



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ЛЕБАНЕ**



Број: 400-1734/2024-04/4
Београд, 27. децембар 2024. године



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Неправилна организациона класификација	6
2.2 Мање је исказана вредност обавеза	10
2.3 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	11
2.4 Није успостављена интерна ревизија.....	22
2.5 Неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету	23
2.6 Неправилности код пописа имовине и обавеза	27
2.7 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви	35
2.8 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви	36
2.9 Вредност осталих сопствених извора више је исказана	37
2.10 Више исказана вредност вишка прихода и примања из ранијих година	38
2.11 Неправилности у Извештају о капиталним издацима и примањима– Образац 3	39
2.12 Неправилности у Извештају о примљеним донацијама и задуживању	40
3. МИШЉЕЊЕ	41



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општина Лебане, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Лебане за 2022. годину, број: 400-70/2023-04/24 од 13. јуна 2023. 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 неправилности откривених у ревизији, број: 400-1619 од 13. септембра 2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Лебане за 2022. годину, број: 400-70/2023-04/24 од 13. јуна 2023. 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 Лебане за 2022. годину, број: 400-70/2023-04/24 од 13. јуна 2023. године, (у даљем тексту: Извештај о ревизији) у којем је од субјекта ревизије, Општина Лебане, 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 су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Општина Лебане мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе 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 15. јуна 2023. до 13. септембра 2023. 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 Лебане 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“, број 9/09



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Лебане је територијална јединица која се налази на југу Србије и припада Јабланичком управном округу. Средиште је градско насеље Лебане.

Општина Лебане се граничи на северу са општином Бојник, југу са општином Косовска Каменица, западу са општином Медвеђа и истоку са градом Лесковцем. Обухвата делове који припадају горњем делу слива Јабланице и Лесковачкој котлини. У рељефу се издвајају Лесковачка котлина и брдско-планински део.

Општина Лебане има површину од 337 км² и обухвата 39 насељена места. Према прелиминарним подацима са последњег пописа који је спроведен 2022. године у општини је живело 18.268 становника (према попису из 2011. године било је 22.000 становника).

На 7 км од Лебана, на благим падинама које се спуштају од планине Радан ка Лесковачкој котлини, налази се један од најзначајнијих археолошких локалитета у Србији, познат у народу као Царичин град, импресивни остаци рановизантијског града. Радан планина, која се простире западно од Лебана обилује бројним природним феноменима међу којима је и Ђавоља Варош и Деливоде

Општина Лебане спада у групу најнеразвијенијих општина на југу Србије. Према степену развијености девастирана подручја чине 19 јединица локалне самоуправе из четврте групе чији је степен развијености испод 50% републичког просека, међу којима је и Општина Лебане. (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину).

Општина Лебане је оснивач:

- три јавно комунална предузећа: ЈКП „Водовод“, ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Ветеринарска станица Лебане“;

- јавног предузећа за одржавање улица и путева, просторно планирање и уређење грађевинског земљишта „Лебане“

- пет установа; Установа за спорт „Спортско-рекреативни центар“ Лебане (у даљем тексту СРЦ „Лебане), Предшколска установа Дечји вртић „Дечја радост“, Библиотека „Бранко Радичевић“, Дом културе „Радан“ и Туристичка организација Лебане и

- 38 месних заједница.

На територији општине Лебане постоје три основне школе: ОШ „Радоје Домановић“, ОШ „Вук Караџић“ Лебане, ОШ „Радован Ковачевић – Максим“ Лебане и две средње школе: Средња Техничка школа „Вожд Карађорђе“ и „Гимназија“ Лебане.

Органи Општине Лебане су: Скупштина општине, Председник Општине Општинско веће и Општинска управа. Општинска управа образује се као јединствен орган. У оквиру Општинске управе образовано је три основне унутрашње организационе јединице (Одељења) и то: 1) Одељење за управу, скупштинске и заједничке послове и јавне службе; 2) Одељење за урбанизам, имовинско-правне, комунално-грађевинске, стамбене и инспекцијске послове и послове комуналне полиције и 3) Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије. У општинској управи се као посебна организациона јединица образује Кабинет председника општине.

Седиште Општине Лебане је у Улици цара Душана број 116. Матични број Општине је 07226608, ПИБ 102878648, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-77640-08 и води се у Управи за трезор Лебане.

Одговорно лице Општине Лебане је председник Општине Лебане.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ ПРИОРИТЕТ 1³

2.1 Неправилна организациона класификација

2.1.1 Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 10.836 хиљада динара

- код *Председника Општине*, за плате два помоћника председника и једног запосленог у Кабинету председника у износу од 3.013 хиљада динара и социјалне доприносе у износу од 409 хиљада динара, уместо код Општинске управе;

- код *Општинске управе* за Комисију за планове у износу од 11 хиљада динара, уместо код Скупштине општине и за Жалбену комисију у износу од 81 хиљаде динара, уместо код Општинског већа;

- код *МЗ Лебане* за радове на поправци и санацији улице у износу од 564 хиљаде динара, уместо код Општинске управе;

- код *МЗ Гргуроваце* за радове на поправци пута и постављању пропуста у износу од 1.199 хиљада динара, уместо код Општинске управе;

- код *МЗ Кривача* за радове на поправци и насипању пута и постављању пропуста у износу од 964 хиљаде динара, уместо код Општинске управе;

- код *МЗ Мало Војлоцве* за радове на поправци и насипању пута у износу од 587 хиљада динара, уместо код Општинске управе;

- код *МЗ Ждеглово* за радове на поправци и насипању пута и постављању пропуста у износу од 1.014 хиљада динара, уместо код Општинске управе;

- код *МЗ Лебане* за радове на изградњи пешачке стазе у износу од 2.106 хиљада динара и за радове на постављању пропуста у Ашанском потоку у износу од 888 хиљада динара, уместо код Општинске управе;

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) Почевши од плате за јун 2023. године зараде за два помоћника и запослене у кабинету председника општине и социјални доприноси на терет послодавца исплаћују се са раздела Општинске управе.

2) Комисија за планове није заседала након достављања извештаја ревизије тако да није било исплате. Једна жалбена комисија је исплаћена са раздела Општинског већа након достављања извештаја ревизије, односно дана 30.8.2023. године.

3) Скупштина општине Лебане, на седници одржаној дана 27.06.2023 године донела је Одлуку о поверавању послова месним заједницама на територији општине Лебане, којом су месним заједницама поверени послови од непосредног и свакодневног значаја за живот становника месне заједнице и то: старање о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу некатегорисаних путева, као и улица и других јавних објеката од значаја за месну заједницу и старање о задовољавању потреба грађана у области културе, спорта и физичке културе на територији своје месне заједнице.

Доказ 1) Рекапитулација обрачуна зарада за јун 2023 године, Решење за пренос средстава бр.06/2023 од 20.07.2023. године, Извод 196 од 25.07.2023. године, Налог за књижење бр.196 од 25.07.2023. године, Платни списак за јун 2023 године, Карнет за јун 2023 године, Платне листе за јун 2023 за постављена лица и запослене у кабинету председника, Рекапитулација обрачуна зарада за јул 2023 године, Извод 227 од 25.08.2023. године, Налог за књижење бр. 227 од 25.08.2023. године, Решење за пренос средстава бр. 07/2023 од.

