



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета општине Владичин Хан за 2021. годину



Број: 400-50/2022-04/29
Београд, 29. септембар 2022. године



С А Д Р Ж А Ј

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима.....	4
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	4
2.1.2. Неправилна организациона класификација расхода и издатака.....	10
2.1.3. Више исказани текући расходи.....	11
2.1.4. Више исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине.....	11
2.1.5. Мање исказани текући приходи.....	12
2.1.6. Неправилна економска класификација прихода и примања.....	12
2.1.7. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	14
2.1.8. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	14
2.1.9. Више исказана вредност опреме.....	15
2.1.10. Мање исказана вредност опреме.....	16
2.1.11. Више исказана нефинансијска имовина у припреми.....	16
2.1.12. Мање исказана вредност нематеријалне имовине.....	17
2.1.13. Више исказана вредност новчаних средстава.....	17
2.1.14. Неправилно евидентиране обавезе.....	18
2.1.15. Мање исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	21
2.1.16. Неправилности у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода.....	21
2.1.17. Мање исказане обавезе због неевидентирања.....	22
2.1.18. Мање исказан мањак примања – неправилност у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима.....	22
2.1.19. Неправилности у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима.....	23
2.1.20. Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна.....	24
2.1.21. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	24
2.1.22. Недостаци у систему интерне контроле и интерне ревизије.....	25
2.1.23. Неевидентирана имовина: зграде и грађевински објекти.....	30
2.1.24. Неевидентирана имовина: земљиште.....	31
2.1.25. Мање исказана вредност нематеријалне имовине – књига.....	31
2.1.26. Неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Владичин Хан.....	32
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	33



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-50/2022-04/24 од 10. јуна 2022. 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, председник општине Владичин Хан.

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 консолидованим финансијским извештајима

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 57.208 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 57.208 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Владичин Хан за 2021. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан:

Општинска управа је правилно:

(1) планирала расходе за исплату новчаних честитки за Нову годину за децу запослених на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; расходе за поправку путева и улица као и у месним заједницама на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; расходе за учешће у реализацији активне политике запошљавања (јавни радови и стручна пракса) и за дотације Националној служби за запошљавање по основу учешћа општине у финансирању мера активне политике запошљавања на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање; расходе по пројекту за пружање услуга деци и породицама из осетљивих група на групи конта 423000 – Услуге по уговору и расходе за пројекат за услуге помоћ у кући на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

(2) планирала, извршила и евидентирала расходе за одржавање јавних зелених површина на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; расходе за медијске услуге по спроведеном конкурс за суфинансирање пројеката у области јавног информисања на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима; расходе за новчану накнаду за енергетског менаџера по уговору о делу на групи конта 423000 – Услуге по уговору; расходе за набавку средстава репрезентације на групи конта 423000 – Услуге по уговору; расходе за набавку грађевинског материјала од средстава добијених од Комесаријата за миграције као помоћ у решавању стамбеног питања повратницима по споразуму о реадмисији на групи конта 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета; расходе за архивирање и чување материјала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти; расходе за накнаде по основу уједа паса и по другим основама на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и издатке за радове на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

У периоду након издавања извештаја о ревизији, Општинска управа није имала расходе за реализацију пројекта „Побољшање могућности за запошљавање ромске популације у општини Владичин Хан“, јер је реализација пројекта окончана; расходе по основу пројекта за набавку и доделу пластеника угроженим породицама по пројекту „Више социјалног кроз више економског, Социјално – економска помоћ изузетно угроженим породицама и локалним пружаоцима социјалних услуга у седам пројектних општина у Србији“; расходе по основу закупа пословних просторија за потребе Месне заједнице Цеп; расходе по судским пресудама по основу накнаде штете због мање обрачунате и исплаћене плате и издатке за набавку уметничких дела у 2022. години.



Општинска управа није предузела мере отклањања неправилности која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака, јер су у Одлуци о буџету расходи за реализацију пројекта „Побољшање социјалне инклузије у Општини Владичин Хан“ планирани на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, а не према стварном трошку по намени и расходи за помоћ при запошљавању угрожених група на основу уговора о сарадњи у оквиру пројекта „Помоћ при запошљавању и samozапошљавању угрожених група“ планирани на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама. Такође, Општинска управа није отклонила неправилност која се односи на неправилно планиране, извршене и евидентирание расходе за трошкове поступака за накнаду штете због уједа паса и накнаду за експроприсано земљиште по судским пресудама, јер је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину увећала планирана средства на групи конта 482000 – Порези обавезне таксе, казне и пенали са првобитних 2.000 хиљада динара, на 2.500 хиљада динара (позиција 60), док је на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова смањила планирани износ са 500 хиљада динара на 200 хиљада динара (позиција 61 Одлуке о буџету за 2022. годину).

Предшколска установа „Пчелица“ Владичин Хан је планирала расходе за поклон честитке за Нову годину за децу запослених на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство је правилно планирао, извршио и евидентирао расход за изнајмљивање бине на групи конта 423000 – Услуге по уговору; расход за услугу превоза лица на снимању емисије на групи конта 423000 – Услуге по уговору; расходе за реализацију музичких наступа на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; расходе за услугу физичко техничког обезбеђења на групи конта 423000 – Услуге по уговору и расходе за услугу кетеринга и послужења на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Установа спортски центар „Куњак“ у 2022. години, након издавања извештаја о ревизији, није имала расходе по основу судских трошкова по судским пресудама, а финансијским планом за 2022. годину нису планирана средства за ову намену.

Месне заједнице су правилно:

- (1) планирале расходе за радове и материјал за поправке и одржавање код месних заједница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;
- (2) планирале, извршиле и евидентирале расходе за поправку путева и улица на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и расходе за набавку хране на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину нису планирана средства за месне заједнице за групу конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а која су Одлуком о буџету општине Владичин Хан планирана у износу од 250 хиљада динара (позиција 177).

(Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Општинска управа: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године – Програм 15 Опште услуге локалне самоуправе, позиција број 52; Извештај о извршењу буџета општине Владичин Хан за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године, позиција број 80; Субаналитичка картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године, са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Субаналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године, са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Одлука



