



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД**



Број: 400-1624/2023-04/4
Београд, 11. децембар 2023. године



Садржај:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	7
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	7
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	8
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1 Мање исказани приходи	9
2.2 Неправилна економска класификација прихода и примања	9
2.3 Мање исказани расходи	10
2.4 Неправилна економска класификација расхода и издатака	11
2.5 Неправилна организациона класификација расхода и издатака	16
2.6 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката	17
2.7 Нетачно исказана вредност опреме	19
2.8 Нетачно исказана вредност осталих некретнина и опреме	20
2.9 Нетачно исказана вредност земљишта	21
2.10 Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	22
2.11 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине	24
2.12 Нетачно исказана вредност жиро и текућих рачуна	24
2.13 Нетачно исказана вредност потраживања	25
2.14 Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција	26
2.15 Нетачно исказана вредност обавеза	27
2.16 Неправилно спроведен попис имовине и обавеза	29
2.17 Неправилности код система интерних контрола	32
2.18 Нису сачињени сви остали извештаји завршног рачуна	41
2.19 Није усаглашено стање основног капитала	42
2.20 Неусаглашено стање имовине у јавној својини општине у пословним књигама Општине, евиденцији Општине о имовини и Регистру непокретности	43
3. МИШЉЕЊЕ	43



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општина Димитровград, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Димитровград за 2021. годину, број: 400-51/2022-04/23 од 16. јуна 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији, број: 400-1370/2022-16 од 19. септембра 2022. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Димитровград за 2021. годину, број: 400-51/2022-04/23 од 16. јуна 2022. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Димитровград за 2021. годину, број: 400-51/2022-04/23 од 16. јуна 2022. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Општине Димитровград захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности. Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Општина Димитровград мере исправљања за поједине неправилности је делимично документовала тако да је за већину навода изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније је поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 21. јуна 2022. године до 19. септембра 2022. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општина Димитровград навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Димитровград се налази у југоисточном делу Србије. Смештена је у источном делу Пиротског округа у горњем току реке Нишаве. Налази се на 463 метара надморске висине на самој граници са Републиком Бугарском. Кроз град пролази коридор 10 и железничка пруга Београд – Ниш – Софија. Територија општине Димитровград простире се на површини од 481 km². Општина Димитровград је сврстана у трећу групу чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека. Општина Димитровград има 43 насељена места. Према попису из 2022. године у општини Димитровград живело је 8.043 становника. У погледу етничког састава становништва, према попису из 2022. године становништво чине углавном Бугари 46% и Срби 25%.

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Димитровграду, улица Балканска број 2. Матични број Општине је 06867804, ПИБ 101045378. Број текућег рачуна: 840-35640-05 који се води у Управи за трезор.

Празник Општине је Рождество Пресвете Богородице – Мала Госпојина, 21. септембар.

Основни акт општине је Статут општине Димитровград, којим су уређена права и дужности општине Димитровград.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и овим статутом. Скупштина има 29 одборника, који се бирају на четири године.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у Општини.

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и пет чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. У Општинској управи је постављен један помоћник председника општине. Општинска управа има пет организационих јединица и то: Одељење за буџет и финансије, послови ЈН, ЛЕР, локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине; Одељење за урбанизам, грађевинарство, обједињену процедуру и извршења, имовинско правне послове и комунално стамбену делатност; Одељење за инспекцијске послове; Одељење за општу управу, заједничке послове, послове органа општине, друштвене делатности и људске ресурсе и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица.

Општина је оснивач:

- једног јавног предузећа (Јавно предузеће „Комуналац“) и суоснивач једног јавно комуналног предузећа „Регионална депонија Пирот“ Пирот,

- четири установе (Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград, Народна библиотека „Детко Петров“ Димитровград, Центар за културу Димитровград, Спортско туристички центар Цариброд, који од јануара 2022. године послује као Туристичка организација „Цариброд“ Димитровград),

- 42 месне заједнице.

Образовање је у општини Димитровград организовано преко ОШ „Христо Ботев“ и Гимназије „Свети Кирило и Методије“.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Мање исказани приходи

2.1.1 Опис неправилности

Приходи буџета општине Димитровград су мање исказани у износу од 351 хиљаде динара, јер нису евидентирани приходи остварени на подрачунима пројекта „Једнакост жена и мушкараца“, „Дечија недеља“ и подрачун МЗ Парлаш за реконструкцију цркве.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У 2022. години нису остварени приходи по основу донација. Уколико буде било донација, уплаћиваће се на уплатни рачун јавних прихода 732000 како би били исправно евидентирани и исказани у оствареном износу.

Средства по основу трансфера за пројекат „Дечија недеља“ која су претходних година уплаћена на наменски подрачун, налазе се на подрачуну у КРТУ.

На подрачун МЗ Петрлаш за реконструкцију цркве уплаћена су претходних година средства физичких лица по основу добровољног прилога и средства се налазе на подрачуну у КРТУ, док у 2022. години није било уплата.

Доказ: План и остварење прихода од 1.1-16.9.2022. године, Преглед података о промету и стања на рачуну трезора 037 на дан 31.12.2021. године и на дан 31.8.2022. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Нису остварени приходи у 2022. години ни до 30.10.2023. године на подрачунима UNOPS - EU про, „Једнакост жена и мушкараца“, „Дечија недеља“ и МЗ Петрлаш за реконструкцију цркве. Општина Димитровград нема подрачуне за друге пројекте.

Докази: План и остварење прихода од 1.1-30.10.2023. године, Извод КРТа на дан 31.12.2022. године и на дан 1.1.2023. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане приходе веродостојни.

2.2 Неправилна економска класификација прихода и примања

2.2.1 Опис неправилности

Економска класификација прихода и примања - део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 235.622 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 235.622 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2022. годину није било могуће изменити план прихода, јер су наведени приходи од накнаде за одржавање граничног прелаза дефинисани Одлуком о комуналном уређењу на подручју граничног прелаза „Градина“.

Докази: Одлука о комуналном уређењу на подручју граничног прелаза „Градина“ број 01-06-253 од 1.3.1996. године.

У Одазивном извештају нису наведене мере исправљања за неправилно књижено примање по основу откупа станова на класи 700000-Текући приходи.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Општина Димитровград је остварила приход на уплатном рачуну 741532 – Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у 2022. години у укупном износу од 273.471 хиљаде динара, а у периоду од 1.1. до 30.10.2023. године у износу од 258.383 хиљаде динара.

Услед измене Закона о комуналним делатностима објављене у „Службеном гласнику РС“ број 104/2016, у Закону о финансирању локалне самоуправе је у члану 15 став 1 тачка 13 која је прописивала комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, престала да важи од 31.12.2016. године.

Докази: Извештај Т-Трезор за период 1.1-31.12.2022. године, Извештај Т-Трезор за период 1.1-30.10.2023. године, аналитичке картице конта 741532-Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима за 2022. годину и период 1.1-30.10.2023. године.

У 2022. години Општина Димитровград је остварила на уплатном рачуну 742155-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине, износ од осам хиљада динара по основу уплата рате за откуп стана.

У 2023. години Општина Димитровград је остварила на уплатном рачуну 742155-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине, износ од четири хиљаде динара. Од 18.10.2023. године рате за откуп станова су уплаћиване на уплатни рачун 811153-Примања од отплате станова у корист нивоа општина.

Доказ: аналитичка картица конта 742155-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине за 2022. годину и од 1.1. до 30.10.2023. године, Извод број 16 уплатног рачуна 811153 од 18.10.2023. године, аналитичка картица конта 811153-Примања од отплате станова у корист нивоа општина за период од 1.1. до 30.10.2023. године, аналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца за период од 1.1. до 30.10.2023. године за аналитику 952 и аналитику 951, Уговор о откупу стана број 01-260-284 од 21.4.1995. године, Уговор Ов. бр. 170/92 од 31.3.1992. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију прихода и примања веродостојни.

2.3 Мање исказани расходи

2.3.1 Опис неправилности

Расходи буџета општине Димитровград су мање исказани у износу од 347 хиљада динара, јер нису евидентирани расходи извршени са подрачуна пројекта „Једнакост жена и мушкараца“.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У пословним књигама општине Димитровград, евидентираће се расходи и издаци са наменских подрачуна.

Докази нису достављени.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У 2022. години и у периоду од 1.1. до 30.10.2023. године нису извршавани расходи и издаци са подрачуна UNOPS - EU pro, „Једнакост жена и мушкараца“ и „Дечија недеља“.

МЗ Петрлаш је евидентирала расход у износу од 17 хиљада динара за материјал извршен са подрачуна за реконструкцију цркве.



Докази: Налог за књижење број 3125 од 9.10.2023. године, рачун Рада Палма доо Димитровград број 340/23 од 26.9.2023. године, извод број 1 од 9.10.2023. године, Извод КРТа на дан 31.12.2022. године и на дан 1.1.2023. године.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане расходе веродостојни.

2.4 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.4.1 Опис неправилности

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

- (1) у већем износу од 31.330 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 31.330 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Ребалансом буџета расход за поклоне деци за Нову годину у новцу планирани су на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Ребалансом буџета расход за накнаде члановима комисија који су запослени код директних корисника буџетских средстава планирани су и евидентирани на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи

Ребалансом буџета расход за услуге обезбеђења објекта и лица планиран је и евидентира се на групи конта 423000 - Услуге по уговору.

Ребалансом буџета расход за услуге културе –расход за посредовање и организовање представљање књижевника и промоцију књижевни дела планиран је на групи конта 424000 - Специјализоване услуге.

Код месних заједница ребалансом буџета расход за набавку материјала планиран је и евидентира се на групи конта 426000 – Материјал.

Ребалансом буџета расход за набавку дечијих ауто седишта планиран је на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. програмска активност 0701-0005 Унапређење безбедности саобраћаја, позиција 87/1.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград за 2022. годину субвенције приватним субјектима за отплату камата по кредитима, као и за извођење радова на енергетској санацији планиране су и евидентирају се на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Програмска активност 1101-0003 подршка економском развоју и промоцији предузетништва позиција 110 конто 441000 - Отплата домаћих камата је износ нула а отворена је позиција 110 конто 454000 за субвенције по основу исплате камата на узете кредите.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград за 2022. годину расход за услуге социјалне заштите Помоћ у кући и Центар за хипорехабилитацију планиран је и евидентира се на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

СТЦ Цариброд, сада Туристичка организација - Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград за 2022. годину расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета нису планирани у установи.

Народна библиотека - Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград за 2022. годину расход за штампање књига планиран је и евидентиран на групи конта 423000 – Услуге по уговору.



Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград за 2022. годину расход за услугу контроле квалитета ваздуха планиран је и евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Издаци за реконструкцију зграда и објеката евидентираће се код Општинске управе.

Издаци за пројектно планирање, пројектну документацију планирају се и евидентирају код Општинске управе.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград издаци за набавку опреме планирани су на групи конта 512000 – Машине и опрема.

Докази: Ребаланс буџета број 06-106/2022-17/18-4 од 29.6.2022. године, картица конта 416000 - награде запосленима, Картица конта 423000 - Услуге по уговору; НБ Детко Петров: Захтев за плаћање, Фактура број 014 од 26.7.2022. године, Картица позиције плана 167/0 423419 - Остале услуге штампања; ПУ „8.септембар“: Захтев за плаћање, Фактура број F - 300-2022 од 29.7.2022. године, Картица позиција плана 134/0 конто 423911 - Остале опште услуге, Захтев за плаћање, Рачун Јефимија Димитровград број 05/22, отпремница број 1/2022 од 23.6.2022. године, Картица позиције плана 137/0 конто 426611 Материјал за образовање; Туристичка организација - Захтев за плаћање, Фактура број F-304-2022 од 29.7.2022, Картица позиција плана 196/0 конто 423599 - Остале стручне услуге; МЗ Бачево - Захтев за плаћање, Фактура Пољопривредна апотека Агроинжењеринг број 23/22-1 од 20.6.2022. године; МЗ Петачинци - Захтев за плаћање, Рачун/отпремница Високопромет доо број 86 од 14.6.2022. године, Картица позиције плана 177/0 конто 426911 - Потрошни материјал.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Код Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, Правобранилаштва, Општинске управе, Центра за културу, НБ „Детко Петров“ и СТЦ „Цариброд“, сада Туристичке организације правилно је евидентиран расход за поклоне за децу запослених у новцу на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи.

Доказ: за директне кориснике - Налог за књижење 308 од 21.12.2022. године, картица конта 416119 – Остале награде запосленима, Решење Општинског већа број 06-253/2022-15/112-6/5 од 2.12.2022. године, Списак деце за пакетиће рођене од 1.1.2008. године до 31.12.2022. године; Центар за културу - Списак деце која остварују право на исплату поклона за Нову годину, извод број 175 од 23.12.2022. године, Налог за књижење број 211 од 23.12.2022. године; за НБ „Детко Петков“ - Списак деце која остварују право на исплату поклона за Нову годину од 21.12.2022. године, извод број 160 од 26.12.2022. године, налог за књижење број 188 од 26.12.2022. године; СТЦ „Цариброд“, односно Туристичка организација - Налог 13-00177/22 од 28.12.2022. године, извод број 177 од 26.12.2022. године, образац ЗП од 21.12.2022. године, Решење о давању поклона за Нову годину број 921-1/2022, 921-2/2022, 921-3/2022, 921-4/2022, 921-5/2022, 921-5/2022, 921-7/2022 и 921-8/2022 од 21.12.2022. године.