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



22.08.2023. године, Платни списак за јул 2023 године, Карнет за јул 2023 године, Решења о распоређивању и коефицијентима за све запослене у кабинету, Картица 411000-Плате, додаци и накнаде запослених за период од 01.07.2023 године до 31.12.2023. године, Картица конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца од 01.07.2023. године до 31.12.2023. године, Одлука о промени апропријација до 10% бр.01-400-1595/1 од 11.09.2023. године; 2) Налог за књижење бр.232 од 30.08.2023. године, Извод из трезора бр.232 од 30.08.2023 године, Решење за пренос средстава бр 361А од 30.08.2023 године, Пореска пријава -Захтев за исплату жалбене комисије са записником са седнице, Картица конта 423591- Накнаде члановима управних и надзорних одбора за Општинско веће, Изјава начелника Општинске управе 400-1649 од 19.9.2023. године; 3) Одлука о поверавању послова месним заједницама на територији општине Лебане бр. 02 Број: 02-140 од 27.06.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја Општинска управа доставила је доказе да је плата за август 2023. године за два помоћника председника и два запослена у кабинету председника, плата за мај 2024. године за два помоћника председника и једног запосленог у Кабинету председника и плата за август 2024. године за једног помоћника председника и за једног запосленог у Кабинету председника исплаћена са раздела Општинске управе. (Докази: Рекапитулација обрачуна зарада за август 2023. године код Општинске управе, платни списак запослених у Општинској управи за август 2023. године, обрачунски листићи за август 2023. године за два помоћника председника и два запослена у кабинету председника, Рекапитулација обрачуна зарада за мај 2024. године код Општинске управе, образац извештаја о исплаћеним зарадама за мај 2024. године, обрачунски листићи за мај 2024. године за два помоћника председника и једног запосленог у кабинету председника, Рекапитулација обрачуна зарада за октобар 2024. године код Општинске управе, обрачунски листићи за помоћника председника и шефа кабинета за октобар 2024. године)

Комисија за планове није заседала у периоду од подношења одазивног извештаја до краја буџетске 2023. године, као ни у току 2024. године, тако да није извршена исплата накнада члановима комисије. Финансијским планом Скупштине општине за 2023. годину и Финансијским планом Скупштине општине за 2024. годину планиране су накнаде члановима комисије за планове општине на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. (Докази: Изјава број СЛ.11/24 од 29.11.2024. године, субаналитичка картица конта 423591 за период 1.1. – 31.12.2023. године и за период 1.1. – 31.12.2024. године, финансијски план Скупштине општине за 2023. годину и финансијски план Скупштине општине за 2024. годину).

За седнице Жалбене комисије одржане 3. 4. 2024. године и 7. 6. 2024. године исплаћене су накнаде за председника комисије и за два члана комисије са раздела Општинско Веће. (Докази: Записници са седнице Жалбене комисије од 3.4.2024. године и 7.6.2024. године, Захтев Жалбене комисије за исплату накнаде од 5.4.2024. године и од 7.6.2024. године, Решење за пренос средстава од 10.9.2024. године, Обавештење о поднетој пореској пријави од 10.9.2024. године, Извод 252 од 11.9.2024. године и налог за књижење 252 од 11.9.2024. године).

Месне заједнице Гргуrowце, Кривача, Мало Војловце и Ждеглово су у 2024. години извршиле расходе по основу издатих наруџбеница, односно закљученог уговора у 2023. години и то:

- Месна заједница Гргуrowце је издала Наружбеницу – Санација и поправка махалских путева у МЗ Гргуrowце (радови на насипању и равњању пута) број 4/2023 од 6. 12. 2023. године, понуђачу „Тенсег“ ПР Кривача Лебане, на вредност од 364.800 динара са ПДВ. Дана 1. 2. 2024. године је по основу Фактуре број 40-2023 од 12. 12. 2023. године извршено плаћање у износу од 364.800 динара. (Докази: картица конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период 1. 1. 2024 – 29. 11. 2024. године, субаналитичка картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1.1.2024 – 29.11.2024. године, Фактура број 40-2023 од 12. 12. 2023. године Тенсег ПР Кривача износ од 364.800 динара, Радни налог број 54-2/23 од 30. 11. 2023. године, Радни налог број 71/23 од 30. 11. 2023. године, Образац



понуде број 15 од 6. 11. 2023. године, Образац структуре цене од 6. 11. 2023. године, Наруџбеница – Санација и поправка махалских путева у МЗ Гргуровце број 4/2023 од 6. 12. 2023. године, Извод бр 1 од 21. 2. 2024. године, налог за књижење 0002 од 21. 2. 2024. године.

- Месна заједница Кривача је закључила Уговор број 4/2023 од 15. 11. 2023. године са „АБ КОП“ ПР Власотинце за извођење радова на улици у МЗ Кривача – десни крак, на вредност од 2.743.800 динара. На основу Фактуре број 672/23 од 20. 12. 2023. године на износ од 2.116.500 динара, извршена исплата дела по истој у износу од 1.000.000 динара дана 26. 9. 2024. године је. (Докази: Картица конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период 1. 1. 2024 – 29. 11. 2024. године, субналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1. 1. 2024 – 29. 11. 2024. године, фактура број 672/23 од 20. 12. 2023. године „АБ КОП“ ПР Власотинце износ од 2.116.500 динара, Обрачунски листови грађевинске књиге, Образац структуре цене од 23.11.2023. године, Уговор број 4/2023 од 15. 11. 2023. године, налог за књижење број 004 од 26. 9. 2024. године, извод 3 од 26. 9. 2024. године.

- Месна заједница Мало Војловце је издала: 1) Наруџбеницу – Радови на поправци и насипању пута у МЗ М. Војловце број 11/2023 од 16.10.2023. године понуђачу „АКИ 016“ ПР Лебане, на вредност од 750.000 динара. Дана 28.11.2023. године је по основу Фактура број 019/23 од 22.11.2023. године извршен расход у износу од 545.000 динара и 2) Наруџбеницу – Рад скипа на поправци махалских путева у МЗ Мало Војловце број 16/2023 од 19.12.2023. године понуђачу „Ристић КОП“ ПР Велико Војловце, на вредност од 348.000 динара. Дана 28.12.2023. године је по основу Фактуре број 16/23 од 28.12.2023. године извршен расход у износу од 348.000 динара. (Докази: картица конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период 1.1.2023 – 31.12.2023. године, субналитичка картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1.1.2023 – 31.12.2023. године, картица конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период 1. 1. 2024 – 29. 11. 2024. године, субналитичка картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1. 1. 2024. – 29. 11. 2024. године, Наруџбеница – Радови на поправци и насипању пута у МЗ М. Војловце број 11/2023 од 16.10.2023. године, фактура број 019/23 од 22.11.2023. године од 545.000 динара, Извод 43 од 28.11.2023. године, налог за књижење број 44 од 28.11.2023. године, Образац структуре цене од 13.10.2023. године на 750.000 динара, Грађевински дневник од 1.11.2023 до 4.11.2023. године, Наруџбеницу – Рад скипа на поправци махалских путева у МЗ М. Војловце број 16/2023 од 19.12.2023. године, Фактура број 16/2023 од 28.12.2023. године од 348.000 динара, Извод 49 од 28.12.2023. године, налог за књижење број 50 од 28.12.2023. године, Образац структуре цене на 348.000 динара од 14.12.2023. године, Радни налог број 239 од 20.12.2023. године, Радни налог број 240 од 21.12.2023. године, Радни налог број 241 од 22.12.2023. године, Радни налог број 242 од 23.12.2023. године, Радни налог број 243 од 24.12.2023. године, Радни налог број 244 од 25.12.2023. године,