о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године, Програмска активност 1501-0002, позиција 101/1; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године, Програмска активност 0902-0016 позиција 40; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године, Програмска активност 1102-0002, позиција 91/1; Рачун Јавног предузећа за комунално уређење Владичин Хан, Владичин Хан број 189/22 од 30. јуна 2022. године; Налог за књижење број 181 од 22. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине, позиција плана 91/1, за период од 1. јануара 2022. године до 22. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 421325 – Услуге чишћења, позиција плана 91/0, за период од 1. јануара до 20. јуна 2022. године; Решење за пренос средстава број 178OU5 од 19. јула 2022. године; Извод рачуна извршења буџета општине Владичин Хан 840-117640-94 број 181 од 22. јула 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године, Програмска активност 1201-0004, позиција 151/1; Решење Општинског већа општине Владичин Хан број 06-62/4-1/22-III од 20. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 423421 – Услуге информисања јавности, позиција плана 115/0, за 2022. годину са датумом штампе 26. август 2022. године; Субаналитичка картица конта 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима, позиција плана 115/1, за 2022. годину са датумом штампе 26. август 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године, позиција 44/1; Налог за књижење број 184 од 25. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге, позиција плана 44/1 за 2022. годину са датумом штампе 29. августа 2022. године; Уговор о делу број 401-515/2021-11 од 25. новембра 2021. године; Решење за пренос средстава број 180Д од 21. јула 2022. године; Извод рачуна извршења буџета општине Владичин Хан 840-117640-94 број 190 од 1. августа 2022. године; Решење за пренос средстава број 186 OU од 27. јула 2022. године; Фактура СТР „Жито-продукт” Владичин Хан број 186669 од 27. јула 2021. године; Фактура СТР „Жито-продукт” Владичин Хан број 26/2022 од 20. јула 2022. године; Фактура СТР „Жито-продукт” Владичин Хан број 19544 од 27. јула 2022. године; Фактура СТР „Жито-продукт” Владичин Хан број 25/2022 од 20. јула 2022. године; Фактура СТР „Жито-продукт” Владичин Хан број 19542 од 27. јула 2022. године; Фактура СТР „Жито-продукт” Владичин Хан број 24/22 од 20. јула 2022. године; Фактура СТР „Жито-продукт” Владичин Хан број 23/2022 од 20. јула 2021. године; Фактура СТР „Жито-продукт” Владичин Хан број 19536 од 27. јула 2021. године; Субаналитичка картица конта 423711 – Репрезентација за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Налог за књижење број 068 од 18. марта 2022. године; Субаналитичка картица конта 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, позиција плана 38/0, за 2022. годину са датумом штампе 29. август 2022. године; Уговори о додели помоћи за побољшање услова становања породице повратника по основу споразума о реадмисији од 16. фебруара 2022. године; Уговор о сарадњи на реализацији побољшања услова становања повратника по основу споразума о реадмисији, доделом грађевинског материјала број 401-164/2021-12 од 12. априла 2021. године; Рачун ТПУ „НИПС” доо Параћин број 22-РН202000002 од 5. марта 2022. године; Решење за пренос средстава број 068OU1 од 18. марта 2022. године; Уговор о набавци грађевинског материјала број 404-61/2021-IV од 8. фебруара 2022. године; Налог за књижење број 210 од 23. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 465111 – Остале текуће дотације и трансфери за 2022. годину са датумом штампе 29. август 2022. године; Субаналитичка картица конта 463111 – Текући трансфери нивоу Републике за 2022. годину са датумом штампе 29. август 2022. године; Уговор о финансирању Историјског архива број 401-214/2022-II од 17. маја 2022. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава од 11. маја 2022. године; Решење за пренос средстава број 127ИС од 23. маја



2022. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава број 376 од 17. маја 2022. године са приложеним рачунима за плаћање за које је извршено прекњижење; Налог за књижење број 145 од 10. јуна 2022. године; Решење за пренос средстава број 144Д2 од 9. јуна 2022. године; Записник о главној расправи по предмету П.7Пбр.351/22 од 31. маја 2022. године; Субаналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године, са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Субаналитичка картица конта 485111 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Налог за књижење број 178 од 19. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 511341 – Капитално одржавање водовода за период од 1. јануара до 19. јула 2022. године; Захтев за плаћање од 15. јула 2022. године; Решење за пренос средстава број 175ВОД од 15. јула 2022. године; Реконструкција дела цевовода фи 400 и чвор 3 у Сувој Морави од 8. јула 2022. године; Посебан програм коришћења субвенција и средстава из буџета општине Владичин Хан у 2022. години – Измена 1 број 1844 од 21. јуна 2022. године; Програм коришћења текућих субвенција у 2022. години – измена 1; Радни налог Чвор 3; Радни налог 07/22; Рачун Трговинске радње „Гас промет“ Врање број 287 од 22. јуна 2022. године; Рачун „Такси 33 Нова идеја за вас“ Владичин Хан број 6/2022 од 6. јула 2022. године; Рачун „Anker ing“ доо Ниш број 761-2019 од 15. новембра 2019. године; Рачун „Унипрогрес“ доо Рума број 195979 од 6. новембра 2019. године; Рачун „Унипрогрес“ доо Рума број 215869 од 15. октобра 2021. године; Рачун „Унипрогрес“ доо Рума број 222742 од 23. маја 2022. године; Рачун „Витрекс“ доо Ниш број ТР-63-22 од 5. јуна 2022. године; Рачун „Витрекс“ доо Ниш број ТР-67-22 од 5. јуна 2022. година; Рачун Производње осталих металних производа, услуге и трговина „Хан Тале Шраф“ пр Владичин Хан број 72/22 од 15. јуна 2022. године; Рачун „Шрафко“ пр Владичин Хан број 68/22 од 7. јула 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године; Извештај о извршењу буџета општине Владичин Хан за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године, програмска активност 0602-0001, позиција 53; Субаналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године, са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Субаналитичка картица конта 485111 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године; Одлука о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-130/1/21-I од 26. децембра 2021. године, ПА 1501-0002, број позиције 102; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године, ПА 1501-0002, број позиције 102; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године, позиција 60 и позиција 61; Извештај о извршењу буџета општине Владичин Хан за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године; Налог за књижење број 145 од 10. јуна 2022. године; Субаналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за 2022. годину са датумом штампе 29. август 2022. године, позиција 61; Решење за пренос средстава број 144Д2 од 9. јуна 2022. године; Записник о главној расправи по предмету П.7Пбр.351/22 од 31. маја 2022. године; Налог за књижење број 193 од 4. августа 2022. године; Допис Општинског Правобранилаштва број П.бр.198/22 од 12. јула 2022. године; Пресуда Основног суда у Сурдулици Судска јединица Владичин Хан број П.бр.198/22 од 11. јула 2022. године; Решење за пренос средстава број 192Д од 3. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 482131 – Регистрација возила за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године, са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Субаналитичка картица конта 482191 – Остали порези за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године, са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Субаналитичка



картица конта 482221 – Републичке таксе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године, са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Субаналитичка картица конта 482251 – Судске таксе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године, са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Субаналитичка картица конта 482331 – Градске казне за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 512113 – Комбији за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 512221 – Рачунарска опрема за период од 1. јануара до 31. августа; Субаналитичка картица конта 512222 – Штампаачи за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 512233 – Мобилни телефони за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Предшколска установа „Пчелица“: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године – позиција 129; Финансијски план Предшколске установе „Пчелица“ број 549 од 1. јуна 2022. године; Извештај о извршењу буџета општине Владичин Хан за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године; Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство: Налог за књижење број 8/153 од 3. августа 2022. године; Извод Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство број 73 од 5. августа 2022. године; Рачун Извођачка уметност „SL Event“ пр Стублине број 022-22 од 3. августа 2022. године; Извод из субаналитичке картице конта 423911 – Остале опште услуге, страна 3; Рачун Радње за ванлинијски превоз путника, превоз робе и услуга „Неце“ пр Владичин Хан број 001 од 13. маја 2022. године; Налог за књижење број 8/81 од 22. јула 2022. године; Налог за књижење број 1/48 од 1. јуна 2022. године; Извод из субаналитичке картице конта 423911 – Остале опште услуге страна 3 са датумом штампе 12. септембар 2022. године; Извод подрачуна Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство – Владичин Хан 840-996664-64 број 48 од 1. јуна 2022. године; Налог за књижење Општинске управе број 174 од 14. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта Општинске управе 424221 – Услуге културе, позиција број 156/0, за период од 1. јануара до 26. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 424221 – Услуге културе Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство страна 1, датум штампе 12. септембар 2022. године; Уговор број 140 од 1 јула 2022. године; Уговор о пословно техничкој сарадњи број 139 од 1. јула 2022. године; Понуда Агенције за консалтинг „Поп – стар“ Пирот број 15/2022 од 1. јуна 2022. године; Предрачун Консалтинг „Mousai art“ Свилајинац број 1/22 од 8. јула 2022. године; Предрачун „Music stage“ Београд број 03/2022 од 4. јула 2022. године; Решење за пренос средстава број 172ЦК од 12. јула 2022. године; Три захтева за плаћање од 11. јула 2022. године; Налог за књижење Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство број 1/80 од 20. јула 2022. године; Налог за књижење Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство број 1/81 од 21. јула 2022. године; Фактура „Music stage“ Београд број 08/22 од 1. августа 2022. године; Фактура Консалтинг „Mousai art“ Свилајинац број 15/2022 од 3. августа 2022. године; Налог за књижење Општинске управе број 193 од 4. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге, позиција плана 155/0, за 2022. годину са датумом штампе 26. августа 2022. године; Рачун „Нап Elektronik Security“ доо Владичин Хан број У43/2022 од 1. августа 2022. године; Уговор о пружању услуга приватног обезбеђења од 22. јула 2022. године; Списак радника обезбеђења за манифестацију „Overload“ 2022 од 22. јула 2022. године; Захтев за плаћање од 2 августа 2022. године; Решење за пренос средстава 193 ЦК од 4. августа 2022. године; Налог за књижење Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство број 8/157 од 2. августа 2022. године; Извод подрачуна Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство – Владичин Хан 840-996664-64 број 73 од 5. августа 2022. године; Налог за књижење Општинске управе број 212 од 25. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта Општинске управе 423711 – Репрезентација, позиција плана 155/0, за период од 1. јануара до 25. августа 2022. године; Фактура Прерада чаја и кафе „SWIPE“ Владичин Хан број 4246 од 12. августа 2022. године; Уговор број 167 од 25. јула