Код Скупштине општине исплата накнаде за чланове Комисије за спровођење избора чланова месних заједница који су запослени код директних буџетских корисника правилно је евидентирана на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи.

Доказ: аналитичка картица конта 416132-Накнаде члановима комисија, налог за књижење број 218 од 14.8.2022. године, решење за пренос средстава КОМ30А од 14.8.2023. године, Списак чланова Изборне комисије који су присуствовали седници од 28.7.2023. година, Записник са седнице од 28.7.2023. године, образац ПП ОПЈ-6 од 14.8.2023. године.

Код НБ „Детко Петров“ расход за посредовање и организовање представљања књижевника и промоцију књижевних дела правилно је евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Доказ: рачун „Менаџмент и консалтинг услуге“ пр Зајечар број 54/2022 од 15.11.2022. године, извод број 157 од 21.12.2022. године, налог за књижење број 185 од 21.12.2022. године;



рачун Уметничко стваралаштво програма у култури Јов пр Ниш број 040 од 6.10.2023. године, извод 145 од 11.10.2023. године, налог за књижење број 161 од 11.10.2023. године.

Код Општинске управе расход за услуге обезбеђења објекта Општине Димитровград правилно је евидентиран на групи 423000 – Услуге по уговору.

Доказ: аналитичка картица конта 423911-Остале опште услуге, налози за књижење број 002 од 5.1.2023. године и број 205 од 1.8.2023. године, рачун „Armada security“ пр Пирот број F-712-2022 од 29.12.2022. године и број F-378-2023 од 1.8.2023. године.

Код ПУ „8. септембар“ расход за услуге обезбеђења објекта и лица за потребе ПУ „8. септембар“ правилно је евидентиран на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Доказ: аналитичка картица конта 423911-Остале опште услуге за 2022. годину, налог за књижење број 444 од 29.12.2022. године, рачун „Armada security“ пр Пирот број F-710-2022 од 28.12.2022. године, извод број 238 од 29.12.2022. године, аналитичка картица конта 423911-Остале опште услуге, налог за књижење број 393 од 6.10.2023. године, рачун „Armada security“ пр Пирот број F-439-2023 од 2.10.2023. године, извод број 221 од 6.10.2023. године.

ПУ „8. септембар“ није у 2022. години и у 2023. години извршавала издатке за издатке Зграде и грађевински објекти, а издатке за опрему је правилно евидентирала на групи 51200 – Машине и опрема.

Доказ: аналитичка картица конта 425117 – Електричне инсталације, налог за књижење број 94 од 13.3.2023. године, рачун „Електродеми“ доо Димитровград број 03/2023 од 30.1.2022. године, извод број 48 од 13.3.2023. године; налог за књижење број 380 од 14.11.2022. године, извод број 205 од 14.11.2022. године, рачун „Агроинжењеринг“ пр Димитровград број R-190/22 од 14.11.2022. године

МЗ Жељуша правилно је евидентирала расходе на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и на групи конта 426000 - Материјал.

Доказ: Налози за књижење број 236 од 20.9.2022. године и број 239 од 30.9.2022. године, рачун „Tvillingер“ доо Димитровград број UP2 од 15.9.2022. године, налози за књижење број 241 од 14.10.2022. године и 243 од 24.10.2022. године, извод број 34 од 24.10.2022. године, рачун „Tvillingер“ доо Димитровград број VP1 од 20.9.2022. године.

МЗ Доња Невља расход за материјал правилно је евидентирала на групи конта 426000 - Материјал.

Доказ: налог за књижење број 1108 од 16.11.2022. године и број 1110 од 21.11.2022. године, рачун TP „Агроинжењеринг“ пр Димитровград број 46/22-1 од 12.10.2022. године, извод број 7 од 21.11.2022. године.

МЗ Скрвеница расход за материјал правилно је евидентирала на групи конта 426000 - Материјал.

Доказ: налог за књижење број 2908 од 9.11.2022. године, извод број 6 од 9.11.2022. године, рачун СГР „Сани“ пр Димитровград број 95/22 од 27.10.2022. године, захтев за плаћање од 3.7.2023. године, рачун „Високопромет“ доо Пирот број 522/23 од 15.6.2023. године.

МЗ Смиловци расход за материјал правилно је евидентирала на групи конта 426000 – Материјал.

Доказ: налог за књижење број 614 од 18.7.2022. године и број 631 од 29.11.2022. године, рачун TP „Агроинжењеринг“ пр Димитровград број 00068/22MP од 29.6.2022. године и број R-235/22 од 18.11.2022. године, извод број 10 од 18.7.2022. године и број 23 од 29.11.2022. године.



МЗ Паскашија је правилно на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирала расход за чишћење терена око каптаже и обнову каптаже.

Доказ: Захтев за плаћање број 0276/1 од 10.10.2023. године, рачун СГР „Сани“ пр Димитровград број 81/23 од 19.9.2023. године, Уговор о извођењу радова без броја од 1.9.2023. године, Записник о примопредаји радова од 10.10.2023. године.

Код Општинске управе је правилно на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета евидентиран расход за набавку ауто седишта. Међутим, евидентиран је расход за набавку ауто седишта за децу на субаналитичком конту 472931 – Једнократне помоћи, уместо на конту 472311 – Накнаде за децу и породицу. Такође, расход за набавку лап топа за ученике евидентиран је на субаналитичком конту 472311 – накнаде за децу и породицу, уместо на конту 472711 – Ученичке награде, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: Аналитичка картица конта 472931 – Једнократна помоћ, налог за књижење број 273 од 9.10.2023. године, Решење за пренос број 273 од 9.10.2023. године, рачун АИО ПРО доо Београд број 2023/IF0300 од 6.10.2023. године, Уговор о набавци ауто седишта за децу број 400-1035/2026-16 од 14.9.2023. године, Аналитичка картица конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, налог за књижење број 267 од 3.10.2023. године, рачун Предузећа за промет и услуге „Puls systems“ доо Пирот број VPR87/23 од 26.9.2023. године, Уговор о набавци лаптоп рачунара за ученике број 400-1127/2023-14 од 26.9.2023. године, Закључак Општинског већа број 06-216/2023-15/145-18/2 од 8.9.2023. године.

Код МЗ Смиловци су правилно на групи конта 426000 - Материјал евидентирани расходи за материјал за посебне намене.

Доказ: Закључни лист за 2022. годину, рачуни ТР „Агроинжењеринг“ пр Димитровград број 00068/22MP од 29.6.2022. године, број R-211/22 од 25.10.2022. године и број R-235/22 од 18.11.2022. године, рачун „Високопромет“ доо Пирот број 1073/v од 3.11.2022. године.

Код Општинске управе је правилно евидентиран расход за субвенције приватним предузећима за камату по кредитима чија је намена куповина, изградња, реконструкција и адаптација пословног простора, куповина нове опреме за обављање привредне делатности, ликвидност и рефинансирање претходних кредита чија је намена једна од претходних на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Доказ: Аналитичка картица конта 454111 - Текуће субвенције приватним предузећима, налог за књижење број 150 од 7.6.2023. године, Јавни позив за доделу субвенција привредним субјектима за привредни развој Општине Димитровград за 2023. годину број 400-303/2023-16 од 16.3.2023. године, Закључак Општинског већа број 06-113/2023-15/134-1 од 24.5.2023. године, Уговор о додели субвенције камата на кредитна задуживања привредног субјекта број 400-565/23-16 од 24.5.2023. године, Анекс уговора број 400-565/23-16 од 7.6.2023. године, Решење број 400-500/23-14 од 24.5.2023. године, Уговор о кредиту 370004222910002443 од 18.10.2023. године.

Код Општинске управе расход за субвенције приватним предузећима за извођење радова на енергетској санацији породичних кућа у Димитровграду, правилно је евидентиран на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.

Доказ: Аналитичка картица конта 454111-Текуће субвенције приватним предузећима, налог за књижење број 184 од 11.7.2023. године, рачуни „JIM supervision“ пр Пирот број JM-01-2023/1 од 11.7.2023. године и JM-02-2023/1 од 11.7.2023. године, Уговори о суфинансирању број 400-423/2023-16 од 21.4.2023. године и број 400-424/2023-16 од 21.4.2023. године, налог за књижење број 187 од 14.7.2023. године, Уговор о суфинансирању мера енергетске санације породичне куће број 400-1571/2022-16/2 од 27.1.2023. године, предрачун „Електросервис“ пр Димитровград број 21/2022 од 24.10.2022. године, Потврда о прикључењу објекта крајњег



купца као купца-произвођача на дистрибутивни систем електричне енергије од 12.7.2023. године, Уговор о потпуном снабдевању са нето мерењем од 29.6.2023. године, Записник са теренског обиласка од 20.6.2023. године, рачуни „Електросервис“ пр Димитровград број R-42/23 од 31.3.2022. године и R-101/23 од 19.6.2023. године, коначни рачун „Електросервис“ пр Димитровград број 07/2023 од 19.6.2023. године.

Код Општинске управе није евидентиран расход на групи конта 471000 - Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања), а расход за услуге социјалне заштите за Помоћ у кући и Центар за хипорехабилитацију је евидентиран правилно на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Доказ: налог за књижење број 207 од 3.8.2023. године, рачун „Нивеус тим“ пр Горњи Милановац број 23-1 од 11.10.2023. године, Наративни извештај о пруженој услузи Помоћ у кући за месец јул 2023. године од 31.7.2023. године, евиденција посете корисника за месец јул 2023. године, Уговор за услуге Помоћ у кући број 400-266/2023-16 од 8.3.2023. године, налог за књижење број 275 од 3.8.2023. године, рачун Грађанске иницијативе Цариброд Димитровград број 07/2023 од 10.10.2023. године, радна листа за септембар 2023. године, Извештај Центра за септембар 2023. године, Уговор за услуге Центра за хипорехабилитацију број 400-267/2023-16 од 9.3.2023. године.

Код Општинске управе расход за штампање су правилно евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Доказ: Аналитичке картице конта 481131, 481911, 481931, 481941, 481942, 423419- Услуге штампања, налог за књижење број 207 од 3.8.2023. године, Уговор о набавци услуге израде и штампања промотивног материјала за потребе манифестације „Михољски сусрети села 2023. године од 19.7.2023. године, рачуни „Врбас комерц“ доо Ниш број 23125-1/2023 од 2.8.2023. године и број 23207-3/2023 од 2.8.2023. године, налог за књижење број 222 од 18.8.2022. године, рачун Свен доо Ниш број 2/132-2023 од 15.8.2023. године.

Код Општинске управе на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти нису евидентирани расходи за специјализоване услуге. Међутим, мање су евидентиран издаци за капитално одржавање зграда и објеката за реконструкцију конференцијске сале у Спортском центру „ЕОЦ“ Димитровград у износу од 2.038 хиљада динара, јер су евидентиран на групи 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: налог за књижење број 199 од 26.7.2023. године, рачун „Impuls protect“ доо Пирот број 27-2023 од 11.7.2023. године, Уговор број 400-610/2023-16 од 8.6.2023. године; Аналитичка картица конта 512221 – Рачунарска опрема, Окончана ситуација „Globotax ser“ доо Сента број 1/2023 од 26.7.2023. године, Уговор за реконструкцију, адаптацију и привођење намени конференцијске мултифункционалне сале у склопу Спортско-туристичког центра број 400-643/2023-16 од 15.6.2023. године.

Код Центра за културу у 2022. години и у 2023. години на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти нису евидентиран расходи за оглашавање.

Доказ: картица конта 511411-Планирање и праћење пројекта, налог за књижење број 212 од 26.12.2022. године, фактура „Инжењерингпројект“ доо Прокупље број RA-0211/1-2022 од 16.11.2022. године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију расхода и издатака веродостојни.



2.5 Неправилна организациона класификација расхода и издатака

2.5.1 Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 21.221 хиљаде динара и то:

- (1) код Председника општине за плате помоћнику председника општине, секретарици председника општине и интерном ревизору у износу од 3.389 хиљада динара, уместо код Општинске управе;
- (2) код Општинске управе за дневнице за службени пут у иностранство председника општине у износу од 30 хиљада динара, уместо код Председника општине;
- (3) код Општинске управе за дневнице председника Скупштине општине за службени пут и накнаду за коришћење сопственог возила у службене сврхе у износу од 30 хиљада динара, уместо код Скупштине општине;
- (4) код Општинске управе за дневнице за службени пут у иностранство и авио карте за члана Општинског већа у износу од 86 хиљада динара, уместо код Општинског већа;
- (5) код ПУ „8. септембар“ за извођење радова на реконструкцији хидрантске мреже за гашење пожара у износу од 1.222 хиљаде динара, уместо код Општинске управе;
- (6) код СТЦ Цариброд за награде спортистима у износу од 595 хиљада динара и за пројектну документацију за објекте у јавној својини Општине у износу од 420 хиљада динара, уместо код Општинске управе;
- (7) код Центра за културу за капитално одржавање зграде Центра за културу у износу од 15.448 хиљада динара, иако је зграда у јавној својини Општине, уместо код Општинске управе.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

1) Наведена неправилност је отклоњена. Расход за плате за помоћника председника општине и секретарицу председника општине који су постављени односно распоређени у Кабинету председника општине који је део Општинске управе, као и интерном ревизору који је систематизован као самостално извршилачко радно место у Општинској управи евидентирају се код Општинске управе.