- Месна заједница Ждеглово је издала: 1) Наруџбеницу – Насипање и равнање пута у МЗ Ждеглово број 8/2023 од 27. 11. 2023. године понуђачу „Ристић КОП“ ПР Велико Војловце, на вредност од 758.400 динара. Дана 5. 2. 2024. године је по основу Фактуре број 8/23 од 6. 12. 2023. године извршено плаћање у износу од 758.400 динара и 2) Наруџбеницу Санација и поправка махалских путева у МЗ Ждеглово број 12/2023 од 5. 12. 2023. године. Дана 4. 3. 2024. године је по основу Фактуре број 5-2024 од 14. 1. 2024. године „Тенсер“ ПР Кривача, извршено плаћање у износу од 201.600 динара. (Докази: картица конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период 1. 1. 2024 – 29. 11. 2024. године, субналитичка картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1. 1. 2024 – 29. 11. 2024. године, Наруџбеница – Насипање и равнање пута у МЗ Ждеглово број 8/2023 од 27. 11. 2023. године, фактура број 8/23 од 6. 12. 2023. године од Ристић КОП ПР Велико Боњинце на износ од 758.400 динара, налог за књижење број 002 од 5. 2. 2024. године, извод број 1 од 5.2.2024. године, Наруџбеницу Санација и поправка махалских путева у МЗ Ждеглово број 12/2023 од 5.12.2023. године, фактура број 5-2024 од 14. 1. 2024. године износ од 201.600 динара, радни



налог број 92/23 од 11. 12. 2023. године, налог за књижење број 013 од 4. 3. 2024. године, извод број 12 од 4. 3. 2024. године.)

Месна заједница Лебане је у току 2024. године:

- издала Наручбеницу број Н-1/24 од 14. 5. 2024. године понуђачу „Vuk V&M“ ПР Гргуровце, на вредност од 459.000 динара без ПДВ за санацију пута дуж реке Јабланице и санацију Грбичког потока – улазни канал. Дана 22. 7. 2024. године је по основу Фактуре број 006 од 4. 6. 2024. године извршено плаћање у износу од 459.000 динара;
- издала Наручбеницу број Н-6/24 од 23. 8. 2024. године понуђачу „Жућа БМБ“ ПР Гргуровце на вредност од 466.350 динара за санацију улице Мите Ракића у Лебану. Дана 4. 11. 2024. године је по основу Фактуре број 004 од 15.9 2024. године извршено плаћање у износу од 466.350 динара;
- закључила Уговор о пословној сарадњи, бб од 20. 9. 2024. године, са „Vuk V&M“ ПР Гргуровце Лесковац, за хитно извођење радова на санацији путева, улица, банкина пута оштећених услед елементарних непогода, и то улица 8. Новембар, Мите Ракића, Милоша Обилића, Војводе Путника, Ђуршевданске, Гаврила Принципа, Лазе Лазаревића и дела пута Лебане – Пороштица – Бувце, по ценама ценовника за извођење грађевинских радова од 1.3.2024. године. Дана 19. 11. 2024.године је по основу Фактуре број 17/2024 од 2. 10. 2024. године извршено плаћање у износу од 428.600 динара;
- Према писаном изјашњењу секретара МЗ Лебане, услед хитних потреба, а по основу издатих налога од стране одговорног лица месне заједнице, за радове на поправци улице Лаза Лазаревић Лебане оштећене услед невремена, извођач „Жућа БМБ“ ПР Гргуровце је, по извршеним радовима, испоставио Фактуру број 002/2024 од 5. 9. 2024. године на износ од 145.000 динара, по којој је извршено плаћање у наведеном износу 25. 10. 2024. године и Фактуру број 003/2024 од 5. 9. 2024. године на износ од 36.000 динара, по којој је дана 25. 10. 2024. године извршено плаћање у наведеном износу.

(Докази: Аналитичка картица конта 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда за период 1. 1. 2024 – 26. 11. 2024. године, Наручбеница број Н-1/24 од 14.5.2024. године, фактура број 006 од 4.6.2024. године Vuk V&M ПР Гргуровце на износ од 459.000 динара, Налог за рад број 4 од 2.5.2024. године, налог за књижење 140/24 од 22. 7. 2024. године, Извод 121 од 22. 7. 2024. године, Наручбеница број Н-6/24 од 23. 8. 2024. године, фактура број 004 од 15.9 2024. године „Жућа БМБ“ ПР Гргуровце износ од 466.350 динара, Налог за рад број 9 од 25.8.2024. године, Извод 200 од 4. 11 .2024. године, налог за књижење 231/24 од 4.11. 2024. године

Уговор о пословној сарадњи од 20. 9. 2024. године, фактура број 17/2024 од 2.10. 2024. године Vuk V&M ПР Гргуровце на износ од 428.600 динара, Налог за рад број 18 од 19.9.2024. године налог за књижење 243/24 од 19. 11. 2024. године, Извод 209 од 19. 11. 2024. године, ценовник за извођење грађевинских радова од 1. 3. 2024. године, фактура број 002/2024 од 5.9. 2024. године Жућа БМБ ПР Гргуровце износ од 145.500 динара, ценовник за извођење грађевинских радова од „Жућа БМБ“ ПР Гргуровце, Појашњење број 270/24 од 13. 12. 2024. године, Налог за рад број 5 од 17. 8. 2024. године, Извод 192 од 25. 10. 2024. године, налог за књижење 222/24 од 25. 10. 2024. године, фактура број 003/2024 од 5. 9. 2024. године Жућа БМБ ПР Гргуровце износ од 36.000 динара, налог за рад број 7 од 7. 9. 2024. године, Извод 192 од 25. 10. 2024. године, налог за књижење 222/24 од 25. 10. 2024. године)

МЗ Лебане је у 2024. години извршила издатке за рушење и изградњу потпорног зида у улици Милоша Обилића, Лебане у износу од 1.015 хиљада динара. Савет Месне заједница Лебане је донео Одлуку број 115/24 од 17. 5. 2024. године, о хитном рушењу и изради новог потпорног зида у улици Милоша Обилића, Лебане, због безбедности грађана и израда новог потпорног зида. 20.5.2024. годне МЗ Лебане је закључила Уговор о извођењу радова са „Vuk V&M“ ПР Гргуровце као извођачем, на износ од 1.014.834 динара. Предмет уговора је израда потпорног зида у улици Милоша Обилића. За изведене радове извођач је испоставио 1) Фактуру број 009 од 16. 6. 2024. године на износ од 152.280 динара, која је плаћена 5. 8. 2024.



године: 2) Фактуру број 010 од 28. 6. 2024. године на износ од 816.190 динара, која је плаћена 15. 8. 2024. године и 3) Фактуру број 012 од 12.8.2024. године на износ од 46.364 динара, која је плаћена 30.9.2024. године. (Докази: субаналитичка картица конта 511331 - Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака за период 1. 1. 2024 – 26. 11. 2024. године, Одлука Савета МЗ Лебане број 113/24 од 17. 5. 2024. године, Уговор о извођењу радова са „Vik B&M“ Гргуrowце, фактура број 010 од 28. 6. 2024. године на износ од 816.190 динара, фактура број 009 од 16.6 2024. године на износ од 152.280 динара, фактура 012 од 12.8.2024. године на износ од 46.364 динара, налог за књижење 151/24 од 5. 8. 2024. године, Извод 130 од 5. 8. 2024. године, налог за књижење 161/24 од 15. 8. 2024. године, Извод 138 од 15. 8. 2024. године, налог за књижење 200/24 од 30. 9. 2024. године, Извод 173 од 30. 9. 2024. године)

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну организациону класификацију веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2.2 Мање је исказана вредност обавеза

2.2.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи - мање је исказана у укупном износу од 7.558 хиљада динара за неевидентирани обавезе за децембар 2022. године код Општинске управе (3.430 хиљада динара за обавезе за камате по четири дугорочна кредита код пословних банака, 309 хиљада динара за обавезе по правоснажним судским предсудама и 3.819 хиљада динара за обавезе према добављачима);

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности, која се односи на мање исказану вредност обавеза Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13. 9. 2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до јануара 2024. године.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године, Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године).