2022. године; Захтев за плаћање од 15. августа 2022. године; Решење за пренос средстава број 211 ЦК од 24. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 423711 – Репрезентација, страна 1 са датумом штампе 12. септембар 2022. године; Извод подрачуна Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство – Владичин Хан 840-996664-64 број 80 од 26. августа 2022. године; Извод подрачуна Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство – Владичин Хан 840-996664-64 број 81 од 29. августа 2022. године; Извод подрачуна Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство – Владичин Хан 840-996664-64 број 82 од 30. августа 2022. године; Установа спортски центар „Куњак”: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године; Финансијски план Установе спортски центар „Куњак” за 2022. годину – ребаланс број 262 од 1. јула 2022. године; Закључни лист Установе спортски центар „Куњак” за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Месне заједнице: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године, Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе, позиција 175/1; Налог за књижење број 165 од 4. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, позиција плана 175/1, за период од 1. јануара до 26. августа 2022. године; Рачун „Услуге превоза, трговине и производње” пр, Владичин Хан број 0039 од 29. априла 2022. године; Рачун „Услуге превоза, трговине и производње” пр, Владичин Хан број 0038 од 31. марта 2022. године; Уговор о продаји робе од 31. марта 2022. године; Захтев за плаћање од 4. јула 2022. године; Решење за пренос средстава број 165МЗ од 4. јула 2022. године; Налог за књижење Општинске управе број 197 од 9. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 423621 – Угоститељске услуге, позиција плана 174/0, за 2022. годину са датумом штампе 29. август 2022. године; Рачун „Gold jabuka” доо Владичин Хан број 001618 од 26. јула 2022. године; Захтев за плаћање од 9. августа 2022. године; Решење за пренос средстава број 197МЗ од 9. августа 2022. године; Одлука о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-130/1/21-I од 26. децембра 2021. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године; Извршење буџета општине Владичин Хан за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину, на разделу Општинске управе, неправилно планирани расходи за реализацију пројекта „Побољшање социјалне инклузије у Општини Владичин Хан“ на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери и расходи за помоћ при запошљавању угрожених група на основу уговора о сарадњи у оквиру пројекта „Помоћ при запошљавању и самозапошљавању угрожених група“ на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама и расходи за трошкове поступака за накнаду штете због уједа паса и накнаду за експроприсано земљиште по судским пресудама неправилно планирани, извршени и евидентирани на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и камате, за које су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину увећана средства на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали са првобитних 2.000 хиљаде динара, на 2.500 хиљада динара (позиција 60), док је на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова смањен планирани износ са 500 хиљада динара на 200 хиљада динара (позиција 61 Одлуке о буџету за 2022. годину). Индиректни корисници: Предшколска установа „Пчелица”, Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство, Установа спортски центар „Куњак” и месне заједнице су отклониле откривене неправилности.



2.1.2. Неправилна организациона класификација расхода и издатака

2.1.2.1. Опис неправилности

Неправилно су исказани расходи и издаци у износу од 4.048 хиљада динара, због погрешне организационе класификације расхода и издатака за: извршене, евидентирани и исказане расходе за накнаде чланова Техничке комисије и Интерресорне комисије Општинске управе код Општинског већа у износу од 95 хиљада динара и извршене, евидентирани и исказане издатке за радове на капиталном одржавању објеката у износу од 3.953 хиљаде динара који се воде у пословним књигама Општинске управе код установе која користи објекте Установа спортски центар „Куњак“.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну организациону класификацију расхода и издатака, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Општина Владичин Хан је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину (Ребаланс 1) број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године планирала и извршила и евидентирала је расходе за исплату накнаде сталним и повременим члановима Интерресорне комисије код Општинске управе, позиција 55, група конта 423000 – Услуге по уговору; расходе за накнаде Комисији за технички пријем грађевинских објеката планирала код Општинске управе, позиција 82, група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти (у периоду након издавања извештаја о ревизији, није било исплата за комисију за технички пријем објеката). Издаци за капитална улагања у зграде и грађевинске објекте, неправилно су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину (Ребаланс1) број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године планирани на апропријацији Установе спортски центар „Куњак” (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Општинска управа: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину (Ребаланс1) број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године; Решење за пренос средстава број 155Д од 22. јуна 2022. године; Списак за исплату накнаде сталним и повременим члановима Интерресорне комисије број 401-18/2022; Извештај о раду Интерресорне комисије; Налог за књижење 156 од 22. јуна 2022. године; Субаналитичка картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за 26. јуни 2022. године; Извод број 156 од 22. јуна 2022. године; Субаналитичка картица конта 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, позиција 82, од 1. јануара 2022. године до 31. августа 2022. године; Установа Спортски центар „Куњак”: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину (Ребаланс1) број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године; Извештај о извршењу буџета општине Владичин Хан за период од 1. јануара 2022. године до 30. јуна 2022. године и Закључни лист Установе Спортски центар „Куњак” за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године).*

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. годину (Ребаланс1) број 06-53/3/22-I од 30. јуна 2022. године планирана средства за капитална улагања у зграде и грађевинске објекте, који се воде у пословним књигама Општинске управе, на апропријацији Установе спортски центар „Куњак”.



