



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД
Балканска 2 Димитровград
Тел: 010/361100 Факс:010/361110

e-mail: sodimitrovgrad@yahoo.com web: www.dimitrovgrad.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМАНО:	21 SEP 2022
Свр. број:	40-51/2022-04/24

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Број: 400-1370/2022-16

Датум 19.09.2022.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Димитровград подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета општине Димитровград за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-51/2022-04/23 , датум 16.06.2022. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) ПРИОРИТЕТ 1

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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“, „Дечја недеља“ и подрачун МЗ Петрлаш за реконструкцију цркве (Напомене тачка 2.2.1.1.)
	Опис исправљања мере	-Донатор је средства по пројекту „Једнакост жена и мушкараца“ уплатио на наменски рачун уместо на јавни прихода. Уколико буде било донација, уплаћиваће се на уплатни рачун јавних прихода 732000 како би били исправно евидентирани и исказани у оствареном износу. - Пример: средства по основу трансфера која су уплаћена на наменски подрачун евидентирана су као јавни приход уплатом на рачун 733000. - Средства по основу трансфера „Дечја недеља“ која су уплаћена на наменски подрачу, налазе се ина подрачуну КРТ - На подрачун МЗ Петрлаш за реконструкцију цркве легле су уплате физичких лица по основу добровољног прилога и средства се налазе на подрачуну КРТ, није било уплата у 2022. години
	Докази који се прилажу уз овај	-У 2022 години нису остварени приходи по основу донација. Доказ: План и остварење прихода у 2022. Години.

извештај да је мера исправљања предузета	- Извод са наменског подрачуна „Набавка ултразвучног колор-доплер система“, Уговор о наменском трансферу, Картица конта 733154 Текући наменски трансфери -Уплата добровољних прилога од стране физичких лица није била на наменским подрачуну МЗ Петрлаш за реконструкцију цркве. Доказ: Преглед података о промету и стању на рачуну Трезора 037 -КРТ
--	---

2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.1.1.). Неправилно је на групи конта 741000 – Приходи од имовине евидентиран приход од накнаде за одржавање граничног прелаза у укупном износу од 235.579 хиљада динара, уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга
	Опис мере исправљања	<i>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“.</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о комуналном уређењу на подручју граничног прелаза „Градина“.

3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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“ (Напомене тачка 2.2.1.3.7. и 2.2.1.3.9.).
	Опис мере исправљања	У пословним књигама општине Димитровград, евидентираће се расходи и издатци са наменских подрачуна.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Није било прихода и расхода по основу донација у 2022. години.
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.1.3.3, 2.2.1.3.9, 2.2.1.3.10, 2.2.1.3.11, 2.2.1.3.12, 2.2.1.3.13, 2.2.1.3.14, 2.2.1.3.19, 2.2.1.3.20, 2.2.1.3.21. и 2.2.1.4.1.).
	Опис мере исправљања	-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

	<p>запосленима и остали посебни расходи</p> <p>-Ребалансом буџета расход за услуге обезбеђења објектаи лица планиран је и евидентира се на групи конта 423-услуге по уговору.</p> <p>- 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.</p> <p>Код месних заједница Ребалансом буџета расход за набавку материјала планиран је и евидентира се на групи конта 426000 – Материјал</p> <p>-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</p> <p>-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 енергетскиј санацији планиране си у и евидентирају се на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима.</p> <p>Програмска активност 1101-0003 подршка економском развоју и промоцији предузетништва позиција 110 конто 441000 отплата домаћих камата је износ 0.00 а отворена је позиција 110 конто 454000 за субвенције по основу исплате камата на узете кредите.</p> <p>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.</p> <p>СТЦ Цариброд(ТО-Цариброд)Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград за 2022.годину расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета нису планирани у установама</p> <p>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.</p> <p>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</p> <p>-Издатци за реконструкцију зграда и објеката евидентираће се код Општинске управе.</p> <p>-Издатци за пројектно планирање –пројектну документацију планира се и евидентирају код Општинске управе.</p> <p>Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине</p>
--	---