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

На дан 31.12.2023. године Општинска управа имала је обавезе по два дугорочна кредита закључена са пословним банкама и то: 1) са Комерцијалном банком а.д Београд, Уговор о инвестиционом кредиту заведен код Општине под бројем 400-2412 од 27.12.2018. године. Прва рата доспела је на наплату 11.3.2019. године, а последња доспева 11.2.2027. године и 2) са АИК банком а.д Београд Уговор о дугорочном кредиту заведен код Општине под бројем 05-421-3 дана 27.9.2017. године за финансирање капиталних инвестиција. Прва рата доспела је на наплату 5.11.2017. године, а последња је доспела 5.10.2024. године. Општинска управа је у пословним књигама евидентирала и у Билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2023.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 -- Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



године исказала обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 4.719 хиљада динара, за обавезе за камате по два дугорочна кредита код пословних банака. С обзиром да су кредити индексирани у еврима, Општинска управа је извршила прерачун обавеза по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2023. године.

Градска управа доставила је доказе да је евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године обавезе у укупном износу од 594 хиљаде динара по правоснажним судским предсудама и то: по пресуди Апелационог суда у Нишу, по пресуди Вишег суда у Лесковцу и по пресуди Основног суда у Лесковцу.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Општинске управа доставила је доказе да је у пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима за воду и електричну енергију, по рачунима за новембар и децембар 2023. године. Обавеза по рачуну за воду за новембар измирена 28.12.2023. године. У Билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године исказане су обавезе према добављачима у укупном износу од 39.447 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 29.071 хиљаде динара. Обавезе за електричну енергију за новембар и децембар у износу од 4.401 хиљаде динара и обавезе за воду по рачуну за децембар у износу од 94 хиљаде динара исказане су Билансу стања на дан 31.12.2023. године.

Докази: Уговор о инвестиционом кредиту заведен код Општине под бројем 400-2412 од 27.12.2018. године са планом отплате кредита, Уговор о дугорочном кредиту заведен код Општине под бројем 05-421-3 дана 27.9.2017. године са планом отплате кредита, налог за књижење 353 од 31.12.2023. године, Пресуда Апелационог суда у Нишу број Гж 4849/2023 од 13.12.2023. године, Пресуда Вишег суда у Лесковцу број 21 Гж 780/23 од 7.9.2023. године, Пресуда Основног суда у Лесковцу број П.бр 1016/20 од 13.11.2023. године, Пресуда Апелационог суда број 36 Гж 4077/23 од 2.11.2023. године, рачуни за струју за новембар 2023. године: број КОМ35930709 од 20.12.2023. године и за уличну расвета број КОМ35933452 од 21.12.2023. године, рачуни за струју за децембар 2023. године број КОМ36154235 од 21.1.2024. године и за уличну расвету број КОМ36161716 од 21.1.2024. године, налог за књижење број 353 од 31.12.2023. године, рачун за воду за новембар број 9900-2027/11-23 од 11.12.2023. године, налог за књижење 350 од 28.12.2023. године и рачун за воду за децембар број 9900-2027/12-23 од 11.1.2024. године, збирна картица конта 252111- Добављачи у земљи, Биланс стања Општине Лебане на 31.12.2023. године од 30.4.2024. године и Биланс стања Општинске управе на 31.12.2023. године од 31.3.2024. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

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

2.3 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.3.1 Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај, Општина Лебане није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролних активности утврдили смо:

- Индиректни корисници Библиотека „Бранко Радичевић“, СРЦ „Лебане“, Туристичка организација и МЗ Лебане не воде помоћне књиге основних средстава;

- Помоћна књига основних средстава Општинске управе није услаглашена са главном књигом;

- Индиректни корисници: ПУ „Дечја радост“ и Туристичка организација у пословним књигама воде улагања у зграде за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, јер су исте у катастру непокретности евидентирани као јавна својина Општине Лебане, и то: ПУ „Дечја радост“ улагања у зграду вртића по садашњој вредности 2.608 хиљаде динара и



Туристичка организација улагања у зграду пословних услуга Визиторски центар „Теодора“ по садашњој вредности 3.172 хиљаде динара;

- Дом културе „Радан“ у пословним књигама води породичну стамбену зграду по садашњој вредности 76 хиљада динара, за коју не поседује валидне доказе о праву и врсти својине;

- У катастру непокретности зграда културе, коју користи Дом културе „Радан“, површине 1.521 м², евидентирана је као приватна својина Дома културе „Радан“, уместо као јавна својина Општине Лебане. Помоћна зграда-самостална гаража ватрогасне службе евидентирана је као приватна својина Општине Лебане, уместо јавна својина;

- МЗ Лебане је у пословним књигама евидентирала износ од 5.591 хиљаде динара за инвестиционо улагање у објекте за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине (јавна својина Општине Лебане), а која нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе;

- У пословним књигама ПУ „Дечја радост“ и Дом културе „Радан“ евидентирано је земљиште у укупном износу од 2.117 хиљада динара и то 2.077 хиљада динара код ПУ „Дечја радост“ и 40 хиљада динара код Дома културе „Радан“ за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине;

- 11 месних заједница нису извршиле повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2022. године у укупном износу од 29 хиљада динара;

- ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ и СРЦ „Лебане“ су обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан вршили као да је запослени радио, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци;

- Код Библиотеке „Бранко Радичевић“ је додатак на плату по основу временаведеног на раду (минули рад), запосленима који примају зараду нижу од минималне зараде, обрачунаван на основицу нижу од минималне зараде, уместо на минималну зараду;

- Уговор број 01/400-1596 од 3.9.2019. године који су закључили Стална конференција градова и општина – Савез градова и општина Србије, Општина Лебане и удружење „АРКА – LEBANE“ је закључен на енглеском језику и није сачињен превод на српски језик;

- Приходи у укупном износу од 15.074 хиљаде динара и примања од продаје земљишта у укупном износу од 7.091 хиљаде динара, који су евидентирани у главној књизи Општинске управе, нису уплаћени преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;

- Туристичка организација није евидентирала залихе робе за даљу продају;

- Општина Лебане није донела стратегију безбедности саобраћаја на путевима ни годишњи план безбедности саобраћаја на путевима за 2022. годину.