2.1.3. Више исказани текући расходи

2.1.3.1. Опис неправилности

Више су исказани расходи у износу од 129 хиљада динара за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказане текуће расходе, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, код Центра за културне делатности, туризам и угоститељство у периоду од 1. јануара до 31. августа 2022. године није било расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године и Закључни лист Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство за период од 1. јануара 2022. године до 31. августа 2022. године*).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Више исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

2.1.4.1. Опис неправилности

Више су исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.806 хиљада динара, од чега: 1.145 хиљада динара код Општинске управе и то: 856 хиљада динара за приходе од донација који нису остварени у 2021. години већ у ранијим годинама, 289 хиљада динара за средства која су са наменских подрачуна пренета на рачун извршења буџета општине Владичин Хан и 1.532 хиљаде динара за средства уплаћена по основу депозита за учешће на јавном надметању која су неправилно евидентирана као примања од продаје нефинансијске имовине и код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 129 хиљада динара за више евидентиране приходе по основу рефундације накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказане текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, код Општинске управе, у периоду након издавања извештаја о ревизији, није било уплата на уплатни рачун 732151 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина и није било гашења наменских подрачуна, а депозит за учешће на јавном надметању евидентиран је на субаналитичком конту 251211 – Примљени депозити. Код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство, у периоду од 1. јануара до 31. августа 2022. године, није било расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла нити рефундације наведених расхода (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период од 1.*



јануара до 31. августа 2022. године – Извештај Т-Трезор; Извештај о извршењу буџета општине Владичин Хан за период од 1. јануара 2022. године до 30. јуна 2022. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 111 Владичин Хан на дан 1. јануар 2022. године; Преглед података о промету и стању на рачунима трезора 111 Владичин Хан на дан 1. септембар 2022. године; Извод број 198 на дан 10. август 2022. године; Субаналитичка картица конта 251211 – Примљени депозити; Налог за књижење број 198 од 10. августа 2022. године и Закључни лист Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство за период од 1. јануара 2022. године до 31. августа 2022. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказани текући приходи

2.1.5.1. Опис неправилности

Мање су исказани текући приходи у износу од 501 хиљаде динара код Општинске управе за повраћај средстава неутрошеног дела наменског трансфера из 2019. године у буџет Републике Србије за који је извршено умањење текућих прихода.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказане текуће приходе, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Општинска управа, у периоду након издавања извештаја о ревизији, није вршила повраћај неутрошеног дела средстава у буџет Републике Србије. У мају месецу 2022. године извршен је повраћај неутрошених средстава Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије по Уговору о сарадњи на реализацији обезбеђивања и побољшања услова становања повратника по основу споразума о реадмисији, доделом грађевинског материјала, број 9-9/112 од 16. априла 2021. године на терет добитка из ранијих година (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Извештај Т – трезор за период од 1. јануара до 31. августа; Налог за књижење број 131 од 27. маја 2022. године; Инструкције за повраћај средстава број 9-9/151-3/2021 од 23. маја 2022. године и број 9-9/112-4/2021 од 23. маја 2022. године; Субаналитичка картица конта 321331 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.6.1. Опис неправилности

Приходи и примања су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 4.190 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.190 хиљада динара, због погрешне економске класификације прихода и примања, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Владичин Хан за 2021. годину.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну економску класификацију прихода и примања, откривеној у ревизији консолидованих



финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Голубац, Општинска управа је у решењима о одобравању извођења радова наводила правилан уплатни рачун за уплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта и исти је исправно евидентиран на конту 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта и евидентирала је повраћај неутрошених средстава Националној служби за запошљавање на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Установа спортски центар „Куњак” није отклонила утврђену неправилност, јер је приходе од Националне службе за запошљавање за извођење јавних радова евидентирала на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти. Установа спортски центар „Куњак” и општина Владичин Хан су отворили евиденциони рачун на који врше уплату средстава од продатих улазница за базен, за возњу тобоганом, закуп тениских терена и друго. У 2022. години вршена је уплата средстава од продатих карата на уплатни рачун 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Општинска управа: Решење Одељења за урбанизам, имовинско – правне, комуналне и грађевинске послове IV Број: 351-114/2/2022-03 од 23. августа 2022. године; Картица уплатних рачуна 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта и 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта за 2022. годину са евидентираним прометом до 5. септембра 2022. године; Решење о грађевинској дозволи Одељења за урбанизам, имовинско – правне, комуналне и грађевинске послове IV Број: 351-129/2/2022-03 од 31. августа 2022. године; Извод рачуна извршења буџета број 222 на дан 5. септембар 2022. године; Извод уплатног рачуна број 1 од 5. септембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 772121 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ; Налог за књижење 219 од 31. августа 2022. године; Извод број 15 на дан 18. јануар 2022. године; Установа спортски центар „Куњак”: Закључни лист Установе спортски центар „Куњак” од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Уговор о спровођењу јавног рада број 298 од 18. јула 2022. године закључен између Установе спортски центар „Куњак”, општине Владичин Хан и Националне службе за запошљавање; Извод број 3 од 10. августа 2022. године; Извод број 4 од 11. августа 2022. године; Налог за уплату од 29. јула 2022. године; Налог за уплату од 22. августа 2022. године; Извод Установе спортски центар „Куњак” број 17 на дан 29. јул 2022. године; Извод Установе спортски центар „Куњак” број 32 на дан 22. август 2022. године; Извод из субаналитичке картице конта 121311 – Главна благајна за јул и август 2022. године; Субаналитичка картица конта 254111 – Обавезе према буџету; Картица уплатног рачуна 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета за 2022. годину са евидентираним прометом до 5. септембра 2022. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Установа спортски центар „Куњак” није отклонила откривену неправилност, јер је приходе од Националне службе за запошљавање за извођење јавних радова евидентирала на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти.



2.1.7. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.7.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 6.769 хиљада динара код Општинске управе, због неправилног обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Општинска управа је извршила усклађивање стопа амортизације и евидентирала је исправку неправилно обрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката у главној књизи (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Налог за књижење АМОР.Р од 26. августа 2022. године; Преглед прерачуна амортизације водовода Мазараћ инв бр 1638, фекалне канализације МЗ Полом – Шаварика 2 фаза инв бр 2733, канализације МЗ Стубал инв бр 2215, јавне лед расвете инв бр 2563, пута МЗ Летовиште инв бр 2197, пута Лепеница – Стубал – Мазараћ инв бр 2199; Пописне листе из 2021. године са назначеним основним средствима; Субаналитичка картица конта 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године и Субаналитичка картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године).*

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.8.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од укупно 47.737 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 21.131 хиљаде динара за више обрачунату амортизацију зграда и грађевинских објеката применом погрешне стопе амортизације, 23.999 хиљада динара за садашњу вредност радова на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже у периоду од 2018. до 2021. године, које општина Владичин Хан није евидентирала у својим пословним књигама након преузимања водоводне и канализационе мреже у својим пословним књигама, 1.858 хиљада динара због неспроведеног евидентирања преноса зграда и грађевинских објеката са припреме на употребу и 749 хиљада динара за садашњу вредност уличне расвете у МЗ Лепеница, због неправилног евидентирања зграда и објеката као остале некретнине и опрема.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Општинска управа је извршила усклађивање стопа амортизације и евидентирала је исправку неправилно обрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката у главној књизи. У пословним књигама Општинске управе евидентирана је вредност радова на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже у периоду од 2018. до 2021. године из пословних књига Јавног предузећа „Водовод” Владичин Хан. Извршен је пренос зграда и грађевинских