2),3),4) Сви расходи за службена путовања у иностранство евидентирају се код корисника на кога се трошкови односе.

5) Радови за реконструкцију објеката планирају се код Општинске управе.

6) Код СТЦ Цариброд награде спортистима нису планиране. Издаци за пројектну документацију планирају се код Општинске управе.

7) Усаглашавањем стварног стања са књиговодственим стањем биће исправљена ова неправилност.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

(1) Са раздела Општинске управе, извршена је исплата плате помоћнику председника општине и секретарици председника општине који су постављени односно распоређени у Кабинету председника општине који је део Општинске управе, као и интерном ревизору који је систематизован као самостално извршилачко радно место у Општинској управи,

Доказ: Списак за исплату плате за раздео Председник општине за јун 2022. године и септембар 2023. године, Списак за исплату плате за раздео Општинска управа за јун 2022. године и септембар 2023. године, платни листићи за секретарицу у Кабинету председника општине, помоћника председника општине и интерног ревизора за јун 2022. године и септембар 2023. године.

(2, 3, 4) Исплата трошкова путовања председнику општине врши се са раздела Председник општине, председнику Скупштине општине са раздела Скупштина општине и члановима Општинског већа са раздела Општинско веће.



Доказ: аналитичка картица конта 422211 – трошкови дневница за службени пут у иностранство за раздео Председника општине, Општинско веће и Општинску управу, аналитичка картица конта 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство за раздео Општинске управе, аналитичка картица конта 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство за раздео Председник општине и Општинска управа, за 2022. годину и од 1.1. до 30.10.2023. године.

(5) ПУ „8. септембар“ у 2023. години није извршавала издатке за адаптацију, реконструкцију објеката.

Доказ: Закључни лист ПУ за период од 1.1. до 30.10.2023. године.

(6) Туристичка организација у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године и од 1.1. до 30.10.2023. године није исплатила награде спортистима и није извршила издатак за зграде и грађевинске објекте.

Доказ: Закључни лист Туристичке организације за период 1.1. до 31.12.2022. годину и за период од 1.1. до 30.10.2023. године.

(7) Са раздела Центра за културу је у 2022. години плаћен издатак у износу од 100 хиљада динара и у 2023. години у износу од 102 хиљаде динара за израду пројектне документације за вентилацију велике и мале сале са хлађењем и догревањем у објекту Центра за културу, иако је зграда у јавној својини Општине, тако да није примењена организациона класификација издатака, јер је издатке требало извршити са раздела Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

Доказ: картица конта 511411-Планирање и праћење пројекта за 2022. годину и период од 1.1. до 13.11.2023. године, налог за књижење број 212 од 26.12.2022. године, фактура „Инжењерингпројект“ доо Прокупље број RA-0211/1-2022 од 16.11.2022. године, налог за књижење број 157 од 19.9.2023. године, фактура „Инжењерингпројект“ доо Прокупље број RA-2508/1-2023 од 7.9.2023. године, извод број 167 од 9.11.2023. године.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказану вредност зграда и грађевинских објеката веродостојни.

2.6 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.6.1 Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 530 хиљада динара код Општинске управе због евидентирања расхода на контима издатака;

(2) мање је исказана у износу од 73.912 хиљада динара, код Општинске управе и то: у износу од 38.429 хиљада динара за неевидентирани купалишни комплекс и стадион са трибинама, у износу од 3.482 хиљаде динара за неевидентирани водоводне објекте, евидентирани у пословним књигама ЈП „Комуналац“, у износу од 1.222 хиљаде динара због евидентирања издатака на контима расхода, у износу од 30.779 хиљада динара због примене погрешних стопа приликом обрачуна амортизације, од чега у износу од 28.034 хиљаде динара код Центра за културу и у износу од 2.745 хиљада динара код НБ „Детко Петров“.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У току је ванредни попис имовине, пословним књигама Општинске управе евидентираће се зграде и грађевински објекти за које поседују доказ о праву на њима; правилно ће бити евидентирана улагања у зграде и грађевинске објекте; обрачун амортизације зграда и



грађевинских објеката врши се применом прописаних амортизационих стопа и успоставља се евиденција зграда и грађевинских објеката у главној и помоћној књизи.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 06/143/2022-15/98-6/1 од 9.8.2022. године, Решење о спровођењу ванредног пописа имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 02-177/2022-14 од 5.9.2022. године, Упутство за рад комисија за попис поводом спровођења ванредног пописа број 02-192/2022-14 од 8.9.2022. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У 2022. години Општина Димитровград није евидентирала издатке за зграде и грађевинске објекте на контима расхода.

Општинска управа евидентирала је у пословним књигама купалишни комплекс у износу од 38.429 хиљада динара и стадион са трибинама у износу од 18.736 хиљада динара и водоводне објекте у износу од 210.508 хиљада динара које је преузела из пословних књига ЈКП „Комуналац“, објекте који су били евидентирани у пословним књигама Центра за културу у износу од 107.810 хиљада динара и у пословним књигама ПУ „8. септембар“ у износу од 22.881 хиљаде динара.

Центар за културу извршио је промену стопа амортизације и прерачун вредности зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2022. године. По допису Општинског већа број 06-285/2022-15/115-10/2 од 26.12.2022. године, којим се Центар за културу обавештава да је потребно да изврши искњижење зграда и грађевинских објеката из својих пословних књига, искњижио је зграде и грађевинске објекте из својих пословних књига на основу усвојеног Извештаја о попису од стране Управног одбора и доставио Општини Димитровград обавештење о искњижењу. Општинска управа је укњижила зграде и грађевинске објекте Центра за културу без валидне документације, јер није донет акт о укњижењу, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

НБ „Детко Петров“ извршила је промену стопа амортизације и прерачун вредности зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2022. године. По допису Општинског већа број 06-285/2022-15/116-10/3 од 26.12.2022. године, којим се НБ „Детко Петров“ обавештава да је потребно да изврши искњижење зграда и грађевинских објеката из својих пословних књига, искњижила је зграде и грађевинске објекте из својих пословних књига на основу усвајања Извештаја о попису од стране Управног одбора и доставила Општини Димитровград обавештење о искњижењу.

Општинска управа мање је исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.867 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала искњижене објекте НБ „Детко Петров“ на дан 31.12.2022. године. Општинска управа више је исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 73.427 хиљада динара, јер је процењену вредност по м², куће на КП 2064 исказала као површину.

Општинска управа није ускладила вредност зграда и грађевинских објеката у главној књизи и помоћној књизи основних средстава, јер приликом формирања помоћне књиге основних средстава нису на јединствен начин уношене вредности појединачних објеката (набавна, отписана, садашња) и нису правилно спроведени резултати пописа имовине кроз главну књигу и помоћну књигу основних средстава (нпр. за conto 011110-Стамбене зграде и станови садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 161.357 хиљада динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 171.112 хиљада динара; за conto 0111120-Пословне зграде садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 294.880 хиљада динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 292.952 хиљаде динара; за conto 011130-Пословни простор и други објекти садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 167.163 хиљаде динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 186.997 хиљада динара;



за конто 011140-Саобраћајни објекти садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 1.636.459 хиљада динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 1.548.628 хиљада динара; за конто 011150-Водоводна инфраструктура садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 245.212 хиљада динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 232.015 хиљада динара; за конто 011190-Остали објекти садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 520.271 хиљаде динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 534.561 хиљаде динара).

Докази: Центар за културу – Преглед прерачуна амортизације за период 2013-2022. година, налог за отварање почетног стања на дан 4.1.2022. године, налог за књижење главне књиге-искњижење број 1 од 31.12.2022. године, закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Допис Општинског већа од 26.12.2022. године, Обавештење Центра за културу број 5-18/01-2023 од 18.1.2023. године, картица конта 011125-Остале пословне зграде, картица конта 011129-Исправка вредности пословних зграда; НБ „Детко Петров“ – Преглед прерачуна амортизације за период 2013-2022. година, налог за отварање почетног стања на дан 4.1.2022. године, налог за књижење главне књиге-искњижење број 1 од 31.12.2022. године, закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Допис Општинског већа од 26.12.2022. године, Обавештење НБ „Детко Петров“ број 07-19/01-2023 од 19.1.2023. године, картица конта 011194-Установе културе, картица конта 011199-Исправка вредности осталих објеката; Општинска управа – Помоћна књига основних средстава по контима и појединачним средствима на дан 31.12.2022. године, упоредни преглед конта главне и помоћне књиге на дан 31.12.2022. године, налог за књижење број 357 од 31.12.2022. године, закључни лист за период 1.1-30.10.2023. године.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нетачно исказану вредност зграда и грађевинских објеката веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.7 Нетачно исказана вредност опреме

2.7.1 Опис неправилности

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

- (1) више је исказана у износу од 67 хиљада динара због примене погрешних стопа амортизације код ПУ „8. септембар“;
- (2) мање је исказана у износу од 544 хиљаде динара, и то у износу од 500 хиљада динара због примене погрешних стопа амортизације од чега код Центра за културу у износу од 171 хиљаде динара и код НБ „Детко Петров“ у износу од 329 хиљада динара и због евидентирања издатака на контима расхода код МЗ Смиловци у износу од 44 хиљаде динара.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Индиректни корисници буџета ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“, Месне заједнице имају ново софтверско решење за евиденцију основних средстава, које ће омогућити да се вредност опреме искаже применом прописаних амортизационих стопа. Применом прописаних амортизационих стопа отклониће се наведене неправилности.

Докази: Пописна листа ПУ „8. Септембар“ и Пописна листа Туристичке организације.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Индиректни корисници буџета ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ приликом обрачуна амортизације за 2022. годину примењивали су прописане амортизационе стопе за опрему.



НБ „Детко Петров“ више је исказала вредност опреме у износу од 31 хиљаде динара, јер није правилно спровела резултате пописа имовине и обавеза. Пописна комисија је у Извештају пописне комисије о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину констатовала да са конта 011223-Комуникациона опрема, на основу стварног стања утврђеног пописом, треба да се искњижи вредност опреме у износу од 31 хиљаде динара, јер је у питању опрема за коју не постоји документација. НБ „Детко Петров“ није спровела ово књижење у главној књизи.

Општинска управа мање је исказала вредност опреме у износу од 31.826 хиљада динара, јер приликом формирања помоћне књиге основних средстава нису на јединствен начин уношене вредности опреме (набавна, отписана, садашња) и нису правилно спроведени резултати пописа имовине кроз главну књигу и помоћну књигу основних средстава (нпр. за конто 011210-Опрема за саобраћај садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 19.391 хиљаде динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 29.415 хиљада динара; за конто 011220-Административна опрема садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 35.628 хиљада динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 21.677 хиљада динара; за конто 011240-Опрема за заштиту животне средине садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 270 хиљада динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 269 хиљада динара; за конто 011250-Медицинска и лабораторијска опрема садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 12.606 хиљада динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 6.560 хиљада динара; за конто 011260-Опрема за образовање, науку, културу и спорт садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 2.057 хиљада динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 516 хиљада динара; за конто 011280-Опрема за јавну безбедност садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 27 хиљада динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од осам хиљада динара; за конто 011290-Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема садашња вредност у главној књизи исказана је у износу од 366 хиљада динара, док је у помоћној књизи исказана у износу од 122 хиљаде динара).

У 2022. години Општина Димитровград није евидентирала издатке за опрему на контима расхода.

Докази: Центар за културу – Преглед прерачуна амортизације за период 2013-2022. година, налог за отварање почетног стања на дан 4.1.2022. године, закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године; НБ „Детко Петров“ – Преглед прерачуна амортизације за период 2013-2022. година, налог за отварање почетног стања на дан 4.1.2022. године, закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године; ПУ „8. септембар – Помоћна књига основних средстава на дан 31.12.2022. године са измењеним стопама амортизације, преглед основних средстава по контима на дан 31.12.2022. године, преглед основних средстава по амортизационим групама на дан 31.12.2022. године; Општинска управа – Помоћна књига основних средстава по контима и средствима појединачно за период 1.1-31.12.2022. године и упоредни преглед главне и помоћне књиге по контима на дан 31.12.2022. године.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нетачно исказану вредност опреме веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.8 Нетачно исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.8.1 Опис неправилности

Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у пасиви:

(1) мање је исказана у износу од 490 хиљада динара и то код НБ „Детко Петров“ због вршења амортизације књига иако иста није прописана Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;



(2) неправилно је исказана у износу од 1.137 хиљада динара, јер је НБ „Детко Петров“ исказала на овом конту књиге у библиотеци, уместо на нематеријалној имовини.