(2) Код информација и комуникација утврдили смо:

- У главној књизи ПУ „Дечја радост“ улагања у зграду вртића евидентирана су на аналитичком конту 011110 - Стамбене зграде и станови, уместо на субаналитичком конту 011131 - Објекти за потребе образовања;

- МЗ Лебане је неправилно евидентирала набавку и монтажу билборда у укупном износу од 772 хиљаде динара на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 – Остале некретнине и опрема;

- У главној књизи ПУ „Дечја радост“ опрема је евидентирана на аналитичком конту 011200 - Опрема, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;

- Исправка вредности опреме је у главној књизи Дома културе „Радан“, СРЦ „Лебане“ и МЗ Лебане евидентирана збирно на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме, уместо на одговарајућим прописаним субаналитичким контима;

- Библиотека „Бранко Радичевић“ је неправилно евидентирала књиге у библиотеци у укупном износу од 5.226 хиљада динара на конту 011200 - Опрема, уместо на групи 016100 – Нематеријална имовина;

- СРЦ „Лебане“ је неправилно евидентирала административну опрему и опрему за спорт у укупном износу од 2.659 хиљада динара на конту 011210 – Опрема за саобраћај у износу од



2.026 хиљада динара и на конту 011215 – Остала опрема за саобраћај у износу од 632 хиљаде динара, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;

- У главној књизи СРЦ „Лебане“ остале некретнине и опрема евидентирани су на аналитичком конту 011300 - Остале некретнине и опрема, уместо на одговарајућем субаналитичком конту, исправка вредности остале некретнине и опрема по почетном стању евидентирана у главној књизи на субаналитичком конту 011329 који није прописан контним планом, док је исправка вредности за 2022. годину евидентирана је на конту 011229 - Исправка вредности административне опреме;

- Неправилно је евидентирана опрема код Библиотеке „Бранко Радичевић“ нето вредности 634 хиљаде на конту 011300 - Остале некретнине и опрема, уместо на конту 011200 - Опрема;

- У главној књизи ПУ „Дечја радост“ земљиште је евидентирано на аналитичком конту 014100 – Земљиште, уместо на одговарајућем субаналитичком конту, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, који је саставни део Правилника;

- ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ је неправилно евидентирао и исказао залихе потрошног материјала на конту 021100- Робне резерве уместо на конту 022200- Залихе потрошног материјала;

- Општинска управа је у пословним књигама евидентирала обавезе за дотације Националној служби за запошљавање – Филијала Лесковац на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима уместо на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера;

- Дом културе „Радан“ је више исказао остале обавезе из пословања на групи конта 254000 – Остале обавезе у укупном износу од 50 хиљада динара, услед неправилног евидентирања обавеза за плате и додатке у пословним књигама. Истовремено су за исти износ мање исказале обавезе на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке;

- Више је исказано стање новчаних средстава на конту 121100 - Жиро и текући рачуни у укупном износу од 17.892 хиљаде динара. Истовремено је у истом износу мање исказано стање на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, услед неправилног евидентирања пословних промена у пословним књигама;

- Код индиректних корисника: Библиотека „Бранко Радичевић“, СРЦ Лебане, Туристичка организација и МЗ Лебане додаток за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у систему интерне контроле: Библиотека „Бранко Радичевић“ и Месна заједница Лебане су успоставили помоћну књигу основних средстава.

Библиотека „Бранко Радичевић“ извршила је прекњижење књига са конта 011263 – Опрема на конто 016121-Нематеријална имовина и 311161 –Нематеријална имовина.

Библиотека „Бранко Радичевић“ извршила је прекњижење опреме са конта 011311 – Остале некретнине и опрема на конто 011200 - Опрема. Истовремено је искњижила исправку вредности опреме са конта 011319 на конто 011229.

МЗ Лебане је прекњижила набављене билборде у укупном износу од 772 хиљаде динара са конта 011100 - Зграде и грађевински објекти на конто 011300 – Остале некретнине и опрема.



Општинска управа је исправно евидентирала обавезе за дотације Националној служби за запошљавање на конту 243115- Обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање.

У поступку ревизије, ПУ Дечији вртић „Дечија радост“ је започела са обрачуном и исплатом накнаде плате за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне плате у претходних 12 месеци, почев од плате за фебруар 2023. године. Установа за спорт СРЦ „Лебане је у 2023. години, почела са адекватним евидентирањем накнада за плате за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

У поступку ревизије, Библиотека „Бранко Радичевић“ је започела са обрачуном минулог рада запосленима који примају зараду нижу од минималне зараде на исправну основицу (минимална зарада), почев од плате за фебруар 2023. године;

Дом културе је од априла 2023. године почео са правилним евидентирањем обавеза за плате и додатке на групи конта 231000- Обавезе за плате и додатке уместо на групи 254000- Остале обавезе.

У поступку ревизије, Библиотека „Бранко Радичевић“ је започела са евидентирањем расхода за плате на одговарајућем субаналитичком конту, почев од плате за фебруар 2023. године,

Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, у зависности од мере за отклањање неправилности.

Докази: Пописна листа из помоћне књиге основних средстава Библиотеке „Бранко Радичевић“ и Месне заједнице Лебане, Налог за књижење број 85/23 од 19.06.2023. године Библиотеке „Бранко Радичевић“, Налог за књижење број 86/23 од 19.06.2023. године Библиотеке „Бранко Радичевић, Налог за књижење МЗ Лебане 119/23 од 3.7.2023. године, Налог за књижење Општинске управе број 219 од 17.08.2023 године, Извод број 219 од 17.08.2023 године, Решење за пренос средстава бр. НС31 од 17.08.2023 године, Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији мера активне политике запошљавања у 2023. години бр.01 -101-4 од 15.05.2023 године, Обрачунски листићи за плату јул месец 2023. године за осам запослених у СРЦ „Лебане“ и лични картони радника за период од августа 2022. године до јула 2023. године, платни списак за исплату зарада – коначна исплата за јул 2023. године, карнет за јул 2023. године, налог за књижење 179 од 30.8.2023. године, рекапитулација обрачуна зарад за месец јул 2023. године, извод 123 од 30.8.2023. године, Налог за књижење Дома културе број 104 од 14.04.2023. године, Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године, Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Код контролне активности

- Индиректни корисници Библиотека „Бранко Радичевић“, СРЦ „Лебане“, Туристичка организација и МЗ Лебане успоставили су помоћне књиге основних средстава; (Докази: помоћне књиге основних средстава индиректних корисника Библиотека „Бранко Радичевић“, СРЦ „Лебане“, Туристичка организација и МЗ Лебане)

- Помоћна књига основних средстава Општинске управе усаглашена је са главном књигом на дан 31.12.2023. године; (Докази: кумулативни преглед по контима на шестом нивоу из помоћне књиге, закључни лист на шестом нивоу за период 1.1-31.12.2023. године, налог за



књижење амортизације 353 од 31.12.2023. године, главна књига основних средстава за 2023. годину и помоћна књига основних средстава)

- ПУ „Дечја радост“ је у Билансу стања на дан н 31.12.2022. године исказала и у пословним књигама у 2022. години евидентирала објекат вртића по садашњој вредности од 2.608 хиљада динара за улагања у зграду вртића и дечије игралиште око зграде на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и износ од 3.660 хиљада динара на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, за доградњу постојећег вртића, пројектну документацију за доградњу вртића и ивичњаке око вртића. 1.1.2023. године, а након добијене употребне дозволе, ПУ „Дечја радост“ је прекњижила вредност дограђеног објекта са припреме на употребу, тако да је вредност зграда и грађевинских објеката у 2023. години увећана за 3.660 хиљада динара и умањена за обрачунату амортизацију на 31.12.2023. године у укупном износу од 149 хиљада динара. Након обрачунате амортизације са стањем на дан 31.12.2023. године ПУ „Дечја радост“ је из пословних књига искњижила зграду вртића по садашњој вредности од 6.119 хиљада динара и предала Општинској управи на укњижење, на основу Одлуке управног одбора и решења директора предшколске установе. Општинска управа је евидентирала улагања у зграду вртића и то: набавну вредност од 9.582 хиљаде, исправку вредности од 3.463 хиљаде динара и садашњу вредност 6.119 хиљада динара у главној књизи и помоћној књизи са стањем на дан 31.12.2023. године и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године. У Билансу стања ПУ „Дечја радост“ на 31.12.2023. године није исказана вредност зграда и грађевинских објеката. (Докази: Одлука управног одбора ПУ „Дечја радост“ број 1277 од 25.12.2023. године, Решење директора 1278 од 25.12.2023. године, Допис Општинској управи – Одељење за привреду и развој, Налози за књижење ПУ „Дечја радост“: број 010104 од 1.1.2023. године о прекњижењу са припреме на употребу, број 123101 од 31.12.2023. године за књижење амортизације, број 123102 од 31.12.2023. године о искњижењу зграде вртића, помоћна књига основних средстава, Биланс стања ПУ „Дечја радост“ на дан 31.12.2023. године, налог за књижење Општинске управе 353 од 31.12.2023. године – књижење зграде вртића, аналитичка картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања и конта 011139 – Исправка вредности пословног простора за период 1.1-31.12.2023. године, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава Општинске управе)