објекта – радова на уређењу простора на старој аутобуској станици са припреме на употребу и обрачуната амортизација. Извршено је прекњижење вредности уличне расвете у МЗ Лепеница са конта 011300 – Остале некретнине и опрема на конто 011100 – Зграде и грађевински објекти (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Налог за књижење АМО.Р8 од 26. августа 2022. године; Налог за књижење ВОД.УК од 1. септембра 2022. године; Преглед прерачуна амортизације зграда и објекта: тениски терени инв бр 1302, терен за мали фудбал инв бр 1303, терен за кошарку инв бр 1304, мини пич терен инв бр 1308, фудбалски стадион инв бр 1309, свлачионица инв бр 1310, простор на старој аутобуској станици инв бр 1644, улична расвета инв бр 1347; Пописне листе из 2021. године са назначеним основним средствима; Субаналитичка картица конта 011199 – Исправка вредности осталих објекта за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 015115 – Други објекти у припреми за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011191 – Плиноводи за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011311 – Остале некретнине и опрема за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 311113 – Остале некретнине и опрема за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011319 – Исправка вредности осталих некретнина и опреме за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011149 – Исправка вредности саобраћајних објекта за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011151 – Водовод за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011152 – Канализација за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године).*

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Више исказана вредност опреме

2.1.9.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност опреме у износу од најмање 3.093 хиљаде динара код Општинске управе, због необрачунате и неправилно обрачунате амортизације опреме.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност опреме, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Општинска управа је извршила усклађивање стопа амортизације и евидентирала је исправку неправилно обрачунате и необрачунате амортизације опреме у главној књизи (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Налог за књижење АМО.Р9 од 26. августа 2022. године; Преглед прерачуна амортизације опреме: фотоапарат инв бр 2231, апарат за сушење ваздуха инв бр 2596, металне полице инв бр 2011, мобилни телефони инв бр од 2599 до 2762, видео надзор инв бр 2228, видео надзор инв бр 2737, деск топ рачунар инв бр 1438; Пописне листе из 2021. године са назначеним основним средствима; Субаналитичка картица конта 311112 – Опрема за*



период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011229 – Исправка вредности административне опреме за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Мање исказана вредност опреме

2.1.10.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 2.789 хиљада динара код Општинске управе, од чега: 1.705 хиљада динара, због неевидентирања дониране опреме за видео надзор по пројекту и 1.084 хиљаде динара, због више обрачунате амортизације опреме.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност опреме, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Општинска управа је извршила усклађивање стопа амортизације и евидентирала је исправку неправилно обрачунате амортизације опреме у главној књизи. У пословним књигама је евидентирана донирана опрема и додељени су инвентарски бројеви (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Налог за књижење АМО.10 од 26. августа 2022. године; Преглед прерачуна амортизације опреме: фотеља синема инв бр 2359, канцеларијске столице инв бр 2577, опрема за спорт инв бр од 2512 до 2530; Преглед дониране опреме са додељеним инвентарским бројевима; Пописне листе из 2021. године са назначеним основним средствима; Субаналитичка картица конта 011221 – Канцеларијска опрема за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011222 – Рачунарска опрема за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011224 – Електронска и фотографска опрема за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку и културу за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 311112 – Опрема за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 011229 – Исправка вредности административне опреме за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Више исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.11.1. Опис неправилности

Више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.754 хиљаде динара код Општинске управе, за део вредности радова на реконструкцији Основне школе „Бранко Радичевић“ Владичин Хан, који се односи на плаћени ПДВ на део радова и пратеће издатке, јер су радови окончани, а нису пренети власнику објекта, који има уписано право својине над објектом.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану нефинансијску имовину у припреми, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Општинска управа је вредност



дограђеног дела објекта ОШ „Бранко Радичевић” искњижила из својих пословних књига, и исти је укњижен у пословне књиге ОШ „Бранко Радичевић” Владичин Хан (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Допис број 404-85/19-II/21 од 6. јуна 2022. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја; Обавештење ОШ „Бранко Радичевић” Владичин Хан о укњижби реконструисаног објекта школе у пословним књигама број 625 од 20. јуна 2022. године; Субаналитичка картица конта 011123 – 1 Зграда у Владичином Хану за 2021. годину ОШ „Бранко Радичевић” Владичин Хан; Налог за књижење број 199 од 11. августа 2022. године Општинске управе општине Владичин Хан; Субаналитичка картица конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за период од 1. јануара 2022. године до 11. августа 2022. године Општинске управе; Субаналитичка картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за период од 1. јануара 2022. године до 11. августа 2022. године Општинске управе).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.12.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 200 хиљада динара код Општинске управе, за набавну вредност примљене донације – софтвера за видео надзор у 2021. години од организације УНДП.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност нематеријалне имовине, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала донирани софтвер и додељен му је инвентарски број (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Налог за књижење АМОР12 од 26. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 016111 – Компјутерски софтвер за период од 1. јануара 2022. године до 26. августа 2022. године).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13. Више исказана вредност новчаних средстава

2.1.13.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност новчаних средстава у износу од 15.015 хиљада динара код Општинске управе, због неправилног економског класификовања наменских новчаних средстава као новчаних средстава на жиро и текућим рачунима.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на више исказану вредност новчаних средстава, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала новчана средства са наменских подрачуна на конту 121219 – Остала издвојена средства (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и



погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 121219 – Остала издвојена средства за 2022. годину са датумом штампе од 12. септембра 2022. године; Налог за књижење наменских средстава подрачуна број 1212 од 1. септембра 2022. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 111 Владичин Хан на дан 1. јануар 2022. године; Преглед података о промету и стању на рачунима трезора 111 Владичин Хан на дан 1. септембар 2022. године).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.14. Неправилно евидентиране обавезе

2.1.14.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентиране обавезе у износу од 1.772 хиљаде код директних буџетских корисника и индиректног буџетског корисника Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство општине Владичин Хан, због неправилног економског класификовања обавеза у оквиру категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилно евидентиране обавезе, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Скупштина општине, Председник општине и Општинско правобранилаштво су обавезе за плате и додатке и обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирали на прописаним субаналитичким контима групе 231000 – Обавезе за плате и додатке и групе 234000 – Обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца. Општинска управа је обавезе за плате и додатке, обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца и обавезе за исплате по основу привремених и повремених послова евидентирала на прописаним субаналитичким контима групе 231000 – Обавезе за плате и додатке, групе 234000 – Обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца и групе 237000 – Службена путовања и услуге по уговору. Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство није евидентирао обавезе за нето накнаде запосленима за долазак и одлазак са посла и порез на доходак грађана за накнаде запосленима за долазак и одлазак са посла на прописаним контима групе 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, већ преко групе 235000 – Обавезе по основу накнада у натури. (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Скупштина општине: Налог за књижење број 209 од 22. августа 2022. године; Збирна картица аналитике за групу 231000 – Обавезе за плате и додатке за 22. август 2022. године Скупштине општине; Субаналитичка картица конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке Скупштине општине за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке Скупштине општине за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 231311 – Обавезе за нето плате и додатке Скупштине општине за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке Скупштине општине за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке Скупштине општине за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање



(зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Општинског правобранилаштва за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Рекапитулација обрачуна плате Општинског правобраниоца за јули 2022. године; Општинска управа: Налог за књижење број 209 од 22. августа 2022. године; Збирна картица аналитике за групу 231000 – Обавезе за плате и додатке за 22. август 2022. године Општинске управе; Збирна картица аналитике за групу конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за 22. август 2022. године Општинске управе; Обрачун – захтев за плаћање без преузете обавезе Општинске управе за привремене и повремене послове; Субаналитичка картица конта 231111 – Обавезе за нето плате и додатке Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 231311 – Обавезе за нето плате и додатке Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичке картице групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 237311 – Обавезе по основу нето накнада за услуге по уговору Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 237411 – Обавезе по основу пореза на нето исплата за услуге по уговору Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на нето исплата за услуге по уговору Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на нето исплата за услуге по уговору Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 237711 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на нето исплата за услуге по уговору Општинске управе за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године; Рекапитулације обрачуна плате и накнада по привременим и повременим пословима Општинске управе за јули 2022. године; Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство: Налог за књижење Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство број 2/70 од 11. августа 2022. године; Закључни лист Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство није евидентирао обавезе за нето накнаде запосленима за долазак и одлазак са посла и порез на доходак грађана за накнаде запосленима за долазак и одлазак са посла на прописаним контима групе 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, већ преко групе 235000 – Обавезе по основу накнада у натури.