		Димитровград издатци за набавку опреме планирани су на групи конта 512000 – Машине и опрема
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Ребаланс буџета број 06-106/2022-17/18-4 од 29.06.2022. Картица конта 416132, накнаде члановима комисија Картица конта 423, услуге по уговору Општинска управа, Предшколска установа, Туристичка организација. Ребаланс буџета је доказ да је износ са конту 424000, специјализоване услуге пребачен на конто 423000 услуге по уговору, где се евидентира расход за за услуге обезбеђења објектаи лица(картица добављача Armadasecurity, рачун број Ф-302-2022 Општинска управа, рачун Ф 300-2022 Предшколска установа, Рачун Ф 304-2022 Туристичка организација</p> <p>- НБ „Детко Петров“ картица конта 423419 Остале услуге штампања, захтев за плаћање 122 и рачун број 014</p> <p>-Картица конта 42461 услуге очувања животне средине расход за услугу контроле квалитета ваздуха планиран је и евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге</p> <p>- ПУ 8.Септембар, захтев 177, конто 426611 материјал за образовање</p> <p>-Картица конта 426911 потрошни материјал МЗ Бачево,рачун број 23/221-1; МЗ Петачинци, рачун број 86</p> <p>- Ребаланс буџета где се на позицији 103 економска класификација 451000 износ умањен и отворена је нова позиција 103/1 економска класификација 454000,субвенције приватним предузећима</p> <p>Програмска активност 1101-0003 подршка економском развоју и промоцији предузетништва позиција 110 конто 441000 отплата домаћих камата је износ 0.00 а отворена је позиција 110 конто 454000 за субвенције по основу исплате камата на узете кредите</p> <p>-Ребаланс буџета као доказ да је 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, економска класификација 472 Накнаде за социјалну заштиту из буџета Картица конта 511451 пројектна документација</p>
5.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 21.221 хиљаде динара (Напомене тачке 2.2.1.3.1, 2.2.1.3.8, 2.2.1.3.11, 2.2.1.3.20, 2.2.1.4.1)</p> <p>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;</p> <p>(2) код Општинске управе за дневнице за службени пут у иностранство председника општине у износу од 30 хиљада динара, уместо код Председника општине;</p> <p>(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;</p>

		<p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(7) код Центра за културу за капитално одржавање зграда Центра за културу у износу од 15.448 хиљада динара, иако је зграда у јавној својини Општине, уместо код Општинске управе.</p>
	Опис мере исправљања	<p>1) Наведена неправилност је отклоњен Расход за плате за 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 евидентирају се код Општинске управе.</p> <p>2),3),4) Приликом отварања, девизни рачун је везан за ЈБКЈС Општинска управа, тако да су дневнице за службени пут у иностранство за све запослене исплаћиване са раздела Општинске управе.</p> <p>Извршена је исправка. Сви рсходи за службена путовања у иностранство евидентирају се код корисника на кога се трошкови односе.</p> <p>5) Радови за реконструкцију планирају се код Општинске управе</p> <p>6) Ко СТЦ Цариброд награде спортистима нису планиране, Издаци за пројектну документацију планирају се код Општинске управе</p> <p>7) Усаглашавањем стварног стања са књиговодственим стањем биће исправљена ова неправилност.</p> <p>Издаци за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката биће евидентирани у пословним књигама општинске управе.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Платни списак- извештај о исплаћеним платама, рекапитулација</p> <p>2),3),4) Картица конта 422200 трошкови службених путовања у иностранство, по корисницима и делима</p> <p>5) Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Димитровград за 2022. годину. План и извршенје расхода</p> <p>6) Картица конта 511451 пројектна документација.</p> <p>7) Издаци за за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката планирани су код општинске управе позиција у буџету 65 конто 511000 зграде и грађевински објекти.</p>
6	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 530 хиљада динара код Општинске управе због евидентирања расхода на контима издатака;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 73.912 хиљада динара, код Општинске управе и то: у износу од 38.429 хиљада динара за</p>

		<p>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“.</p>
	Опис мере исправљања	<p><i>У току је ванредни попис имовине:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - У пословним књигама Општинске управе евидентираће се зграда и грађевинске 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. - Са стањем на дан 31.12.2022. усагласиће се стање учешћа капитала у јавним предузећима, чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре - Центар за културу и Народна библиотека имају ново софтверско решење за евиденцију основних средстава и кренули су са уносом података.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - 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 - Формиране су комисије за попис - Упутстви за рад комисија за попис поводом спровођења ванредног пописа - Набављен је нови софтвер за рачуноводство, који задовољава законске прописе- Центар за културу, Народна библиотека, Предшколска установа, Месне заједнице.
7	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 67 хиљада динара због примене погрешних стопа амортизације код ПУ „8. септембар“;</p> <p>(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.</p>