Туристичка организација обрачунала је и евидентирала амортизацију за зграде и грађевинске објекте за 2023. годину у укупном износу од 66 хиљада динара, налогом за књижење 000225 од 31.12.2023. године. У истом налогу искњижена су улагања у зграду пословних услуга Визиторски центар „Теодора“ и бунар која су била евидентирана као зграде и грађевински објекти код Туристичке организације и то: укупна набавна вредност 3.742 хиљаде динара, исправка вредности у износу од 646 хиљаде динара и садашња вредност од 3.096 хиљада динара. Општинска управа је налогом за књижење 353 од 31.12.2023. године прокњижила улагања у објекте пословних услуга Визиторски центар „Теодора“ и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године. Туристичка организација у Билансу стања на дан 31.12.2023. године није исказала зграде и грађевинске објекте. (Докази: Налог за књижење Туристичке организације 000225 од 9.12.2024. године, аналитичке картице Туристичке организације конта: 011132 – Ресторани, одмаралишта, 011115 – Водовод, 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката, 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, Биланс стања на дан 31.12.2023. године Туристичке организације, налог за књижење Општинске управе 353 од 31.12.2023. године, аналитичке картице Општинске управе конта: 011132 – Ресторани, одмаралишта, 011115 – Водовод, 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката, 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава Општинске управе).

Дом културе „Радан“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао и у пословним књигама у 2022. години евидентирао зграду културе по садашњој вредности по садашњој



вредности од 9.670 хиљада динара и породичну стамбену зграда по садашњој вредности од 76 хиљада динара. Вредност зграда и грађевинских објеката у 2023. години увећана за 995 хиљада динара за реконструкцију мокрих чворова у Дому културе „Радан“ (зграда културе) и умањена за обрачунату амортизацију на 31.12.2023. године у укупном износу од 324 хиљаде динара од чега 321 хиљада за зграду културе и две хиљаде за породичну стамбену зграду (пословни простор). На основу Одлуке управног одбора, Дом културе упутио је Допис Општинској управи да је из пословних књига искњижио зграде и грађевинске објекте и предаје их Општинској управи на књижење. Општинска управа је евидентирала у пословним књигама зграду културе по садашњој вредности од 10.345 хиљада динара и породичну стамбену зграду по садашњој вредности од 74 хиљаде динара и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године. У Билансу стања Дом културе „Радан“ на 31.12.2023. године није исказана вредност зграда и грађевинских објеката. ((Докази: Одлука управног одбора број 98/24 од 24.2.2024. године, Допис Општинској управи 99/24 од 28.2.2024. године, налози за књижење Дома културе: број 000466 и 000467 од 31.12.2023 за књижење амортизације, број 000469 од 31.12.2023.године – искњижење зграда и грађевинских објеката, аналитичке картице Дома културе конта: 011194 – Установе културе, 011199 – Исправка вредности осталих објеката, 011115 – Остале стамбене зграде и 011119 – Исправка вредности стамбених зграда, помоћна књига основних средстава Дома културе, Биланс стања Дом културе „Радан“ на дан 31.12.2023. године, налог за књижење Општинске управе 353 од 31.12.2023. године, аналитичке картице Општинске управе конта: 011194 – Установе културе, 011199 – Исправка вредности осталих објеката, 011115 – Остале стамбене зграде и 011119 – Исправка вредности стамбених зграда, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава Општинске управе)

- За зграду Дома културе „Радан“, која је у поступку ревизије била уписана у катастру непокретности као приватна својина, извршена је исправка и иста је уписана као јавна својина Општине Лебане. Општинска управа је 3.12.2024. године упутила захтев Служби за катастар непокретности за исправку података у бази катастра непокретности, на основу решења о озакоњењу објекта који је јавна својина Општине Лебане, да се за помоћну зграду - самостална гаража ватрогасне службе, која се у катастру води као приватна својина Општине Лебане исправи облик својине из приватна у јавна. ((Докази: Извод из базе података катастра непокретности, Захтев за исправку података у бази катастра непокретности број 351-42/2020 од 3.12.2024. године).

МЗ Лебане је у 2023. години успоставила помоћну књигу основних средстава, обрачунала је амортизацију за зграде и грађевинске објекте до 2023. године, за које није вршен обрачун амортизације у износу од 808 хиљада динара, и евидентирала у главној књизи МЗ Лебане налогом за књижење 139/23 од 26.7.2023. године. Такође је обрачунала амортизацију за 2023. годину у укупном износу од 295 хиљада динара, коју је евидентирала у главној књизи налогом за књижење 254/23 од 31.12.2023. године. Савет месне заједнице Лебане донео је Одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката и предаји Општинској управи на књижење истих. МЗ Лебане искњижила је из пословних књига пословне зграде, саобраћајне објекте, водоводну инфраструктуру и остале објекте укупне набавне вредности 8.956 хиљада динара, исправку вредности у износу од 1.103 хиљаде динара и садашњу вредност од 7.853 хиљаде динара. Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала и у Билансу стања на 31.12.2023. године исказала све објекте које је МЗ Лебане искњижила. У Билансу стања МЗ Лебане на 31.12.2023. године није исказана вредност зграда и грађевинских објеката. (Докази: Одлука о искњижењу зграда и грађевинских објеката од 22.2.2024. године, налози за књижење МЗ Лебане број: 139/23 од 26.7.2023. године - амортизација до 2023.године, број 254/23 од 31.12.2023. године – амортизација за 2023. годину, број 256/23 од 31.12.2023. године искњижење зграда и грађевинских објеката, закључни лист МЗ Лебане на шестом нивоу за период 1.1-31.12.2023. године пре и након искњижења објеката, помоћна књига основних средстава, Биланс стања МЗ Лебане на 31.12.2023. године, налог за књижење Општинске



управе 353 од 31.12.2023. године, аналитичке картице Општинске управе конта: 011125 – Остале пословне зграде, 011129 – Исправка вредности пословних зграда, 011145 – Остали саобраћајни објекти, 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката, 011152 – Канализација, 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре, 011193 – Спортски и рекреациони објекти, 011199 – Исправка вредности осталих објеката, , картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава Општинске управе)