2.1.15. Мање исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.15.1. Опис неправилности

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање су исказане у износу од 362 хиљаде динара код Установе спортски центар „Куњак“ за неевидентирани менице примљене као гаранције.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на мање исказану ванбилансну активу и ванбилансну пасиву, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, Установа спортски центар „Куњак“ је у својим пословним књигама евидентирала уговорене примљене менице као гаранције за отклањање недостатака у гарантном року у ванбилансној евиденцији (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Субаналитичке картице конта 351121 – Остала ванбилансна актива и конта 352121 – Остала ванбилансна пасива*).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.16. Неправилности у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода

2.1.16.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утврђене су неправилности у износу од 14.020 хиљада динара, и то: мање је исказана корекција вишка, односно мања прихода и примања у износу од 1.238 хиљада динара за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година које је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, мање је исказано покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 5.922 хиљаде динара, за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине и више је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 6.860 хиљада динара.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општина Владичин Хан је у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан доношењем Акционог плана Општинске управе општине Владичин Хан о отклањању неправилности са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године и Акциони план Општинске управе општине Владичин Хан број IV-01-401-354 од 30. августа 2022. године*).



2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17. Мање исказане обавезе због неевидентирања

2.1.17.1. Опис неправилности

Мање су исказане обавезе у износу од 2.703 хиљаде динара, од чега: 2.152 хиљаде динара код Општинске управе за део обавезе по судској пресуди и примљене депозите и 551 хиљаде динара код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство за обавезе према добављачима по рачунима из децембра 2021. године, јер нису евидентирани.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општинска управа општине Владичин Хан и Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство су у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навели да су приступили и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности која се односи на мање исказане обавезе због неевидентирања истих, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, доношењем појединачних акционих планова о отклањању откривене неправилности са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Акциони план Општинске управе општине Владичин Хан број IV-01-401-354 од 30. августа 2022. године и Акциони план Центра за културне делатности, туризам и угоститељство број 135/1 од 30. јуна 2022. године*).

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18. Мање исказан мањак примања – неправилност у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима

2.1.18.1. Опис неправилности

У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима мање је исказан мањак примања у износу од 4.027 хиљада динара, због евидентирања примања која нису остварена код Општинске управе и више исказаних прихода од продатих карата за улаз на базен и пружања других услуга на базену и за коришћење тениских терена као примања на класи 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине код Установе спортски центар „Куњак“.



2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општинска управа општине Владичин Хан и Установа спортски центар „Куњак” су у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навели да су приступили и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности која се односи на неправилност у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан доношењем појединачних акционих планова о отклањању откривене неправилности, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Акциони план Општинске управе општине Владичин Хан број IV-01-401-354 од 30. августа 2022. године и Акциони план Установе спортски центар „Куњак” Владичин Хан број 355 од 26. августа 2022. године*).

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19. Неправилности у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима

2.1.19.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима утврђене су неправилности у износу од 4.352 хиљаде динара и то: више је исказан вишак новчаних прилива у износу од 2.176 хиљада динара, због неправилног евидентирања текућих прихода, примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода, мање је исказана корекција новчаних прилива у износу од 1.661 хиљаде динара и више је исказана корекција новчаних одлива у износу од 515 хиљада динара због неправилног евидентирања прихода и преноса неутрошених средстава.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општина Владичин Хан је у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан доношењем Акционог плана Општинске управе општине Владичин Хан о отклањању неправилности са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за*



2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године и Акциони план Општинске управе општине Владичин Хан број IV-01-401-354 од 30. августа 2022. године).

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20. Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна

2.1.20.1. Опис неправилности

Код осталих извештаја завршног рачуна утврђене су неправилности које се огледају у следећем: у образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета нису наведена сва одступања по програмским класификацијама; у извештају о примљеним донацијама наведена је примљена донација у износу који је већи од примљене донације у извештајној години; у посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Владичин Хан за 2021. годину нису укључени остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци индиректних корисника из осталих извора.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општина Владичин Хан је у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године и са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у осталим извештајима завршног рачуна откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан доношењем Акционог плана Општинске управе општине Владичин Хан о отклањању неправилности са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године и Акциони план Општинске управе општине Владичин Хан број IV-01-401-354 од 30. августа 2022. године*).

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.21.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: непотпуном образовању комисија за попис, формирању комисија за попис након истека прописаног рока, недоношењу планова по којима ће се вршити попис и недоношењу планова у прописаном року, непотпуном усклађивању евиденција и стања главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава, невршењем пописа имовине на прописани начин: бројањем, мерењем и друго, достављању пописној комисији пописних листа из претходне



године, непотпуном попуњавању пописних листа подацима о стварној и књиговодственој вредности и количини пописане имовине, пописом није обухваћена целокупна имовина, невршењем пописа имовине и обавеза код месних заједница, сачињавању извештаја о попису без свих прописаних елемената, недостављању извештаја о извршеном попису овлашћеном лицу у прописаном року, непотпуном усаглашавању стварног и књиговодственог стања и неусаглашавањем стања датих аванса и обавеза са повериоцима.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Директни и индиректни корисници буџета општине Владичин Хан су у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навели да су приступили предузимању мера на отклањању неправилности које се односе на попис имовине и обавеза откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан доношењем појединачних акционих планова о отклањању откривене неправилности са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно приликом вршења пописа за 2022. годину (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Акциони план Општинске управе општине Владичин Хан број IV-01-401-354 од 30. августа 2022. године; Акциони план Установе спортски центар „Куњак” Владичин Хан број 355 од 26. августа 2022. године; Акциони план Центра за културне делатности, туризам и угоститељство број 135/1 од 30. јуна 2022. године и Акциони план Предшколске установе „Пчелица” Владичин Хан број 707 од 29. августа 2022. године).*

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.22. Недостаји у систему интерне контроле и интерне ревизије

2.1.22.1. Опис неправилности

Општина Владичин Хан 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 општина Владичин Хан није ажурирала стратегију управљања ризицима;
- 2) Код контролних активности утврдили смо да:
 - Општина Владичин Хан није слала опомене и није спроводила поступке принудне наплате, ради наплате неизмирених потраживања по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге, накнаде за заштиту и унапређење животне средине, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, накнаде за коришћење грађевинског земљишта;