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Применом прописаних амортизационих стопа отклониће се наведене неправилности у 2022. години. Код НБ „Детко Петров“ не врши се амортизација књига. НБ „Детко Петров“ књиге у библиотеци планира и евидентира на конту 515000- Нематеријална имовина.

Докази: Одлука о буџету Општине Димитровград за 2022. годину, картица позиције 173, картица конта 515000-Нематеријална имовина.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У току 2022. године НБ „Детко Петров“ извршила је прерачун амортизације књига које су биле евидентирани на овом конту и на тај начин исказала књиге по набавној вредности. Потом је извршила је прекњижење вредности књига са конта 011221-Канцеларијска опрема, конта 011131- Објекти за потребе образовања, конта 011311-Остале некретнине и опрема и конта 015112-Пословне зграде и други грађевински објекти на конто 016121-Књижевна и уметничка дела.

Општинска управа је на дан 31.12.2022. године је више на конту 011311-Остале некретнине и опрема исказала износ од 8.090 хиљада динара, од чега је износ од 6.844 хиљаде динара требало евидентирати на конту 016100-Нематеријална имовина и то: у износу од 1.575 хиљада динара за пројектну документацију по почетном стању из 2018. године и у износу од 5.269 хиљада динара за пројектну документацију која се односи на радове извођене 2021. године чију вредност Општинска управа није евидентирала уз одговарајуће објекте и износ од 1.496 хиљада динара на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, и то: у износу од 100 хиљада динара за хоризонталну сигнализацију из 2019. године и у износу од 1.396 хиљада динара за хидрантску мрежу код Спортско-туристичког центра из 2020. године.

Докази: НБ „Детко Петров“ – Картица конта 011221 - Канцеларијска опрема, картица конта 011131- Објекти за потребе образовања, картица конта 011311 - Остале некретнине и опрема, картица конта 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти, картица конта 016121 - Књижевна и уметничка дела, закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године; Општинска управа – Картица конта 011311 - Остале некретнине и опрема, картица конта 011192-Комуникациони и електрични водови, картица конта 016100 - Нематеријална имовина, образложење-појашњење разлике приликом прекњижења пројекта Паметник и стања на конту 011311-Остале некретнине и опрема, упоредни преглед главне и помоћне књиге на дан 31.12.2023. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нетачно исказану вредност осталих некретнина и опреме веродостојни.

2.9 Нетачно исказана вредност земљишта

2.9.1 Опис неправилности

Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 5.269 хиљада динара од чега у износу од 4.687 хиљада динара градско грађевинско земљиште, у износу од 279 хиљада динара пољопривредно земљиште и у износу од 303 хиљаде динара остало земљиште, које је искњижено из пословних књига ЈП „Комуналац“ на дан 31.12.2021. године.



2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Пописом за 2022. годину евидентираће се у пословним књигама Општинске управе: зграде и грађевински објекти за које поседују доказ о праву на њима, улагања у зграде и грађевинске објекте, обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката применом прописаних амортизационих стопа. Тиме ће бити успостављена поуздана и тачна евиденција зграда и грађевинских објеката у главној и помоћној књизи. У вези мање исказане вредности земљишта није ништа наведено у Одазивном извештају.

Докази: Спецификација земљишта које је искњижено код ЈП „Комуналац“, Извештај централне пописне комисије, Одлука централне пописне комисије, Извод из помоћних евиденција које су усаглашене са Катастром непокретности: грађевинско земљиште, пољопривредно земљиште, остало земљиште и објекти.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У 2022. години Општинска управа више је евидентирала и исказала вредност земљишта у укупном износу од 159.767 хиљада динара и то: у износу од 133.131 хиљаде динара вредност грађевинског земљишта, у износу од 24.471 хиљаде динара вредност пољопривредног земљишта и у износу од 2.165 хиљада динара вредност осталог земљишта, за које се у РГЗ Општина води као корисник, и исто је Општинска управа евидентирала у пословним књигама само на основу података из јавног увида у базу катастра непокретности.

Општинска управа више је евидентирала и површине наведеног земљишта у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер су делови појединих катастарских парцела у својини физичких лица (нпр. КП 61, површине 1452м² уделом од 5/12 је у својини физичких лица, а 7/12 својина РС док је Општинска управа у помоћну књигу евидентирала целу површину, уместо сразмерни део; КП 3586 површине 1586м² уделом 1/2 својина је физичког лица, а Општинска управа евидентирала је у својим пословним књигама целу површину парцеле; КП 3587 површине 712м² уделом 1/2 својина је физичког лица, а Општинска управа евидентирала је у пословним књигама целу површину парцеле).

Докази: Помоћна књига основних средстава по контима и појединачним средствима на дан 31.12.2022. године, закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, упоредни преглед главне и помоћне књиге на дан 31.12.2022. године, Извод из катастра непокретности за КП број 61, КО Бањски Дол, Извод из катастра непокретности за КП број 3586, КО Бањски Дол, Извод из катастра непокретности за КП број 3587, КО Бањски Дол.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нетачно исказану вредност земљишта веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.10 Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.10.1 Опис неправилности

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

- (1) више је исказана у износу од 4.143 хиљаде динара за износ расхода које је Центар за културу евидентирао на нефинансијској имовини у припреми;
- (2) неправилно је исказана у износу од 165.304 хиљаде динара и то: у износу од 86.041 хиљаде динара, јер Општинска управа није ставила у употребу део зграда и грађевинских објеката у припреми за које су испостављене и плаћене окончане ситуације; у износу од 67.978 хиљада динара, јер Центар за културу није ставио у употребу део зграда и грађевинских објеката у припреми за које су испостављене и плаћене окончане ситуације; у износу од 10.364 хиљаде динара, јер Центар за културу није ставио у употребу део опреме за коју су испостављени и



плаћени рачуни; у износу од 366 хиљада динара, јер НБ „Детко Петров“, није ставила у употребу део опреме за коју су испостављени и плаћени рачуни и у износу од 555 хиљада динара, јер НБ „Детко Петров“ није ставила у употребу нематеријалну имовину за коју су испостављени и плаћени рачуни.

2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Правилна евиденција нефинансијске имовине биће успостављена пописом за 2022. годину. Применом прописаних амортизационих стопа отклониће се наведена неправилност. Нефинансијска имовина у припреми евидентирана на конту 015100 искњижиће се са стањем 31.12.2022. године, на основу окончаних ситуације и употребне дозволе вршиће се евиденција у пословним књигама Општинске управе. Центар за културу и НБ „Детко Петров“ су ставили у употребу део опреме за који су испостављени и плаћени рачуни.

Докази: Центар за културу - Налог за књижење од 4.1.2022. године, Конто 015112 Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и Конто 011224 електронска и фотографска опрема, налог за књижење 4.1.2022, Центар за културу - Одлука о искњижењу без броја и датума, НБ „Детко Петров“ - Налог за књижење 4.1.2022, Картица конта 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 016121 - Књижевна и уметничка дела.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године Општине Димитровград није исказан износ на позицији нефинансијске имовине у припреми. Нефинансијска имовина у припреми није исказана ни у закључним листовима и Билансима стања на дан 31.12.2022. године директних и индиректних корисника буџета Општине Димитровград.

Центар за културу извршио је исправке књижења на конту 015100-Нефинансијска имовина у припреми. Налогом за отварање почетног стања ставио је у употребу вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 77.104 хиљаде динара.

НБ „Детко Петров“ извршила је исправке књижења по Извештају пописне комисије и прекњижила износ од 921 хиљаде динара са конта 015112-Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми на конто 016121-Књижевна и уметничка дела.

У поступку ревизије нисмо се уверили да је Општинска управа исправно евидентирала нефинансијску имовину у припреми, јер су све промене на класи 000000-Нефинансијска имовина и класи 300000-Капитал евидентирани кроз два налога за књижење и то налогом Биланс од 4.1.2022. године и налогом број 317 од 31.12. 2022. године. Налогом Биланс евидентирано је почетно стање на конту 015113-Саобраћајни објекти у припреми, 015114-Водоводна инфраструктура у припреми и 015115-Други објекти у припреми, а налогом број 317 стављене су у употребу трибине у спортском центру у износу од 44.994 хиљаде динара, саобраћајни објекти у износу од 172.514 хиљада динара и водовод у износу од 12.861 хиљаде динара.

Докази: Центар за културу - Налог за отварање почетног стања број 1 од 4.1.2022. године, закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године; НБ „Детко Петров“ - Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину, картица конта 015112-Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, картица конта 016121-Књижевна и уметничка дела, закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године; Општинска управа - Налог за књижење Биланс од 4.1.2022. године, налог за књижење број 317 од 31.12.2022. године, закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године, консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2022. године.



2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нетачно исказану нефинансијску имовину у припреми веродостојни.

2.11 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине

2.11.1 Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 9.113 хиљада динара, јер Центар за културу није евидентирао процењену вредност уметничких слика.

2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Пописом за 2022.годину у пословним књигама Центра за културу евидентираће се процењена вредност уметничких слика.

Докази нису достављени.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У 2022. години Центар за културу извршио је процену вредности уметничких дела која се налазе у депоу Галерије Методи Мета Петров и евидентирао их по процењеној вредности у износу од 16.941 хиљаде динара у пословне књиге на основу Извештаја пописне комисије.

Код Центра за културу је ова позиција мање исказана за износ од 100 хиљада динара за пројектну документацију за вентилацију велике и мале сале са хлађењем и догревањем у објекту, јер је наведени износ евидентиран на конту 011125 – Остале пословне зграде и искњижен из пословних књига Центра.

Општинска управа мање је исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 6.844 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 2.8 Нетачно исказана вредност осталих некретнина и опреме.

Докази: Центар за културу – Процена вредности уметничких дела, Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину, налог за књижење главне књиге број 1 од 31.12.2022. године; картица конта 511411-Планирање и праћење пројекта за 2022. годину и период од 1.1. до 13.11.2023. године, налог за књижење број 212 од 26.12.2022. године, фактура „Инжењерингпројект“ доо Прокупље број RA-0211/1-2022 од 16.11.2022. године, налог за књижење број 157 од 19.9.2023. године, фактура „Инжењерингпројект“ доо Прокупље број RA-2508/1-2023 од 7.9.2023. године, извод број 167 од 9.11.2023. године; Општинска управа – Картица конта 011311- Остале некретнине и опрема, картица конта 011192-Комуникациони и електрични водови, картица конта 016100-Нематеријална имовина, образложење-појашњење разлике приликом прекњижења пројекта Паметник и стања на конту 011311-Остале некретнине и опрема, упоредни преглед главне и помоћне књиге на дан 31.12.2023. године.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказану вредност зграда и грађевинских објеката веродостојни.

2.12 Нетачно исказана вредност жиро и текућих рачуна

2.12.1 Опис неправилности

Вредност жиро и текућих рачуна у активи и вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у пасиви више је исказана у износу од 10 хиљада динара, од чега у износу од пет хиљада динара које је исказала МЗ Белеш и у износу од пет хиљада динара због грешке у сабирању.



2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Стање на жиро рачунима биће исказано правилно при изради консолидованих финансијских извештаја за 2022.годину према стању на КРТ-у на дан 31.12.2022. године.

Докази нису достављени.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност жиро и текућих рачуна правилно је исказана, приликом консолидације узета су у обзир стања на свим жиро рачунима у оквиру КРТ-а на дан 31.12.2022. године – рачун извршења буџета, подрачуни за реализацију пројеката, рачуни за посебне намене и стања на рачунима индиректних корисника. Општинска управа није испразнила наменске подрачуне у корист уплатних рачуна јавних прихода, па ова средства нису исказана као приход.

Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 037 на дан 31.12.2022. године, консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2022. године.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нетачно исказану вредност жиро и текућих рачуна веродостојни.

2.13 Нетачно исказана вредност потраживања

2.13.1 Опис неправилности

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

(1) више је исказана у износу од најмање 1.251 хиљаде динара што представља разлику између износа од 2.154 хиљаде динара колико су исказана потраживања у пословним књигама и износа од 903 хиљаде динара колико је по евиденцији имовинске службе (од чега у износу од 47 хиљада динара за закуп грађевинског земљишта, у износу од 287 хиљада динара за закуп пословног простора, у износу од 516 хиљада динара за закуп станова и у износу од 53 хиљаде динара за откуп станова), јер се потраживања у пословним књигама не воде тачно, хронолошки и ажурно;

(2) мање је исказана у износу од 11.059 хиљада динара и то у износу од 9.815 хиљада динара за неевидентирани потраживања за накнаду за коришћење Кабловско дистрибутивног система и у износу од 1.244 хиљаде динара за неевидентирани потраживања по основу отуђења земљишта код Општинске управе.