- На основу Одлуке управног одбора и решења директора, ПУ „Дечја радост“ искњижила је из пословних књига земљиште које је било евидентирано по набавној и садашњој вредности од 2.077 хиљада динара. Општинска управа евидентирала је у својим пословним књигама земљиште у наведеном износу. На основу Одлуке управног одбора, Дом културе упутио је допис Општинској управи да је из пословних књига искњижио земљиште које је било евидентирано по набавној и садашњој вредности од 40 хиљада динара. Општинска управа евидентирала је у својим пословним књигама земљиште у наведеном износу. (Докази: Одлука управног одбора ПУ „Дечја радост“ број 1277 од 25.12.2023. године, Решење директора 1278 од 25.12.2023. године, Допис Општинској управи – Одељење за привреду и развој, налог за књижење ПУ „Дечја радост“ број 123103 од 31.12.2023. године, картица основног средства из помоћне књиге основних средстава ПУ „Дечја радост“, налог за књижење Општинске управе 353 од 31.12.2023. године и картица основног средства из помоћне књиге основних средстава Општинске управе, налог за књижење Дом културе број 474 од 31.12.2023. године, аналитичке картице Дома културе конта: 014112 – Грађевинско земљиште и 311141 – Природна богатства, налог за књижење Општинске управе 353 од 31.12.2023. године и картица основног средства из помоћне књиге основних средстава Општинске управе)

- МЗ Бувце и СРЦ „Лебане нису извршиле повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12.2023. године у укупном износу од две хиљаде динара, од чега МЗ Бувце у износу од једне хиљаде и СРЦ Лебане у износу од једне хиљаде динара. Увидом у извод број 1 установе за спорт СРЦ Лебане од 3.1.2024. године, утврдили смо да су првог радног дана у 2024. години неутрошена буџетска средства у износу од једне хиљаде враћена на рачун извршења буџета. (Докази: КРТ на 31.12.2023. године, извод број 1 СРЦ Лебане од 3.1.2024. године)

- У Одазивном извештају индиректни корисници ПУ Дечији вртић „Дечија радост“ и Установа за спорт СРЦ „Лебане су навели да је у поступку ревизије, ПУ Дечији вртић „Дечија радост“ је започела са обрачуном и исплатом накнаде плате за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне плате у претходних 12 месеци, почев од плате за фебруар 2023. године. Установа за спорт СРЦ „Лебане је у 2023. години, почев од плате за јун, почела са адекватним евидентирањем накнада за плате за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне плате у претходних 12 месеци. У поступку ревизије одазивног извештаја, наведени индиректни корисници доставили су доказе да су у 2023. и 2024. години вршили обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне плате у претходних 12 месеци. (Докази: **СРЦ „Лебане“**: рекапитулација обрачуна зарад за месец септембар 2023. године, обрачунски листићи за плату септембар месец 2023. године за два запослена и лични картони радника за период од октобра 2022. године до септембра 2023. године, налог за књижење 231 од 30.10.2023. године, извод 161 од 30.10.2023. године, Рекапитулација обрачуна зарад за фебруар 2024. године, обрачунски листићи за плату за фебруар 2024. године за два запослена и лични картони радника за период од марта 2023. године до фебруара 2024. године, налог за књижење 047 од 29.3.2024. године, извод 47 од 29.3.2024. године, рекапитулација обрачуна зарад за месец август 2024. године, обрачунски листићи за плату за август 2024. године за два запослена и лични картони радника за период од септембар 2023. године до августа 2024. године, налог за књижење 144 од 27.9.2024. године и извод 144 од 27.9.2024. године; **ПУ Дечју вртић „Дечја радост“** евиденција радног времена запослених за септембар 2023. године, платни списак за све запослене за септембар 2023. године, картице личних примања за два



запослена за септембар 2023. године, обрачунски листићи за два запослена за септембар 2023. године, извод 198 од 30.10.2023. године, евиденција радног времена запослених за фебруар 2024. године, платни списак за све запослене за фебруар 2024. године, картице личних примања за два запослена за фебруар 2024. године, Обрачунски листићи за два запослена за фебруар 2024. године, извод 59 од 29.3.2024. године, евиденција радног времена запослених за август 2024. године, платни списак за све запослене за август 2024. године, картице личних примања за два запослена за август 2024. године, обрачунски листићи за два запослена за август 2024. године, извод 198 од 27.9.2024. године)

- Библиотека „Бранко Радичевић“ је у Одазивном извештају навела да је у поступку ревизије започела са обрачуном минулог рада запосленима који примају зараду нижу од минималне зараде на исправну основицу (минимална зарада), почев од плате за фебруар 2023. године. У поступку ревизије одазивног Библиотека је доставила доказе да је у 2023. години и 2024. години, додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад), запосленој која прима зараду нижу од минималне зараде, обрачунаван на минималну зараду. (Докази: Обрачун зарада запослених - Библиотека „Бранко Радичевић“ Лебане за октобар 2023. године, за јул 2024. године и за август 2024. године, Обрачунски листићи за запослену која прима зараду нижу од минималне зараде за октобар 2023. године, за јул 2024. године и за август 2024. године)

- Општина Лебане закључила је уговоре о донацијама са преводом на српски језик и то: Уговор о додели гранта број 81303029 од 21.11.2023. године са Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ), Уговор о субвенцији (гранту) број 48-00-00164/2021-28-8 са Министарством финансија, Одељење за уговарање и финансирање програма финансираних из ЕУ и Општине Сарај, Северна Македоније и Споразум о партнерству за реализацију пројекта Сарај и Лебане заједно за зелени туризам – Green tour (оверени превод оригиналног документа број 01-400-1791 од 5.10.2023. године) (Докази: Уговор о додели гранта број 81303029 од 21.11.2023. године са Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ), Уговор о субвенцији (гранту) број 48-00-00164/2021-28-8 са Министарством финансија, Одељење за уговарање и финансирање програма финансираних из ЕУ и Општине Сарај, Северна Македоније и Споразум о партнерству за реализацију пројекта Сарај и Лебане заједно за зелени туризам – Green tour (оверени превод оригиналног документа број 01-400-1791 од 5.10.2023. године)

- Општина Лебане је остварила приходе од донација у укупном износу од 2.694 хиљаде динара, који су евидентирани у главној књизи и исказани у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године. Међутим, наведени приходи нису уплаћени преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода. (Докази: Уговор о донацији 01 број 400-1057 од 1.6.2022. године; Уговор о додели гранта број 81303029 од 21.11.2023. године; Извод број 1 од 11.12.2023. године (број подрачуна 840-0000003170740-19); Извод број 7 од 17.8.2023. године (број подрачуна: 840-0000003142740-17); Картица конта 732151 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина; Налог за књижење број 353 од 31.12.2023. године; Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Општине Лебане за 2023. годину; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године).

- У 2023. години Општина Лебане није остварила примања од продаје земљишта, али је остварила примања од продаје пословног простора – локала и службеног возила. Од продаје локала остварена су примања у износу 3.896 хиљада динара, док су од продаје возила остварена примања у износу од 409 хиљада динара. Наведена примања уплаћена су преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода, евидентирана су у главној књизи Општинске управе и исказана у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године. (Докази: Уговор о отуђењу пословног простора из јавне својине општине Лебане по праву прече куповине број без броја од 11.9.2023. године; Уговор о отуђењу



службеног моторног возила из јавне својине општине Лебане; Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 1.1 - 31.12.2023. године; главна књига Општине Лебане за 2023. годину; картица конта 811151 – примања од продаје непокретности у корист нивоа општина; картица конта 812151 – примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општина; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године).

- У 2023. години и 2024. години Туристичка организација је у пословним књигама евидентирала и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала залихе потрошног материјала на конту 022200 – Залихе потрошног материјала и конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у износу од 451 хиљаде динара. (Докази: рачун број 1050 од 31.8.2023, рачун број 1051 од 31.8.2023. године, налог за књижење број 0205-1 од 29.9.2023, извод 204 од 29.9.2023. година, рачун 1457 од 28.11.2023. године, налог за књижење број 0262-1 од 7.12.2023. године, извод од 7.12.2023. године, рачун 23 од 3.1.2024, налог за књижење 0004-1 од 5.1.2024.године извод од 5.1.2024. године, рачун 46 од 4.11.2024. године, рачун 47 од 4.11.2024. године, рачун 48 од 4.11.2024. године, налог за књижење број 0269-1 од 21.11.2024. године, извод 268 од 21.11.2024. године)

- Скупштина општина Лебане није донела стратегију безбедности саобраћаја на путевима ни годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју.