- Општина Владичин Хан у периоду од 1. јула 2021. године до краја 2021. године није вршила активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, као и за коришћење површине и објекта за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине, за које дозволу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе, као и накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу;
- Наплата прихода од продатих карата за улаз на базен и пружања других услуга на базену (коришћење лежаљке и возња тобоганом) и коришћења тениских терена није евидентирана преко уплатног рачуна 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, као општи приход буџета општине, већ је вршена на подрачун сопствених прихода Установе спортски центар „Куњак“ Владичин Хан. Наведени приход остварен је по основу коришћења имовине која је у јавној својини Општине Владичин Хан;
- Општина Владичин Хан је продала у 2021. години земљиште, које није евидентирала и водила у својим пословним књигама;
- Код директних корисника буџетских средстава није вршен обрачун и исплата накнаде зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...), већ је накнада обрачунавана као да је запослени радио;
- Код Општинске управе, за запослене са коефицијентом за самосталног саветника и запослене са коефицијентом за вишег референта који имају процентуално увећање плате 10%, неправилно је извршен обрачун и исплата плате, јер се врши на основу коефицијента са три децимале, док је у обрачунском листу коефицијент заокружен на две децимале;
- Током 2021. године, средства политичким субјектима, одређена на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета општине Владичин Хан, нису преношена у складу са Законом о финансирању политичких активности, до десетог дана у месецу за претходни месец, већ су пренета само једном у наведеном износу за целу 2021. годину;
- У 2021. години запослени у Центру за културне делатности, туризам и библиотекарство нису достављали документацију којом се доказује да је исплаћена накнада коришћена за долазак и одлазак са рада (рачун за куповину месечне карте, дневне карте, рачун за гориво у случају коришћења сопственог возила);
- Установа спортски центар „Куњак“ вршила је исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла запосленима, чију исплату није уредила интерним актом;
- У 2021. години извршена је исплата јубиларне награде запосленом у Установи спортски центар „Куњак“ у висини просечне месечне зараде према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, како је прописано интерним актом;
- У Установи спортски центар „Куњак“ обрачун и исплата плата запосленима за месец јануар 2021. године вршена је за месечни фонд сати 176, уместо за 168, колико је износио број могућих сати за месец јануар 2021. године;
- Код Установе спортски центар „Куњак“ није вршен обрачун и исплата накнада зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (за боловање, годишњи одмор, државни и верски празник, плаћено одсуство...), већ су накнаде обрачунаване као да је запослени радио;



- Предшколска установа „Пчелица“, Установа спортски центар „Куњак“ и Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство нису интерним актом уредили начин признавања, вредновања и отписа ситног инвентара у употреби;

- Део нефинансијске имовине општине Владичин Хан која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;

- Општинска управа није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза и потраживања по основу датих аванса у односу на примљене конфирмације од трећих лица;

3) Код информација и комуникација утврдили смо:

- Општинска управа и индиректни корисници буџета општине Владичин Хан: Предшколска установа „Пчелица“, Установа спортски центар „Куњак“ и Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство не воде помоћну књигу основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;

- Није испоштована класификација прихода по изворима финансирања, јер су приходи у износу од 324.600 хиљада динара, који су остварени од ненаменског трансфера од Републике у корист нивоа општина исказани на извору 01 – Општи приходи и примања буџета, уместо на извору 07 – Трансфери од других нивоа власти;

- Уговор број 401-505/2019 од 3. септембра 2019. године који су закључили Општина Владичин Хан и EDEAS – Економска развојна асоцијација закључен је на енглеском језику;

- Код индиректних корисника: Установе Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство и Установе спортски центар „Куњак“ део рачуна није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе;

- Код Општинске управе и Општинског правобранилаштва неправилно су евидентирани обавезе за поједине врсте расхода: обавезе за исплате за услуге по уговору неправилно су евидентирани преко групе конта на којима се евидентирају обавезе за плате и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца; обавезе по основу доприноса за плате на терет запосленог евидентирани преко конта обавеза за нето плате и додатке;

- Код директних корисника буџетских средстава: Скупштине општине, Општинског већа и Општинског правобранилаштва неправилно су класификовани расходи за угоститељске услуге, као расходи за репрезентацију;

- Код Скупштине општине неправилно су евидентирани обавезе за расходе за накнаде за рад у изборној комисији;

- Код Општинске управе неправилно су евидентирани обавезе за накнаде по основу обављања привремених и повремених послова, обавезе за услугу ревизије трошкова пројекта, обавезе по основу расхода за дотацију Националној служби за запошљавање;

- Општинска управа авансне уплате за набавку горива не евидентира на одговарајућим контима аванса, а рачуне добављача за купљено гориво не евидентира у својим пословним књигама;

- Предшколска установа авансне уплате за набавку горива не евидентира на одговарајућим контима аванса, а рачуне добављача за купљено гориво не евидентира у својим пословним књигама;

- Код индиректних корисника: Предшколске установе „Пчелица“, Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство и Установе спортски центар „Куњак“ књижење расхода за плате није вршено на одговарајућим субаналитичким контима;

- У пословним књигама Установе Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство нису евидентирани обавезе за поједине расходе: расходе по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла запосленима и расходе за јубиларне награде;



- Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство није авансне уплате за реализацију музичких наступа евидентирао на одговарајућим контима аванса;
 - Установа Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство неправилно евидентира опрему, јер у главној књизи води набавну вредност опреме на потражној страни синтетичког конта 011200 – Опрема, док на дуговој страни конта исправке вредности евидентира и води отписану вредност опреме, па је садашња вредност опреме у закључном листу Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у негативном износу.
- 4) Општина Владичин Хан није успоставила интерну ревизију.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Директни и индиректни корисници буџета општине Владичин Хан су у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навели да су приступили предузимању мера на отклањању неправилности које се односе на недостатке у систему интерне контроле и интерне ревизије, откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан, доношењем појединачних акционих планова о отклањању откривених неправилности са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 30. јуна 2023. године. Општина Владичин Хан је донела Стратегију управљања ризицима 25. августа 2022. године и регистар ризика; Општинска управа је слала опомене ради наплате неизмирених потраживања локалних пореских прихода, започела активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, отворила посебан евиденциони рачун за уплату прихода од продаје карата за базен, коришћење лежаљки, возња тобоганом и коришћење тениских терена; директни буџетски корисници (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) обрачун и исплату накнаде зараде врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...); Скупштина општине средства политичким субјектима преноси у прописаном року; Општинска управа и Општинско правобранилаштво правилно евидентирају обавезе за поједине врсте расхода: исплате за услуге по уговору и доприносе за плате на терет запосленог; Скупштина општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво правилно евидентирају расходе за угоститељске услуге; запослени у установи Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство достављају документацију којом се доказује да је исплаћена накнада коришћена за долазак и одлазак са рада; Установа спортски центар „Куњак” врши обрачун плате за могући број сати у месецу, обрачун и исплату накнаде зараде врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...) и примљене рачуне евидентира у прописаном року (Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године; Акциони план Општинске управе општине Владичин Хан број IV-01-401-354 од 30. августа 2022. године; Акциони план Установе спортски центар „Куњак” Владичин Хан број 355 од 26. августа 2022. године; Акциони план Центра за културне делатности, туризам и угоститељство број 135/1 од 30. јуна 2022. године; Акциони план Предшколске установе „Пчелица” Владичин Хан број 707 од 29. августа 2022. године; Стратегија управљања ризицима Општине Владичин Хан од 25. августа 2022. године; Одлука о усвајању Стратегије