2.13.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У пословним књигама Општинске управе краткорочна потраживања се евидентирају хронолошки по издатим фактурама,

Докази: Аналитичка евиденција 122111 - Потраживање од купаца и 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи, Уговор о купопродаји непокретности 400-581/2022-16, Фактура 400-1131/2022-14, Фактура 400-1133/2022-14, Решење о одређивању висине закупнине 360-29/2022-14, Решење о ревалоризацији месечног износа купопродајне цене за отплату стана 360-23/2022-14.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У 2022. години Општинска управа води потраживања за закуп грађевинског земљишта, закуп пословног простора, закуп станова и откуп станова само у пословним књигама – главној књизи и помоћној књизи потраживања од купаца. Имовинска служба води евиденцију о закупу гаража, а Одељење за финансије је на дан 31.12.2022. године преузело укупан промет и салдо.



Општинска управа евидентирала је потраживања по основу јавних прихода на основу података достављених из локалне пореске администрације тако што је на дан 31.12.2022. године докњижила разлику између почетног стања на дан 4.1.2022. године и укупних потраживања на дан 31.12.2022. године, која је евидентирала локална пореска администрација. Локална пореска администрација ванбилансно води потраживања у износу од 17.180 хиљада динара, за која је проценила да су ненаплатива, а да у поступку ревизије није доставила адекватне доказе о ненаплативости ових потраживања. У 2022. години Општинска управа није отуђивала земљиште, док у току 2023. године јесте и евидентирала је потраживања по том основу.

У поступку ревизије утврдили смо да Општинска управа нема поуздану евиденцију и стање потраживања по основу откупа станова, јер приликом закључивања уговора о откупу стана у друштвеној својини није евидентирала целокупну уговорену цену на конту 111611-Кредити физичким лицима за потребе становања, а износе који доспевају у текућој години, евидентирала на конту 122111-Краткорочна потраживања. Није вршила ревалоризацију остатка дуга, како је дефинисано уговорима о откупу, већ само рата које су доспевале у 2022. и 2023. години.

Центар за културу у 2022. години није евидентирао потраживања за накнаду за коришћење Кабловско дистрибутивног система и закуп простора и сталне трошкове РТ Цариброд. У 2023. години отпочео је са издавањем и евидентирањем фактура, али не предузима мере за наплату ових потраживања.

Докази: Центар за културу – Спецификација потраживања за коришћење КДС, рачун КДС број 624-5/2023 од 13.10.2023. године (Зарков Богдан), рачун 1-4/2023 од 4.2.2023. године, картица аналитике 122111-РТ Цариброд; Општинска управа – Спецификација потраживања по основу закупа пословног простора за период 1.1-31.12.2022. године, спецификација потраживања по основу закупа грађевинског земљишта за период 1.1-31.12.2022. године, спецификација потраживања по основу закупа станова за период 1.1-31.12.2022. године, списак дуговања за гараже, образац ГО-3 преглед стања на рачунима за период 1.1-31.12.2023. године, извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима на дан 22.3.2023. године, Уговор о откупу стана у друштвеној својини број 360-673/02-III/02 од 29.11.2002. године, Решење о ревалоризацији месечног износа купопродајне цене за отплату стана број 360-27/2022/14 од 14.6.2022. године.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нетачно исказану вредност потраживања веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.14 Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција

2.14.1 Опис неправилности

Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 6.660 хиљада динара за дати аванс за набавку мини буса.

2.14.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У 2022 години није било плаћања по основу аванса за набавке. Уколико буде плаћања по основу аванса, У пословним књигама евидентираће се дати аванси.

Докази нису достављени.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У 2022. Општинска управа неправилно је на конту 123241-Аванси за остале потребе



евидентирала авансно плаћање за реконструкцију тротоара у износу од 4.160 хиљада динара, које је требало евидентирати на конту 015213-Аванси за саобраћајне објекте и аванс за набавку саобраћајне опреме у износу од 1.920 хиљада динара, који је требало евидентирати на конту 015221-Аванси за саобраћајну опрему. На овај начин мање су исказане класа 0-Нефинансијска имовина и класа 3-Капитал у износу од 6.080 хиљада динара.

Докази: Картица конта 123241-Аванси за остале потребе, закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године, Уговор о набавци путничког возила број 400-1936/2022-16 од 27.12.2022. године, авансни рачун 71-2022 од 29.12.2022. године, Уговор о извођењу радова на реконструкцији улица и сокака у месним заједницама у општини Димитровград- III фаза број 400-1925/2022-16 од 22.12.2022. године, авансни рачун број 22-RA016000005 од 23.12.2022. године.

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказану вредност датих аванса, депозита и кауција веродостојни.

2.15 Нетачно исказана вредност обавеза

2.15.1 Опис неправилности

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

(1) мање је исказана у износу од 1.138 хиљада динара и то: у износу од 158 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, које нису исказали ПУ „8. септембар“, Центар за културу и НБ „Детко Петров“; у износу од 338 хиљада динара за трудничко и боловање преко 30 дана, које нису исказали Општинско веће, Општинска управа и ПУ „8. септембар“; у износу од 303 хиљаде динара код Општинске управе по основу уговора о додели субвенција приватним предузећима и у износу од 339 хиљада динара за обавезе према добављачима и то: у износу од 221 хиљаде динара код Центра за културу за материјал за хигијену и канцеларијски материјал, ауторску накнаду и угоститељске услуге и у износу од 118 хиљада динара код НБ „Детко Петров“ по основу трошкова материјала и услуга по уговору за децембар 2021. године; (2) неправилно су исказане у износу од 254 хиљаде динара остале обавезе из пословања за обуставе на зараде за месец децембар 2021. године на групи конта 254900 – Остале обавезе из пословања, уместо на групи конта 231100 – Обавезе за нето плате и додатке.

2.15.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У пословним књигама директних корисника обавезе се евидентирају. Код Центра за културу грешка је исправљена у налогу за књижење од 4.1.2022. године. Код ПУ „8. септембар“ правилно се исказују обавезе. Обавезе за накнаде запосленима евидентирају се у пословним књигама.

Докази: ПУ „8. Септембар“, налог за књижење 35 и 38, конто 231111-Обавезе за нето плате и додатке и 254912-Обавезе за синдикалне чланарине, Налог за књижење 4.1.2022. Центар за културу, Налог за књижење 4.1.2022 НБ „Детко Петров“.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У 2022. години директни корисници буџета Општине Димитровград и индиректни корисници ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и Туристичка организација Цариброд правилно су исказали вредност обавеза на дан 31.12.2022. године. Скупштина општине евидентирала је и исказала обавезе и то: у износу од 286 хиљада динара за плате за месец децембар 2022. године, у износу од шест хиљада динара за превоз за децембар 2022. године, у износу од 989 хиљада динара за накнаде одборницима, плату заменика председника Скупштине за месец децембар 2022. године. Председник општине евидентирао је и исказао обавезе и то: у износу од 336 хиљада динара за плате за месец



децембар 2022. године и у износу од 36 хиљада динара на име обавеза према добављачима. Општинско веће евидентирало је и исказало обавезе и то: у износу од 378 хиљада динара за плате за месец децембар 2022. године, у износу од осам хиљада динара за превоз за месец децембар 2022. године и у износу од 39 хиљада динара за накнаде за рад већника за месец децембар 2022. године. Општинско правобранилаштво евидентирало је и исказало обавезе и то: у износу од 130 хиљада динара за плате за месец децембар 2022. године, у износу од две хиљаде динара за превоз за месец децембар и у износу од 20 хиљада динара за обавезе према добављачима. Општинска управа евидентирала је и исказала обавезе и то: у износу од 4.662 хиљаде динара, у износу од 124 хиљаде динара за превоз за месец децембар 2022. године, у износу од 206 хиљада динара за боловање преко 30 дана за месец децембар 2022. године, у износу од 126 хиљада динара за услуге по уговору за месец децембар 2022. године, у износу од 142 хиљаде динара за обавезе за субвенције за месец децембар 2022. године, у износу од 502 хиљаде динара за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 502 хиљаде динара и у износу од 5.032 хиљаде динара за обавезе према добављачима. ПУ „8. септембар“ евидентирала је и исказала обавезе и то: у износу од 3.338 хиљада динара за плату за месец децембар 2022. године, у износу од 98 хиљада динара за превоз за месец децембар 2022. године, у износу од 48 хиљада динара за боловање преко 30 дана за месец децембар 2022. године и у износу од 743 хиљаде динара за обавезе према добављачима. Туристичка организација Цариброд евидентирала је и исказала обавезе и то: у износу 839 хиљада динара, у износу од 18 хиљада динара за превоз за месец децембар 2022. године, у износу од 165 хиљада динара за услуге по уговору за децембар 2022. године и у износу од 1.891 хиљаде динара на име обавеза према добављачима. Центар за културу евидентирао је и исказао обавезе и то: у износу од 1.003 хиљаде динара за плату за месец децембар 2022. године, у износу од 31 хиљаде динара за превоз за месец децембар 2022. године и у износу од 477 хиљада динара за обавезе према добављачима. НБ „Детко Патров“ евидентирала је и исказала обавезе и то: у износу од 677 хиљада динара за плату за месец децембар 2022. године, у износу од 23 хиљаде динара за превоз за месец децембар 2022. године и у износу од 248 хиљада динара за обавезе према добављачима.

Обавезе из пословања за обуставе на зараде за месец децембар 2022. године правилно су исказане на групи конта 231100 – Обавезе за нето плате и додатке.

Докази: Скупитина општине – Закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године; Председник општине – Закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године; Општинско веће – Закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године; Општинско правобранилаштво – Закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године; Општинска управа – Закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године, налог за књижење број 317 од 30.12.2022. године; ПУ „8. септембар“ – Закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године, налог за књижење главне књиге број 103 и 104 од 30.12.2022. године; Туристичка организација Цариброд – Закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године, налог за књижење број 28-00002/22 од 31.12.2022. године; Центар за културу – Закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године, налог за књижење број 37 од 31.12.2022. године; НБ „Детко Петров“ – Закључни лист за период 1.1-31.12.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2022. године, налог за књижење број 156 од 30.12.2022. године.

2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нетачно исказану вредност обавеза веродостојни.



2.16 Неправилно спроведен попис имовине и обавеза

2.16.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

- (1) Скупштина општине није извршила попис обавеза: за плату за месец децембар 2021. године у износу од 268 хиљада динара, превоз запослених у износу од пет хиљада динара, за накнаде одборницима за месец децембар 2021. године у износу од 804 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 45 хиљада динара;
- (2) Председник општине није извршио попис обавеза: за плату за месец децембар у износу од 608 хиљада динара, превоз у износу од три хиљаде динара и обавеза према добављачима у износу од 33 хиљаде динара;
- (3) Општинско веће није извршило попис: потраживања од Фонда за трудничко боловање и боловање преко 30 дана у износу од 236 хиљада динара, обавеза за плату за месец децембар 2021. године у износу од 357 хиљада динара, превоз за месец децембар 2021. године у износу од седам хиљада динара, накнаду већника за месец децембар 2021. године у износу од 38 хиљада динара и обавезе за трудничко боловање и боловање преко 30 дана у износу од 236 хиљада динара;
- (4) Општинска управа није извршила попис потраживања од ЈПА у износу од 149.710 хиљада динара, потраживања за боловање преко 30 дана у износу од 62 хиљаде динара, дате авансе у износу од 21 хиљаде динара, обавезе за плате за месец децембар 2021. године у износу од 4.147 хиљада динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 92 хиљаде динара и обавезе за уговор о привременим и повременим пословима у износу од 58 хиљада динара;
- (5) ПУ „8. септембар“ није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 103 хиљаде динара;
- (6) Центар за културу није извршио попис обавеза за плате за месец децембар 2021. године у износу од 1.012 хиљада динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 26 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 396 хиљада динара;
- (7) НБ „Детко Петров“ није извршила попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане зграде и грађевински објекти у износу од 4.977 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 921 хиљаде динара, обавезе за плату за децембар 2021. године у износу од 672 хиљаде динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 29 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 280 хиљада динара;
- (8) СТИЦ Цариброд није извршио попис целокупне имовине и обавеза, јер нису пописане обавезе за плату за децембар 2021. године у износу од 676 хиљада динара, обавезе за превоз запослених за месец децембар 2021. године у износу од 16 хиљада динара, накнаде по уговорима о допунском раду за децембар 2021. године у износу од 159 хиљада динара и остале обавезе из пословања у износу од 10 хиљада динара;
- (9) Месне заједнице нису вршиле попис имовине и обавеза, тако да нису пописале опрему у износу од 1.029 хиљада динара и стање на жиро рачуну у износу од пет хиљада динара.

2.16.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

Општина Димитровград је започела ванредни попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведено је да ће пописом за 2022. годину бити обухваћене све обавезе и потраживања. Пописна комисија ће у извештају о попису обухватити потраживања ЈПА и све обавезе.

Израђен је Правилник о отпису ситног инвентара као и Правилник о инвентарисању,



обради, ревизији и отпису библиотечно-информационе грађе и извора. Правилници ће бити усвојени на седници УО.

Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Народној библиотеци „Детко Петров“ Димитровград усвојен је 3.2.2022. године. Све неправилности које се односе на попис биће кориговане приликом пописа за 2022. годину.

Наведено је да ће се неправилности код СТЦ „Цариброд“ и код месних заједница отклонити достављањем извештаја о извршеном попису за 2022. годину.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 06-143/2022-15/98-6/1 од 9.8.2022. године, Решење о спровођењу ванредног пописа имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 02-177/2022-14 од 5.9.2022. године, Упутство за рад комисија за попис поводом спровођења ванредног пописа, Извод из помоћних евиденција које су усаглашене са Катастром непокретности: грађевинско земљиште, пољопривредно земљиште, остало земљиште и објекти.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Директни корисници буџетских средстава Општине Димитровград нису на дан 31.12.2022. године извршила свеобухватан попис обавеза и то:

Скупштина општине на дан 31.12.2022. године није извршила попис обавеза: за плату за месец децембар 2022. године у износу од 286 хиљада динара, за превоз запослених на посао и са посла у износу од шест хиљада динара, за накнаде одборницима за месец децембар 2022. године у износу од 989 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Председник општине није извршио попис обавеза за плату за месец децембар 2022. године у износу од 335 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 36 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Општинско веће није извршило попис обавеза: за плату за месец децембар 2022. године у износу од 378 хиљада динара, за превоз запослених на посао и са посла за месец децембар 2022. године у износу од осам хиљада динара и за накнаду већника за месец децембар 2022. године у износу од 40 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Општинско правобранилаштво није извршило попис обавеза за плату за месец децембар 2022. године у износу од 130 хиљада динара, обавеза за превоз запослених на посао и са посла у износу од две хиљаде динара и обавеза према добављачима у износу од 20 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Општинска управа није извршила попис пројектне документације из 2022. године која се односи на објекте за потребе образовања у износу од 480 хиљада динара, пројектну документацију из ранијег периода која се односи на аутопутеве, мостове и надвожњаке у износу од 86.731 хиљаде динара, пројектну документацију из 2022. године која се односе на аутопутеве, мостове и надвожњаке у износу од 1.100 хиљада динара, пројектну документацију из 2022. године која се односе на водовод у износу од 576 хиљада динара, водоводну инфраструктуру у припреми у износу од 12.510 хиљада динара, канал у Улици Георги



Димитрова у износу од 111 хиљада динара, пројектну документацију из 2022. године која се односи на комуникационе и електричне водове у износу од 1.228 хиљада динара, пројектну документацију из ранијих година која се односе на остале некретнине и опрему у износу од 8.090 хиљада динара, електронску и фотографску опрему у износу од 16.807 хиљада динара, нематеријалну имовину из ранијих година у износу од 14.610 хиљада динара, нематеријалну имовину набављену у 2022. години у износу од 2.920 хиљада динара, туђе имовине и то: пољопривредно земљиште у износу од 133.131 хиљаде динара, грађевинско земљиште у износу од 24.471 хиљаде динара, остало земљиште у износу од 2.165 хиљада динара, шуме у износу од 33.608 хиљада динара, као и да је мање пописала обавезе по основу субвенција, накнада из буџета за децу и породицу и накнада за образовање у износу 283 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Општинска управа је пописала финансијску имовину и обавезе, али је у Извештају комисије о попису финансијске имовине општине Димитровград на дан 31.12.2022. године збирно исказала средства на подрачунима за реализацију пројеката, средства на наменским подрачунима, уместо за сваки подрачун појединачно; збирно исказала потраживања по основу локалних јавних прихода по евиденцији ЛПА, уместо потраживања по свакој врсти јавног прихода; збирно исказала потраживања по основу закупа и отплате непокретности, уместо појединачно: потраживања по основу закупа гараже, закупа пословног простора, станова, закупа земљишта и откупа станова; збирно пописала обавезе према запосленима и ангажованим лицима по другим основама, уместо сваку обавезу појединачно.

ПУ „8. септембар“, НБ „Детко Петровић“, СТЦ „Цариброд“ и Центар за културу су извршили свеобухватан попис имовине и обавеза.

Достављена је документација за МЗ Поганово, МЗ Браћевци, МЗ Петачинци, МЗ Изатовци, МЗ Горња Невља, Куса Врана, МЗ Барје, МЗ Бребевница, МЗ Мазгош, МЗ Верзар, МЗ Скрвеница, МЗ Врпача тако да се нисмо уверили да су остале месне заједнице извршиле попис. Наведене месне заједнице нису пописале стање добављача у земљи, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У Извештајима о извршеном редовном попису пописана је благајна, које нема у закључном листу, извештаји су типски, а бројеви извештаја се понављају.

Докази: директни корисници - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Општине Димитровград број 06-143/2022-15/98-6/1 од 9.8.2022. године; Правилник о допуни Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Општине Димитровград број 06-261/2022-15/113-14 од 12.12.2022. године; Извештај Централне пописне комисије о спроведеном попису на дан 31.12.2022. године са предлогом мера број 02-40/2023-14 од 17.2.2023. године; Извештај комисије о попису финансијске имовине, општине Димитровград на дан 31.12.2022. године број 400-179/2023-14 од 10.2.2023. године; Извештај о спроведеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31.12.2022. године број 400-80/2023-14 од 19.1.2023. године; Закључни листови Општинске управе, Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, Општинског правобранилаштва за период од 1.1.2022-31.12.2022. године; ПУ „8. септембар“ - Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ПУ „8. септембар“ број 01-126 од 24.2.2022. године; Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2022. године број 04-49 од 23.1.2023. године; Закључни лист ПУ за период 1.1- 31.12.2022. године; Центар за културу - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Центру за културу у



Димитровграду број 208/24.11.2022 од 24.11.2022. године; Правилник о допунама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Центру за културу у Димитровграду број 225/09.12.2022 од 9.12.2022. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину број 64/7-92/2-10/2023 од 31.1.2023. године; Закључни лист Центра за културу за период 1.1.2022-31.12.2022. године; НБ „Детко Петров“ - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем код НБ „Детко Петров“ без броја од 3.2.2022. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза број 30-17/02-2023 од 10.2.2023. године; Закључни лист НБ „Детко Петров“ за период 1.1-31.12.2022. године; ТУ „Цариброд“ - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичкој организацији „Цариброд“ Димитровград број 168-6/2022 од 17.5.2022. године; Извештај комисије за попис финансијске и нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2022. године број 115-5/2023 од 25.1.2023. године; Закључни лист ТУ „Цариброд“ за период 1.1-31.12.2022. године; Месне заједнице - Извештај о извршеном редовном попису број 01/2023 - Било, Извештај о извршеном редовном попису број 01/2023 – Барје, Извештај о извршеном редовном попису број 01/2023 - Скрвеница, Извештај о извршеном редовном попису број 01/2023 - Верзар, Извештај о извршеном редовном попису број 02/2023-Врапча, Извештај о извршеном редовном попису број 02/2023-Бребевница, Извештај о извршеном редовном попису број 03/2023 - Мазгош, Извештај о извршеном редовном попису број 03/2023 – Куса Врана, Извештај о извршеном редовном попису број 10/2023, Закључни лист МЗ Поганово за 2022. годину; Извештај о извршеном редовном попису 14/2023, Закључни лист МЗ Браћевици за 2022. годину; Извештај о извршеном редовном попису 04/2023, Закључни лист МЗ Петагинци за 2022. годину; Извештај о извршеном редовном попису 13/2023, Закључни лист МЗ Изатовци за 2022. годину; Извештај о извршеном редовном попису 01/2023, Закључни лист МЗ Горња Невља за 2022. годину.

2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно извршен попис имовине и обавеза веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.17 Неправилности код система интерних контрола

2.17.1 Опис неправилности

Општина Димитровград 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 (Напомене тачка 2.1.1):

(1) Код контролног окружења утврдили смо:

- 1 - Месне заједнице нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза.
- 2 - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Општини Димитровград и у Центру за културу, нису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 3 - Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТЦ „Цариброд“ нису интерним актом уредили отпис ситног инвентара.
- 4 - План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Општине Димитровград за 2021. годину није донет.
- 5 - Одељење за буџет, финансије, послове ЈН, ЛЕР, локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну



буџета општине Димитровград Општинском већу дана 12.5.2022. године, иако је прописани рок 30.4.

(2) Код Контролних активности утврдили смо:

6 - Општинска управа фактурисање закупнине за непокретности не врши месечно, како је уговорено.

7 - Закупнина по м² за закупце пословних просторија-канцеларија на истој адреси у истом пословном објекту одређена је по различитим ценама иако је у уговорима наведено да је цена одређена на основу процене тржишне вредности закупа пословних просторија Министарства финансија Експозитуре Димитровград од 7.12.2017. године.

8 - Нису предузимане мере за наплату потраживања по основу изворних јавних прихода.

9 - Центар за културу издаје део пословног простора у јавној својини који користи, што није у складу са Законом о јавној својини. Приход од закупнине Центар уплаћује на уплатни рачун јавног прихода, међутим у пословним књигама не води потраживања по основу закупа.

10 - Скупштина општине је исплату новчаних честитки за децу запослених вршила на основу решења које је донело Општинско веће, које није надлежно за Скупштину општине.

11 - Попис имовине и обавеза код директних и индиректних корисника буџета није извршен у складу са прописима, јер: акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије није донет до 1. децембра текуће године; акт о образовању пописне комисије и план рада и извештаји о извршеном попису нису достављени интерној ревизији; комисије за попис нису донеле план рада комисије за попис; пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; поступак пописа није извршен у складу са прописима; извештаји о извршеном попису имовине и обавеза не садрже стварно и књиговодствено стање имовине; комисија Општинске управе је пописала новчана средства у благајни за избор Савета МЗ, а благајна се не води у пословним књигама Општинске управе нити у пословним књигама МЗ.

12 - Директни и индиректни корисници део рачуноводствених исправа нису књижили у прописаном року, што није у складу са чланом 16 тачка 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) Код Информација и комуникација утврдили смо:

13 - Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТЦ „Цариброд“ не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о средствима у јавној својини Општине. Такође, наведени корисници не воде помоћну књигу купаца.

14 - Евиденција потраживања по основу јавних прихода коју води Одељење за буџет и финансије није ажурна, уредна и хронолошка.

15 - Општинска управа не води евиденцију потраживања по основу изворних јавних прихода о рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година.

16 - Директни и индиректни корисници не воде потраживања од запослених по основу службених путовања у земљи и иностранство.

17 - Директни и индиректни корисници буџета део нефинансијске имовине, део обавеза и део расхода нису евидентирали на синтетичким и субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

18 - Директни и индиректни корисници буџета нису вршили усаглашавање својих обавеза, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено стање обавеза за 580 хиљада динара.

2.17.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Пренос власништва зграде је извршен. У току је поступак давања права коришћења зграде Библиотеци. Управни одбор Библиотеке треба да донесе одлуку о искњижењу амфитеатра и дограђених објеката и врати их Општини. Измене ће бити видљиве у попису за



2022. годину и видеће се у билансу стања.

Део опреме биће стављен у употребу и видеће се у попису за 2022. годину.

Исправка је извршена 4.1.2022. године Израђен је Правилник о отпису ситног инвентара као и Правилник о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворим.

Правилници ће бити усвојени на седници УО.

Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Народној библиотеци „Детко Петров“ Димитровград усвојен је 3.2.2022. године. Све неправилности које се односе на попис биће кориговане приликом пописа за 2022. годину.

Општинска управа фактурисање закупнине за непокретности врши месечно, како је уговорено.

Докази: Општинска управа - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Решење о спровођењу ванредног пописа имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Упутство за рад комисија за попис поводом спровођења ванредног пописа; ПУ „8. септембар“ – Акт о образовању пописне комисије, Интерни акт о отпису ситног инвентара.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

(1) Код контролног окружења:

1 - Од укупно 42 месне заједнице, девет месних заједница су у току поступка ревизије одазивног извештаја, донеле интерна акта којим су уредиле попис имовине и обавеза.

Доказ: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем МЗ Горња Невља без броја од 14.11.2023. године, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем МЗ Куса Врана без броја од 14.11.2023. године, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем МЗ Барје без броја од 14.11.2023. године, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем МЗ Било без броја од 14.11.2023. године, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем МЗ Бребевица без броја од 14.11.2023. године, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем МЗ Мазгош без броја од 14.11.2023. године, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем МЗ Скрвеница без броја од 14.11.2023. године, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем МЗ Верзар без броја од 14.11.2023. године и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем МЗ Врапча без броја од 14.11.2023. године.

2.1 - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Димитровград број 06-143/2022-15/98-6/1 од 9.8.2022. године и Правилник о допуни Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Димитровград број 06-261/2022-15/113-14 од 12.12.2022. године и исти нису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у делу да Комисија за попис коју чине председник и најмање два члана има заменика председника и заменике чланова.