	Опис мере исправљања	-Индиректни корисници буџета ПУ „8. септембар“; Центра за културу, НБ „Детко Петров“ , Месне заједнице имају ново софтверско решење за евиденцију основних средстава, вредност опреме исказати применом прописаних амортизационих стопа. -Применом прописаних амортизационих стопа отклониће се наведене неправилности.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа ПУ „8. Септембар Пописна листа Туристичке организације
8)	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.): (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.
	Опис мере исправљања	-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 515 нематеријална имовина
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуком о буџету позиција 173 конто 515 нематеријална имовина

9)	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.3.2.).
	Опис мере исправљања	Пописом за 2022.годину евидентираће се у пословним књигама Општинске управе: -зграде и грађевинске 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.

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Организован је састанак са представницима ЈП Комуналац и постигнут договор око организације и спровођења препорука од стране ДРИ</p> <p>Спецификацију земљишта које је искњижено ЈП Комуналац, Извештај и Одлуку централне поисне комисије.</p> <p>Земљиште је евидентирано у помоћним евиденцијама код општинске управе.</p> <p>- Извод из помоћних евиденција које су усаглашене са Катастром непокретности: грађевинско земљиште, пољопривредно земљиште, остало земљиште и објекти</p>
10.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:</p> <p>(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;</p> <p>(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 (Напомене тачка 2.2.3.2.).</p>
	Опис мере исправљања	<p><i>Правилна евиденција нефинансијске имовине биће успостављена пописом за 2022.годину.</i></p> <p><i>Применом прописаних амортизационих стопа отклониће се наведена неправилност</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>Центар за културу и НБ „Детко Петров“ су ставили у употребу део опреме за који су испостављени и плаћени рачуни.</i></p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Центар за културу :Картица аналитике 015112 Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 011224 електронска и фотографска опрема, налог за књижење 04.01.2022.</p> <p>НБ „Детко Петров“: Налог за књижење 04.01.2022</p> <p>Картица конта 015112 Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 016121 књижевна и уметничка дела</p>
11.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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 (Напомене</p>

		тачка 2.2.3.2.)
	Опис мере исправљања	Пописом за 2022.годину у пословним књигама Центра за културу евидентираће се процењена вредност уметничких слика.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

12.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.3.2.).
	Опис мере исправљања	<i>Стање на зиро рачунима биће исказано правилно при изради консолидованих финансијских извештаја за 2022.годину према стању на КРТ-у на дан 31.12.2022. године.</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

13.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.): (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.
	Опис мере исправљања	<i>У пословним књигама општинске управе потраживања се евидентирају хронолошки по издатим фактурама. Фактуре се издају до 05. у месецу и остављ и евидентирају се пословним књигама</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка евиденција На економским класификацијама 122111 и 291311 Уговор 400-581/2022-16 Фактура 400-1131/2022-14 Фактура 400-1133/2022-14 Решење 360-29/2022-14 Решење 360-23/2022-14

14.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (Напомене тачка 2.2.3.2.).
	Опис мере исправљања	<i>Уколико буде плаћања по основу аванса, У пословним књигама евидентираће се дати аванси.</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У 2022 години није било плаћања по основу аванса за набавке.
15.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомене тачка 2.2.3.3.): (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.
	Опис мере исправљања	<i>У пословним књигама директних корисника обавезе се евидентирају Код Центра за културу грешка је исправљена у налогу за књижење од 04.01.2022. године. Код ПУ „8. Септембар“, правилно се исказују обавезе Обавезе за накнаде запосленима евидентирају се у пословним књигама</i>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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 04.01.2022. Центар за културу Налог за књижење 04.01.2022 НБ „Детко Петров“;

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2) ПРИОРИТЕТ 2

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16.	<p>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, 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.</p> <p>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, 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.</p> <p>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</p>	<p>У току је 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. Пописом за 2022. Годину ће бити обухваћене све обавезе и потраживања Пописна комисија ће у извештају о попису обухватити потраживања ЈППА и све обавезе.</p> <p>7) 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</p>	<p>Начелник општинске управе, Председник централне пописне комисије Руководилац одељења за буџет и финансије</p>	<p>Попис за 2022. у складу са Законом и предвиђеним роковима Израда финансијских извештаја за 2022. Годину у складу са Законом.</p>