управљања ризицима број 013-50/1/2022-II од 25. августа 2022. године; Опомене Општинске управе Владичин Хан, Одељења за финансије и привреду, Одсека локалне пореске администрације број 433/3078/2022 од 13. јула 2022. године, број 433/3084/2022 од 22. августа 2022. године и број 433/3081/2022 од 9. августа 2022. године; Решење Општинске управе Владичин Хан, Одељења за финансије и привреду, Одсека локалне пореске администрације за накнаду за коришење јавне површине број 434-4/5/2022 од 8. септембра 2022. године; Решење Општинске управе Владичин Хан, Одељења за финансије и привреду, Одсека локалне пореске администрације за накнаду за коришење јавне површине број 434-4/2/2022 од 27. јула 2022. године; Решење Општинске управе Владичин Хан, Одељења за финансије и привреду, Одсека локалне пореске администрације за накнаду за коришење јавне површине број 434-4/7/2022 од 9. септембра 2022. године; Решење Општинске управе Владичин Хан, Одељења за финансије и привреду, Одсека локалне пореске администрације за накнаду за коришење јавне површине број 434-4/6/2022 од 8. септембра 2022. године; Налог за уплату од 29. јула 2022. године; Извод број 17 евиденционог рачуна Установе спортски центар „Куњак“ од 29. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 254111 – Обавезе према буџету и 121311 – Главна благајна прелазни рачун Установе спортски центар „Куњак“; Исплатне листе за запослено лице Скупштине општине за период од исплате за јул 2021. године до исплате за јул 2022. године; Исплатне листе за председника општине за период од исплате за мај 2021. године до исплате за јун 2022. године; Исплатне листе за два запослена лица Општинске управе за период од исплате за јул 2021. године до исплате за јул 2022. године и за једног запосленог за период од исплате за месец јун 2021. године до исплате за месец јун 2022. године; Исплатне листе за општинског правобраниоца за период од исплате за јул 2021. године до исплате за јул 2022. године; Налог за књижење број 193 од 4. августа 2022. године; Решење за пренос средстава број 191PP од 2. августа 2022. године; Одлука о утврђивању висине средстава за покриће трошкова редовног рада политичких субјеката у 2022. години број 06-62/2/22-III од 20. јула 2022. године; Субаналитичка картица конта 481942 – Дотације политичким странкама за 2022. годину са евидентираним прометом до 4. августа 2022. године; Субаналитичка картица конта 423621 – Угоститељске услуге Скупштине општине Владичин Хан за 2022. годину са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Субаналитичка картица конта 423621 – Угоститељске услуге Општинског већа Владичин Хан за 2022. годину са датумом штампе 9. септембар 2022. године; Субаналитичка картица конта 423621 – Угоститељске услуге Општинског правобранилаштва општине Владичин Хан за 2022. годину са датумом штампе 9. септембар 2022. године; докази набројани у тачки 2.1.14; Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство: Изјаве запослених о коришењу сопственог превоза за долазак и одлазак са посла за месец јун 2022. године са приложеним фискалним рачунима; Установа спортски центар „Куњак“: Исплатне листе за месец април 2022. године за 10 запослених; Извештај о платама за април 2022. године; Исплатне листе за месец мај 2022. године за 10 запослених; Извештај о платама за мај 2022. године; Исплатне листе за месец јун 2022. године за девет запослених; Извештај о платама за јун 2022. године; Обрачунске листе за два запослена за период од исплате за јун 2021. године до исплате за јун 2022. године; Налог за књижење број 29/22 од 29. августа 2022. године; Рачун ЈП „Електропривреда Србије“ Београд за јул 2022. године број КОМ32547216 од 1. августа 2022. године; Налог за књижење број 19/22 од 4. јула 2022. године; Рачун „PWW“ Лесковац број 3-300-17886/2022 од 30. јуна 2022. године; Налог за књижење број 18/22 од 23. јуна 2022. године и Рачун „Vin Commerce“ Београд број 22-RN031000304 од 9. јуна 2022. године).

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је



објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Општина Владичин Хан је отклонила део неправилности у функционисању система интерне контроле и интерне ревизије, јер је донела Стратегију управљања ризицима 25. августа 2022. године и регистар ризика; Општинска управа је слала опомене ради наплате неизмирених потраживања локалних пореских прихода, започела активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, отворила посебан евиденциони рачун за уплату прихода од продаје карата за базен, коришћење лежальки, возња тобоганом и коришћење тениских терена; директни буџетски корисници (Скупштина општине, Председник општине, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) обрачун и исплату накнаде зараде врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...); Скупштина општине средства политичким субјектима преноси у прописаном року; Општинска управа и Општинско правобранилаштво правилно евидентирају обавезе за поједине врсте расхода: исплате за услуге по уговору и доприносе за плате на терет запосленог; Скупштина општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво правилно евидентирају расходе за угоститељске услуге; запослени у установи Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство достављају документацију којом се доказује да је исплаћена накнада коришћена за долазак и одлазак са рада; Установа спортски центар „Куњак” врши обрачун плате за могући број сати у месецу, обрачун и исплату накнаде зараде врше у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...) и примљене рачуне евидентира у прописаном року.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

2.1.23. Неевидентирана имовина: зграде и грађевински објекти

2.1.23.1. Опис неправилности

Код Општинске управе општине Владичин Хан мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и то: за вредност најмање 3.256 јединица некатегорисаних путева и улица од 6.368.563 метара и вредност најмање 111 јединица зграда и грађевинских објеката површине од 13.983 м² (51 јединица помоћних зграда површине од 4.005 м², гараже површине 73 м², три зграде здравства површине 533 м², две зграде основног образовања површине 1.657 м², 18 јединица пословних зграда и пословног простора површине 2.517 м², објекта културе површине од 73 м², објекта за спорт површине од 376 м² и 34 јединице објеката за становање површине од 4.749 м²).

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општина Владичин Хан је у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности која се односи на неевидентирану имовину: зграде и грађевинске објекте, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан доношењем Акционог плана Општинске управе општине Владичин Хан о отклањању неправилности са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 2025. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-*



IV/9 од 12. септембра 2022. године и Акциони план Општинске управе општине Владичин Хан број IV-01-401-354 од 30. августа 2022. године).

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.24. Неевидентирана имовина: земљиште

2.1.24.1. Опис неправилности

Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама поједине непокретности – земљиште на којима има уписано право јавне својине, чију површину и вредност, у поступку ревизије, нисмо могли да утврдимо због непоуздане помоћне евиденције основних средстава.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општина Владичин Хан је у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године и са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности која се односи на неевидентирање имовине – земљиште на којима има уписано право јавне својине откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан доношењем Акционог плана Општинске управе општине Владичин Хан о отклањању неправилности са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 2025. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године и Акциони план Општинске управе општине Владичин Хан број IV-01-401-354 од 30. августа 2022. године*).

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.25. Мање исказана вредност нематеријалне имовине – књига

2.1.25.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност нематеријалне имовине за вредност 31.703 књиге код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство које установа не води у својим пословним књигама.

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општина Владичин Хан је у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31.



августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности која се односи на мање исказану вредност нематеријалне имовине – књига, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан доношењем Акционог плана Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство о отклањању неправилности са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 2023. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године и Акциони план Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство број 135/1 од 30. јуна 2022. године*).

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.26. Неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Владичин Хан

2.1.26.1. Опис неправилности

Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Владичин Хан, у износу од 877 хиљада динара, исказаног у билансима јавног предузећа и привредних друштава, пословним књигама општине Владичин Хан и регистру Агенције за привредне регистре.

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Владичин Хан је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општина Владичин Хан је у Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године навела да је приступила отклањању неправилности која се односи на неусаглашено стање основног капитала јавног предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Владичин Хан, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до 2025. године (*Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 2021. годину број 400-1/2022-IV/8 од 31. августа 2022. године са допуном број 400-1/2022-IV/9 од 12. септембра 2022. године и Акциони план Општинске управе општине Владичин Хан број IV-01-401-354 од 30. августа 2022. године*).

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Владичин Хан. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице општине Владичин Хан, 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 поднела општина Владичин Хан, 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
29. септембар 2022. године