Доказ: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Димитровград број 06-143/2022-15/98-6/1 од 9.8.2022. године и Правилник о допуни Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Димитровград број 06-261/2022-15/113-14 од 12.12.2022. године

2.2 - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем „Центра за културу“ у Димитровграду број 208/24.11.2022 од 24.11.2022. године и Правилником о допунама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Центра за културу у Димитровграду број 225/09.12.2022 од 9.12.2022. године и исти нису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у делу да Комисија за попис коју чине председник и најмање два члана има заменика председника и заменике чланова и да се План рада и акт о образовању пописне комисије достављају интерној ревизији. У Решењу о формирању пописне комисије број 201/25.11.2022. од 25.11.2022. године одређено је да председник и чланови комисије имају заменике.

Доказ: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем „Центра за културу“ у Димитровграду број 208/24.11.2022 од 24.11.2022. године и Правилник о допунама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Центра за културу у Димитровграду број 225/09.12.2022 од 9.12.2022. године

3 - Општинска управа, ПУ „8.септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТЦ Цариброд донели су интерне акте којим су уредили отпис ситног инвентара.

Доказ: Општинска управа – Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у органима и службама органа општине Димитровград број 110-10/2022-14 од 31.5.2022. године; ПУ „8. септембар“ - Правилник о начину и критеријумима разврставања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ „8.септембар“ број 01-720 од 14.12.2022. године; Центар за културу – Правилник о допунама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Центра за културу у Димитровграду број 225/09-12-2022 од 9.12.2022. године; НБ „Детко Петров“ – Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Народној библиотеци „Детко Петров“ Димитровград број 114/1-07/07-2022 од 7.7.2022. године и Туристичка организација - Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Туристичкој организацији „Цариброд“ Димитровград број 331-8/2022 од 29.12.2022. године.

4 - План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Општине Димитровград за 2024. годину није донет до 31. марта текуће године за наредну годину, што није у складу са чланом 16 (с7) Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 103/2015, 72/2019, 149/2020 и 92/2023).

5 - Одељење за буџет, финансије, послове ЈН, ЛЕР, локалну пореску администрацију, пољопривреду и заштиту животне средине је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета општине Димитровград Општинском већу дана 26.4.2023. године сходно члану 78 Закона о буџетском систему.

Доказ: мејл Одељења за буџет и финансије од 26.4.2023. године упућен Општинском већу општине Димитровград.

(2) Код Контролних активности утврдили смо:



6 - Општинска управа фактурисање закупнине за непокретности врши месечно, како је уговорено.

Доказ: Уговор о издавању у закуп пословног простора број 400-287/2018-16 од 20.2.2018. године и број 400-360/2023-16 од 3.4.2023. године, фактуре број 400-1132/2022-14 и 400-1127/2022-14 од 1.9.2022. године, број 400-1485/2022-14 и 400-1572/2022-14 од 3.10.2022. године, број 400-1607/2022-14 и 400-1602/2022-14 од 2.11.2022. године, број 400-1718/22-14 и 400-1713/22-14 од 1.12.2022. године, број 400-17/2023-14 и 400-18/2023-14 од 5.1.2023. године, број 161/2023-14 и 400-156/2023/14 од 2.2.2023. године, број 400-240/23-14 и 400-235/23-14 од 3.3.2023. године.

7 - Уговором о закупу пословног простора број 400-360/2023-16 од 3.4.2023. године за објекат број 4, канцеларија број 5, ул. Балканска број 124, локал број и Уговором о закупу пословног простора број 400-361/2023-16 од 3.4.2023. године за објекат број 4, канцеларија број 4, ул. Балканска број 124, за локал број 5, утврђена је у износу од 12.862,89 динара.

Доказ: Уговор о издавању у закуп пословног простора број 400-361/2023-16 од 3.4.2023. године и број 400-360/2023-16 од 3.4.2023. године,

8 - Предузимане су мере за наплату потраживања по основу изворних јавних прихода, тако што је у 2022. години Одсек за локалну пореску администрацију издао опомене за наплату потраживања по основу изворних јавних прихода.

Доказ: Опомена број 433-1р/125/2022 од 24.10.2022. године, број 433-1р/128/2022 од 24.10.2022. године, број 433-1р/129/2022 од 24.10.2022. године, број 433-1р/130/2022 од 24.10.2022. године, број 433-1р/218/2023 од 14.9.2023. године, број 433-1р/43/2023 од 14.9.2023. године, број 433-1р/242/2023 од 14.9.2023. године.

9 - Центар за културу је наставио да издаје део пословног простора у јавној својини који користи, иако то није у складу са Законом о јавној својини. Приход од закупнине Центар уплаћује на уплатни рачун јавног прихода и у пословним књигама је тек од 2023. године почео да води потраживања по основу закупа.

Доказ: Уговор о закупу пословног простора број 264/14.12.2018. од 14.1.2.2018. године и Анекс уговора о закупу пословног простора 13/31.01.2020. од 31.1.2020. године

10 - Скупштина општине је и у 2022. године исплату новчаних честитки за децу запослених вршила на основу решења које је донело Општинско веће, које није надлежно за Скупштину општине.

Доказ: Решење Општинског већа број 06-253/2022-15/112-6/5 од 2.12.2022. године.

11 - Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код директних и индиректних корисника буџета није извршен у складу са прописима, јер:

11.1 Општинска управа: акт о образовању пописне комисије, план рада и Извештај о извршеном попису нису достављени интерној ревизији што није у складу са чланом 8 став 5 и чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Актом о спровођењу редовног и ванредног пописа и образовању пописне комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије, иако је чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се актом о образовању пописне комисије одређују и заменик председника и заменици чланова пописних комисија; Извештај о извршеном попису Општинске управе не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

11.2 ПУ „8. септембар“: Извештај о извршеном попису Општинске управе не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о



начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

11.3 Центар за културу: пре започињања пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником као и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Комисија није извршила попис у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; акт о образовању пописне комисије, план рада и извештај о извршеном попису нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 и чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

11.4 НБ „Детко Петров“: пре започињања пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником као и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Комисија за попис није донела План рада комисије за попис, иако је чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да је комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и током пописа; Акт о образовању пописне комисије, план рада и Извештај о извршеном попису нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 и чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Комисија није извршила попис у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Акт о спровођењу редовног и ванредног пописа и образовању пописне комисије има једног заменика за два члана пописне комисије, иако је чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се актом о образовању пописне комисије одређују заменици чланова пописних комисија.

11.5 Туристичка организација Цариброд – пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Комисија није извршила попис у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Извештај о извршеном попису ТО „Цариброд“ не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Доказ: Решење о спровођењу ванредног пописа имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 02-177/2022-14 од 5.9.2022. године; Решење о спровођењу редовног пописа имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 02-177/2022-14/2 од 7.11.2022. године; Извештај централне пописне комисије о спроведеном попису на дан 31.12.2022. године са предлогом мера број 02-40/2023-14 од 17.2.2023. године; Извештај о



спроведеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31.12.2022. године број 400-80/2023-14 од 19.1.2023. године, Извештај комисије о попису финансијске имовине Општине Димитровград на дан 31.12.2022. године број 400-179/2023-14 од 10.2.2023. године; ПУ „8. септембар“ - Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2022. године број 04-49 од 23.1.2023. године; Центар за културу - Решење број 210/25.11.2022 од 25.11.2022. године о формирању пописне комисије; План рада комисије за попис број 216/28.11.2022 од 28.11.2022. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза за 2022. годину број 64/7-92/2-10/2023 од 31.1.2023. године; НБ „Детко Петров“ - Решење о именовану чланова Комисије за попис број 204-23/11-2022 од 23.11.2022. године, План рада комисије број 205/1-23/11-2022 од 23.11.2022. године, Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза број 30-17/02-2023 од 10.2.2023. године; Туристичка организација - Одлука о спровођењу пописа и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године број 802-11/2022 од 19.10.2022. године; Решење о образовању Комисије за редовни годишњи попис имовине и обавеза за 2022. годину број 808-1/2022 од 20.10.2022. године; Упутство за рад комисије за редован годишњи попис за 2022. годину број 809-1/2022 од 20.10.2022. године; План рада комисије за редовни годишњи попис финансијске имовине и нефинансијске имовине за 2022. годину број 810-1/2022 од 20.10.2022. године; Извештај комисије за попис финансијске и нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2022. године број 115-5/2023 од 25.1.2023. године.

12 - Директни корисници, Центар за културу, НБ „Детко Петров“, ПУ „8. септембар“ и Туристичка организација и МЗ Петрлаш, рачуноводствене исправе књиже у прописаном року, док МЗ Паскашија и МЗ Смиловци нису књижили рачуноводствене исправе у прописаном року.

Докази: Скупштина општине – Фактура Занатска фотографска радња „Фото газда“ пр Димитровград број ЕФ1 од 20.9.2022. године и налог 226 од 22.9.2022. године; Фактура „S.V.I. СОМ“ доо Димитровград број 2-225/2022 од 27.12.2022. године и налог 314 од 28.12.2022. године и Фактура Самостална угоститељска радња „SAX“ пр Димитровград број 018 В22И од 4.10.2022. године и налог 237 од 4.10.2022. године; Фактура Удружења грађана „Емблема“ Димитровград број 11/2023 од 3.11.2023. године и налог број 297 од 3.11.2023. године; Фактура „Пами њами“ Димитровград број 1898/1899 од 27.9.2023. године и налог 262 од 28.9.2023. године; Рачун „Радио телевизија Цариброд“ Димитровград број 014-67/2023 од 26.10.2023. године и налог 293 од 30.10.2023. године; Председник општине – Фактура „HAPPINESS“ Димитровград број Р-0483/22РЕ од 28.12.2022. године и налог 314 од 28.12.2022. године; фактура Привредно друштво „Рада-Палма“ доо Димитровград број 60922 од 28.12.2022. године и налог 315 од 29.12.2022. године; Фактура Агенција за издавачку делатност „Економист 2013“ пр Београд – Чукарица број 27а од 17.11.2023. године и налог 311 од 17.11.2023. године; Фактура „Happiness“ доо Димитровград број Р-0211/23РЕ од 21.8.2023. године и налог 229 од 25.8.2023. године и Фактура Привредног друштва „Рада – палма“ доо Димитровград број 373/23 од 9.10.2023. године и налог 276 од 12.10.2023. године; Општинско веће – Фактура „Младост турист“ доо Београд број ФС-49-1238/2022/2 од 26.12.2022. године и налог 313 од 27.12.2022. године; Фактура Самостална угоститељска радња „SAX“ пр Димитровград, број Р-С90/22 од 27.12.2022. године и налог 313 од 27.12.2022. године и Фактура Самостална угоститељска радња „SAX“ пр Димитровград, број Р-С91/22 од 28.12.2022. године и налог 315 од 29.12.2022. године; Општинска управа – Фактура Удружења „Едукациони центар Цариброд“ Димитровград број 08/2022 од 2.9.2022. године и налог 209 од 2.9.2022. године; Фактура „Маха- tours“ Пирот број 67-2022 од 31.7.2022. године и налог 209 од 2.8.2022. године; Фактура Радња за поправку и продају комуникационе опреме „Гофта-мобиле“ пр Димитровград број 028 од 13.12.2022. године и налог 303 од 14.12.2022. године; Фактура Самостална трговинска занатска радња Електро сервис Деми пр