<p>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, 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.</p> <p>4) Општинска управа није извршила попис потраживања од ЛПА 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, 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</p> <p>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 стањем</p> <p>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 обавезе према добављачима у износу од 396 хиљада динара.</p> <p>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,</p>	<p>обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Народној библиотеци „Детко Петров“ Димитровград усвојен је 03.02.2022. године. Све неправилности које се односе на попис биће кориговане приликом пописа за 2022. годину.</p> <p>8) Ова неправилности ће се отклонити достављањем извештаја о извршеном попису за 2022. годину</p> <p>9) Месне заједнице ће извршити попис са стањем на дан 31.12.2022. године</p>
---	--

<p>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.</p> <p>8) СТЦ 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;</p> <p>9) Месне заједнице нису пописале опрему од 1.029 хиљада динара и стање на жиро рачуну у износу од пет хиљада динара</p>			
<p>17. 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):</p> <p>(1) Код контролног окружења утврдили смо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Месне заједнице нису донеле интерни акт, којим би уредиле попис имовине и обавеза. - 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. - Општинска управа, ПУ „8. септембар“, Центар за културу, НБ „Детко Петров“ и СТЦ Цариброд нису интерним актом уредили отпис ситног инвентара. - План поступног увођења родно одговорног буџетирања у 	<p>3) 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. За тачку 4. Део опреме биће стављен у употребу и видеће се у попису за 2022. годину. За тачку 5. Исправка је извршена 04.01.2022. године Израђен је Правилник о отпису ситног инвентара као и Правилник о инвентарисању, обради, ревизији и отпису</p>		

<p>поступак припреме и доношења буџета Општине Димитровград за 2021. годину није донет.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> - Општинска управа фактурисање закупнине за непокретности не врши месечно, како је уговорено. - 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. - Нису предузимане мере за наплату потраживања по основу изворних јавних прихода. - 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. - Скупштина општине је исплату новчаних честитки за децу запослених вршила на основу решења које је донело Општинско веће, које није надлежно за Скупштину општине. - 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 	<p>библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворим. Правилници ће бити усвојени на седници УО.</p> <p>Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Народној библиотеци „Детко Петров“ Димитровград усвојен је 03.02.2022. године. Све неправилности које се односе на попис биће кориговане приликом пописа за 2022. годину.</p> <p>2) Општинска управа фактурисање закупнине за непокретности врши месечно, како је уговорено. (картица потраживања и фактура) 122111 потраживања од купаца 291311 обрачунати не плаћени приходи</p> <p>Донета акта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем - Решење о спровођењу ванредног пописа имовине, 	
---	--	--

<p>зачошњања 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.</p> <p>- 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.</p> <p>(3) Код Информација и комуникација утврдили смо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - Евиденција потраживања по основу јавних прихода коју води Одељење за буџет и финансије није ажурна, уредна и хронолошка. - Општинска управа не води евиденцију потраживања по основу изворних јавних прихода о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година. - Директни и индиректни корисници не воде потраживања од запослених по основу службених путовања у земљи и иностранство. - 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 	<p>обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> <ul style="list-style-type: none"> - Формиране су комисије за попис - Упутство за рад комисија за попис поводом спровођења ванредног пописа - Пре израде сета финансијских извештаја за 2022. Годину вршиће се усаглашавање обавеза путем конфирмација и ИОС-а. - ПУ „8. септембар“ – Акт о образовању пописне комисије, Интерни акт о отпису ситног инвентара 	
---	--	--

	<p>систем. - Директни и индиректни корисници буџета нису вршили усаглашавање својих обавеза, јер смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено стање обавеза за 580 хиљада динара.</p>			
18.	<p>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 (Напомене тачка 2.2.6).</p>	<p><i>Приликом израде завршног рачуна за 2022. Годину биће сачињен извештај великих одступања између одобрених средстава и извршења.</i></p> <p><i>Уколико буде прихода по основу донација биће сачињен извештај о примљеним донацијама.</i></p>		

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

3) ПРИОРИТЕТ 3

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
19)	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 (Напомене тачка 2.2.3.2).	У току је спровођење ванредног пописа имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Ванредни пописом врши се и усклађивање имовине са ЈП „Комуналац“. У финансијским извештајима за 2022. годину сатање основног капитала јавних предузећа биће усаглашени са капиталом исказаним у регистру АПР.		
20)	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	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		

	<p>чланом 10 и 11 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премери и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.2.3.2).</p>	<p><i>вредности грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, осталог земљишта и објеката.</i></p>		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- 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
- Формиране су комисије за попис
- Упутстви 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

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ПРЕДСЕДНИК

ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД

Владислава Димитров