;

Такође је наведено да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 31. децембра 2024. године у складу са планом рада Одељења за финансије и рачуноводство и да је за предузимање мера исправљања утврђених неправилности одговорни су начелник Одељења за финансије и рачуноводство и председник Општинског већа Општине Аранђеловац.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## **2.1.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Општина Аранђеловац није у потпуности успоставила систем интерних контрола и то:

- (1) Агенција за имовину Општине Аранђеловац, има статус индиректног корисника буџетских средстава Општине Аранђеловац, иако је Одлуком Скупштине општине Аранђеловац основана као непрофитна организација;
- (2) није на одговарајући начин спровела контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње.

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општине Аранђеловац, наведено је да ће:

- (1) Општина Аранђеловац пронаћи најбоље решење за статус овог индиректног корисника;
- (2) Општина покушати да успостави контролу којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и извршиће анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње;

Такође је наведено да ће утврђена неправилност бити отклоњена до припремања наредног сета финансијских извештаја и да је за предузимање мера исправљања утврђених неправилности одговоран је Председник општине Аранђеловац.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

### **2.1.13 Непотпуни и непрецизни подаци у Помоћној књизи основних средстава, у делу земљишта**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Помоћна књига основних средстава Општинске управе не садржи потпуне и прецизне податке и то: а) у делу зграда и грађевинских објеката: катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини, основу коришћења и извору финансирања, поједини објекти не садрже податке о површини и б) у делу земљишта: врста и култура земљишта, површина, број катастарске парцеле и катастарску општину, адресу/улицу парцеле, имаоци права на парцели, врста права и облик својине.

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општине Аранђеловац је наведено да ће Помоћна књига основних средстава Општинске управе садржати прецизне податке о земљишту, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до краја 2025. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник Општинске управе Општине Аранђеловац.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.14 Није извршена свеобухватна анализа и идентификација земљишта**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;



Општина Аранђеловац, није у својим пословним књигама евидентирала: а) најмање 461 јединицу непокретности - објеката на којима је уписано праве јавне својине Општине Аранђеловац, па је самим тим актива и пасива мања за вредност наведених објеката и б) најмање 1.834 јединице земљишта на коме је уписано праве јавне својине Општине Аранђеловац, па је самим тим актива и пасива мања за вредност наведеног земљишта.

#### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општине Аранђеловац је наведено да ће Општинска управа извршити свеобухватну анализу и идентификацију земљишта над којим Општина Аранђеловац има право јавне својине, односно право коришћења, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до краја 2025. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник Општинске управе Општине Аранђеловац.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.





### 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 (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 поднела општина Пећинци 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 број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. новембар 2023. године**