Димитровград број Р-0135/22 МП од 27.9.2022. године и налог 232 од 28.9.2022. године; Фактура „Фенус“ доо Димитровград, број 1938/22 од 30.12.2022. године и налог 316 од 30.12.2022. године; Фактура Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд (Стари Град) Београд број КОМ 33333686 од 17.12.2022. године и налог 306 од 19.12.2022. године; Фактура Удружење „Едукациони центар Цариброд“ Димитровград број 006/2023 од 30.8.2023. године и налог 235 од 31.8.2023. године; Рачун „Јеремић превоз“ Ниш број 23-РН001000440 од 5.7.2023. године и налог 179 од 6.7.2023. године; Фактура Агенција за рачуноводствене књиговодствене послове „Активa ЛВ“ пр Димитровград број 000032 од 1.8.2023. године и налог 205 од 1.8.2023. године; Фактура „Аутоперионица Тома“ пр Димитровград број 032/2023 од 31.8.2023. године и налог 236 од 1.9.2023. године; Фактура „Бонетел“ доо Београд број 2223000364/3110/2023 од 21.9.2023. године и налог 255 од 21.9.2023. године; Центар за културу – Фактура Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд (Стари Град) број КОМ 32730399 од 19.9.2022. године и налог за књижење број 7 од 22.9.2022. године; Фактура ДОО за промет и услуге „Буба“ Димитровград број 149/22 од 22.12.2022. године, налог за књижење број 33 од 23.12.2022. године; Фактура Јавно предузеће Електропривреда Србије Београд (Стари Град) број КОМ 33761621 од 20.2.2023. године, налог за књижење број 10 од 20.2.2023. године; Фактура ЈП „Комуналац“ Димитровград број Уц -02-2/23 од 3.3.2023. године, налог за књижење број 21 од 3.3.2023. године и Фактура Агенција за одржавање објеката извођење радова и друге услуге „Баланстра“ пр Димитровград број 11/23 од 20.4.2023. године, налог за књижење број 42 од 20.4.2023. године; Народна библиотека „Детко Петров“ – Фактура Удружење грађана „Емблема“ Димитровград, број 43/2022 од 23.12.2022. године, налог за књижење број налога 153 од 23.12.2022. године; Фактура Јавно предузеће „Комуналац“ Димитровград број Уц-07-1/23 од 7.8.2023 године, износ 39.200,00 динара, налог за књижење главне књиге –број 91 од 8.8.2023. године; Предшколска установа „8. септембар“ – Фактура „Milk house“ Ниш број Р-23146/22-111 од 6.10.2022. године, заведена 10.10.2022. године и налог за књижење број 82 од 10.10.2022. године; Фактура А1 Србија, Београд број 21600215254377 од 10.10.2022. године и налог за књижење број 82 од 10.10.2022. године; Фактура „Milk house“ Ниш Р-26376/22-111 од 14.11.2022. године, заведена 16.11.2022. године и налог за књижење број 91 од 16.11.2022. године; Фактура Завода за јавно здравље Пирот број 05-19/1204 од 15.11.2022. године, заведена 16.11.2022. године и налог за књижење број 91 од 16.11.2022. године; Фактура Школа креативних вештина Јагодина број 213 од 14.11.2022. године, заведена 16.11.2022. године и налог за књижење број 91 од 16.11.2022. године; Фактура Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд (Стари Град) број КОМ 32729484 од 19.9.2022. године, заведена 20.9.2022. године, налог за књижење број налога 75 од 20.9.2022. године; Фактура „Armada security“ Пирот број Ф-379-2023 од 1.8.2023. године и налог за књижење број 46 од 2.8.2023. године; Фактура „Брмко“ доо Димитровград број ОР/535/2023 од 17.9.2023. године и налог за књижење број 56 од 19.9.2023. године; Фактура Млекара „Стара Планина“ Димитровград број Р-1394/23 ГМ од 18.9.2023. године и налог за књижење број 56 од 19.9.2023. године; Фактура Привредног друштва „Рада – палма“ доо Димитровград број 250/23 од 10.7.2023. године налог за књижење број 41 од 10.7.2023. године; Туристичка организација „Цариброд“ – Фактура Информативно пословни центар – Предузеће за пословне услуге и издавачку делатност доо Београд број 22-010150 од 18.10.2022. године, заведена 26.10.2022. године и налог 11-22-010150 од 26.10.2022. године; Фактура Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд број 5355631-202207 од 8.8.2022. године, заведена 15.8.2022. године и налог 11-5355631-202207 од 15.8.2022. године; Рачун ЈП ЕПС Београд број 31393567 од 15.2.2022. године, заведен 22.2.2022. године и налог 11-31393567 од 22.2.2022. године; Фактура А1 Србија доо Београд број 83600225740994 од 10.3.2023. године, заведен 15.3.2023. године и налог 11-83600225740994 од 15.3.2023. године; Фактура Друштво за производњу промет и услуге „Кнез петрол“ доо Београд, Београд број 5939-000/2023 од 11.4.2023. године, заведен



11.4.2023. године и налог 11-5939-000/2023 од 11.4.2023. године; Фактура „Телеком Србија“ ад Београд, број 09-263-010-1572559 од 5.9.2023. године, заведен 14.9.2023. године и налог 11-092630101572559 од 14.9.2023. године и Фактура Телеком Србија“ ад Београд, број 12-263-010-1572558 од 5.9.2023. године, заведен 14.9.2023. године и налог 11-122630101572558 од 14.9.2023. године; МЗ Петрлаш –Налог за књижење 3106 од 1.9.2022. године и рачун СГР „Сани“ пр Димитровград број 55/22 од 31.8.2022. године; МЗ Паскашија – налог за књижење број 2601 од 10.10.2022. године и рачуни СУР „Сах“ пр Димитровград број R-S32/22 од 9.9.2022. године и R-S24/22 од 24.8.2022. године; МЗ Смиловци – налог за књижење број 631 од 4.8.2023. године и рачун „Sab trade“ доо Ниш број A9W9D2CD-78095 од 21.7.2023. године; налог за књижење број 636 од 16.8.2023. године и рачун „Агроинжењеринг“ пр Димитровград број R-117/23 од 17.7.2023. године.

(3) Код информација и комуникација:

13 - Општинска управа води помоћну књигу основних средстава, али иста није поуздана, као што је описано у тачки 2.6. ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТИЦ Цариброд, сада Туристичка организација воде помоћну књигу основних средстава.

Доказ: Општинска управа - Помоћна књига основних средстава за 2022. годину, Центар за културу – картице основног средства инвентарски број 19-10, 9-1, 231; ПУ „8. септембар“ - картице основног средства инвентарски број INVDL01, INVholP09; НБ „Детко Петров“ - картице основног средства инвентарски број 4-2 и 6-1; Туристичка организација – инвентарски број 0532 и 0614.

14 - Евиденција потраживања по основу јавних прихода коју води Одељење за буџет и финансије у 2022. и у 2023. години није ажурна, уредна и хронолошка, што је описано у тачки 2.13

Докази су дати у тачки 2.13 овог Извештаја.

15 - Општинска управа не води евиденцију потраживања по основу изворних јавних прихода о рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година.

Доказ: Обавештење о евиденцији потраживања о рачности број 435-1/129/2023-14 од 1.12.2023. године.

16 - Директни и индиректни корисници нису у 2022. години и у 2023. години водили потраживања од запослених по основу службених путовања у земљи и иностранство.

Доказ: Аналитичке картице конта 122141-Аконтације за службено путовање у земљи и конта 122142 - Аконтације за службено путовање у иностранство за 2022. годину, Закључни лист за период од 1.1. до 30.10.2023. године.

17 - Општинска управа део нефинансијске имовине и део расхода није евидентирали на синтетичким и субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то: расход за набавку ауто седишта за децу евидентиран је на конту 472931 – Једнократне помоћи, уместо на конту 472311 – Накнаде за децу и породицу, расход за набавку лап топа за ученике евидентиран је на конту 472311 – накнаде за децу и породицу, уместо на конту 472711 – Ученичке награде, на групи конта 512000 – Машине и опрема евидентиран су издаци за капитално одржавање зграда и објеката за реконструкцију конференцијске сале у Спортском центру „ЕОЦ“ Димитровград уместо на групи 511111 – Зграде и грађевински објекти; на конту 011311-Остале некретнине и опрема евидентирана је нематеријална имовина уместо на конту 016100-Нематеријална имовина; на конту 123241-Аванси за остале потребе евидентирано је авансно плаћање за реконструкцију тротоара, које је требало евидентирати на конту 015213-Аванси за саобраћајне објекте и аванс за набавку саобраћајне опреме у износу од 1.920 хиљада динара, који је требало евидентирати на конту 015221-Аванси за саобраћајну опрему, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем



Докази су дати у тачки 2.4, 2.8 овог Извештаја.

18 - Општинска управа је вршила усаглашење својих обавеза међутим ни један ИОС није печатан. ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТЦ Цариброд, сада Туристичка организација су вршили усаглашење својих обавеза.

Доказ: Општинска управа - 12 извода отворених ставки; ПУ „8 септембар“ – пет извода отворених ставки; НБ „Детко Петров“ – седам извода отворених ставки; Центар за културу – 11 извода отворених ставки; Туристичка организација два извода отворених ставки.

2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказану вредност зграда и грађевинских објеката веродостојни.

2.18 Нису сачињени сви остали извештаји завршног рачуна

2.18.1 Опис неправилности

Остали извештаји завршног рачуна – Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења и извештај о примљеним донацијама нису сачињени, а било је великих одступања и примљена је донација у износу од 345 хиљада динара.

2.18.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

Приликом израде завршног рачуна за 2022. годину биће сачињен извештај великих одступања између одобрених средстава и извршења. Уколико буде прихода по основу донација биће сачињен извештај о примљеним донацијама.

Докази нису достављени.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

Општина Димитровград је сачинила Образложење одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године и Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године.

У Образложење одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2022. до 31.12.2022. године наведено је да није било одступања.

У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године општина Димитровград је исказала износ примљених донација. По Уговору о донацији за реализацију пројекта „Партнерска мрежа за омладинске иницијативе, креативност и развој“ уплаћена су средства прве транше у износу од 846 хиљада динара. Пројекат реализује Народна библиотека „Детко Петров“.

Докази: Одлука о консолидованом завршном рачуну буџета општине Димитровград за 2022. годину број 06-129/2023-17/28-1 од 23.6.2023. године; Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова општине Димитровград; Образложење одступања између одобрених средстава и извршења; План и извршење расхода у 2022. години; План и остварење прихода у 2022. години.

2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на несачињене остале извештаје завршног рачуна веродостојни.



ПРИОРИТЕТ 3

2.19 Није усаглашено стање основног капитала

2.19.1 Опис неправилности

Није усаглашено стање основног капитала јавног предузећа и јавног комуналног предузећа чији је оснивач Општина, исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа и јавно комуналног предузећа, са капиталом исказаним у регистру Агенције за привредне регистре и исказаним у пословним књигама Општине у износу од 67.728 хиљада динара.

2.19.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У току је спровођење ванредног пописа имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ванредним пописом врши се и усклађивање имовине са ЈП „Комуналац“. У финансијским извештајима за 2022. годину стање основног капитала јавних предузећа биће усаглашено са капиталом исказаним у регистру АПР.

Докази нису достављени.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У консолидованом Билансу прихода и расхода у финансијском извештају за 2020. годину је тачно исказан резултат пословања.

Табела број 1: Приказ учешћа у капиталу

у хиљадама динара

Ред број	Назив јавног предузећа	Основни капитал у Билансу стања правног лица	Основни капитал у АПР	Основни капитал у пословним књигама Општине	Разлика (3-4)	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈП „Комуналац“	67.728	-	67.728	67.728	0
2.	ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот	60	60/7	7	-	0
	Укупно	67.788	7	67.735	67.728	0

У 2022. години Општинска управа је извршила усклађивање учешћа капитала у ЈП „Комуналац“, тако што је стање у својим пословним књигама усагласила са капиталом исказаним у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2022. године ЈП „Комуналац“. Овај износ није усклађен са основним капиталом исказаним у Агенцији за привредне регистре. У Извештају комисије о попису финансијске имовине Општине Димитровград на дан 31.12.2022. године комисија за попис констатовала је да основни капитал ЈП „Комуналац“ није исказан у регистру АПР, да је последња процена вршена 2002. године како је наведено у Одлуци о променама оснивачког акта ЈП „Комуналац“ из 2013. и 2016. године и да нова процена није вршена.

Учешће капитала у ЈКП „Регионална депонија Пирот“ је усаглашено.

Докази: Картица конта 111911-Учешће капитала у јавним нефинансијским предузећима и институцијама на дан 31.12.2022. године, 111991-Исправка вредности учешћа капитала у јавним нефинансијским предузећима и институцијама на дан 31.12.2022. године, Биланс стања ЈП „Комуналац“ на дан 31.12.2022. године, извод из АПР за ЈП „Комуналац“, Биланс стања ЈКП „Регионална депонија Пирот“ на дан 31.12.2022. године, извод из АПР за ЈКП „Регионална депонија Пирот“ на дан 31.12.2022. године.

2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неусаглашено стање основног капитала веродостојни.



2.20 Неусаглашено стање имовине у јавној својини општине у пословним књигама Општине, евиденцији Општине о имовини и Регистру непокретности

2.20.1 Опис неправилности

Општина Димитровград није евидентирала у пословним књигама део непокретности у јавној својини општине, није евидентирала стадион са трибинама, чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије, евиденција зграда и грађевинских објеката и земљишта у помоћној евиденцији основних средстава Општинске управе није усаглашена са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности, а чије површине и вредности у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10 и 11 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.20.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Део непокретности у јавној својини који није евидентиран у пословним књигама евидентираће се пописом за 2022. годину. У току је ванредни попис и врши се усаглашавање евиденције са катастром непокретности при чему су усаглашене вредности грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, осталог земљишта и објеката.

Докази нису достављени.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У 2022. години Општинска управа је започела са усаглашавањем евиденције зграда и грађевинских објеката и земљишта у помоћној књизи основних средстава Општинске управе са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности.

Докази: Закључни лист за период 1.1 до 31.12.2022. године, помоћна књига основних средстава за период 1.1. до 31.12.2022. године, евиденција катастра непокретности, Биланс стања на дан 31.12.2021. године и Биланс стања на дан 31.12.2022. године

2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неевидентирање непокретности у јавној својини веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Општина Димитровград у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије, Општине Димитровград је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама описаним у тачкама: 2.1.6 Нетачно



исказана вредност зграда и грађевинских објеката, 2.1.7 Нетачно исказана вредност опреме, 2.1.9 Нетачно исказана вредност земљишта, 2.1.13 Нетачно исказана вредност потраживања и 2.1.16 Неправилно спроведен попис имовине и обавеза (укупно пет), утврђене неправилности нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. децембар 2023. године