(2) Информације и комуникације

- ПУ „Дечја радост“ је прекњижила улагања у зграду вртића у износу од 5.624 хиљаде динара са аналитичког конта 011110 - Стамбене зграде и станови на субаналитички конто 011131 - Објекти за потребе образовања, као и исправку вредности у износу од 3.337 хиљада динара са конта 011129 –Исправка вредности пословних зграда на конто 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката, налогом за књижење 010105 од 1.1.2023. године. Такође је улагања у зграду вртића у укупном износу од 3.660 хиљада динара, која су била евидентирани на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми пренела на употребу евидентирањем на конту 011131 - Објекти за потребе образовања, налогом за књижење 010104 од 1.1.2023. године. (Докази: налози за књижење ПУ „Дечја радост“ број 010105 од 1.1.2023. године и број 010104 од 1.1.2023. године)

- МЗ Лебане доставила је доказе у Одазивном извештају да је прекњижила набавку и монтажу билборда у укупном износу од 772 хиљаде динара са конта 011100 - Зграде и грађевински објекти на конто 011311 – Остале некретнине и опрема, налогом за књижење 119/23 од 3.7.2023. године. Такође је набављене билборде евидентирала и у помоћној књизи основних средстава. У 2024. години није вршена набавка и плаћање остале некретнине и опреме. (Докази: налог за књижење МЗ Лебане 119/23 од 3.7.2023. године, помоћна књига основних средстава, главна књига за 2024. годину)

- ПУ „Дечја радост“ је опрему набављену у 2023. години и 2024. години евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима у главној књизи и помоћној књизи основних средстава (главна књига за 2023. и 2024. годину, помоћна књига основних средстава, рачун број Y119-DZ3ZXG7X-5725 од 14.4.2023. године, рачун број R415/23VPLE од 3.10.2023. године, рачун број R-056/24VPLE ОД 6.1.2024. године, рачун број R 22/24 ОД 8.4.2024. године).

- МЗ Лебане обрачунала је амортизацију за 2023. годину за административну опрему и опрему за спорт у укупном износу од 88 хиљада динара, коју је евидентирала у главној књизи налогом за књижење 254/23 од 31.12.2023. године на одговарајућим субаналитичким контима 011229 – Исправка вредности административне опреме и 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт. Дом културе обрачунао је амортизацију за 2023. годину за опрему и остале некретнине и опрему коју је евидентирао у главној књизи налогом за књижење 000471 од 31.12.2023. године на одговарајућим субаналитичким контима 011229 – Исправка вредности административне опреме и 011319 – Исправка вредности-остале некретнине и опрема. СРЦ „Лебане“ је обрачунала амортизацију опреме за 2023. годину, коју је евидентирала налогом за књижење 000294 од 31.12.2023. године на одговарајућим



субаналитичким контима 011229 – Исправка вредности административне опреме, 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт и 011299 – Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме. (Докази: налогом за књижење МЗ Лебане број 254/23 од 31.12.2023. године, налогом за књижење Дом културе број 000471 од 31.12.2023. године, налог за књижење СРЦ „Лебане“ број 000294 од 31.12.2023. године, главна књига за 2023. годину наведених индиректних корисника)

- Библиотека „Бранко Радичевић“ доставила је доказе у Одазивном извештају да је прекњижила књиге у библиотеци укупне набавне и садашње вредности од 5.226 хиљада динара са конта 011263 – Опрема на конто 016121–Нематеријална имовина, налогом за књижење 85/23 од 19.6.2023. године. Такође је набављене књиге у 2023. години и 2024. години евидентирала на конту 016121 –Нематеријална имовина и конту 311161 – Нематеријална имовина (Докази: налог за књижење 85/23 од 19.6.2023. године, главна књига Библиотеке за 2023. и 2024. годину, рачун број з1384/2023 од 25.8.2023. године, налог за књижење 152/23 од 17.10.2023. године, извод 13 од 17.2023. године, рачун број U1854/23 од 8.12.2023. године, налог за књижење 180/23 од 8.12.2023. године, извод 157 од 8.12.2023. године, рачун E761/2024 од 7.6.2024. године, налог за књижење 72/24 од 7.6.2024. године, извод 64 од 7.6.2024. године, рачун ZN-704RZ/2024 од 9.9.2024.године, налог за књижење 136/24 од 11.9.2024, извод 118 од 11.9. 2024. године)

- СРЦ „Лебане“ је налогом за књижење 000295 од 30.12.2023. године прекњижила на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру аналитичког конта 011200 – Опрема: административну опрему, опрему за спорт, моторну, непокретну и немоторну опрему, која је била неправилно евидентирана на аналитичком конту 011210 – Опрема за саобраћај, на аналитичком конту 011220 – Административна опрема и на субаналитичком конту 011215 – Остала опрема за саобраћај. Опрема набављена у 2023. и 2024. години евидентирана је такође на одговарајућим субаналитичким контима групе 011200 – Опрема. (Докази: налог за књижење 000295 од 30.12.2023. године, закључни лист СРЦ за период 1.1-31.12.2023. године, налог за књижење амортизације 000294 од 31.12.2023. године, помоћна књига основних средстава, рачун R-18/23 од 14.6.2023, налог за књижење 000160 од 2.8.2023. године, рачун 6211/24 од 4.6.2024. године, налог за књижење 79 од 5.6.2024. године, рачун R-37/24 од 4.7.2024. године, налог за књижење 000123 од 21.8.2024. године.)

- СРЦ „Лебане“ је налогом за књижење 000295 од 30.12.2023. године прекњижила на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру аналитичког конта 011200 – Опрема, опрему која је била неправилно евидентирана на аналитичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема. Такође је исправку вредности прекњижила са конта 011329 који није прописан контним планом на одговарајући субаналитички конто 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт. (Докази: налог за књижење 000295 од 30.12.2023. године, закључни лист СРЦ за период 1.1-31.12.2023. године, налог за књижење амортизације 000294 од 31.12.2023. године, помоћна књига основних средстава)

- Библиотека „Бранко Радичевић“ доставила је доказе у Одазивном извештају да је прекњижила набавну вредност опреме од 716 хиљада динара са конта 011311 – Остале некретнине и опрема на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру аналитичког конта 011200 - Опрема. Истовремено је искњижила исправку вредности у износу од 82 хиљаде динара са конта 011319 – Исправка вредности остале некретнине и опрема на конто 011229 – Исправка вредности административне опреме. У 2024. години није вршена набавка и плаћање остале некретнине и опреме, док је опрема набављена у 2023. и 2024. години евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима. (Докази: налог за књижење 86/23 од 19.6.2023. године, главна књига Библиотеке за 2023. и 2024. годину, рачун 6/23 од 19.6.2023. године, налог за књижење 103/23 од 21.7.2023. године, извод 87 од 21.7.2023. године, рачун R24-402 од 5.7.2024. године, налог за књижење 2r/24 од 22.8.2024. године, извод 2 од 22.8.2024. године.)

- ПУ „Дечја радост“ је нето вредност земљишта од 2.077 хиљада динара, које је било евидентирано на аналитичком конту 014100 – Земљиште, евидентирала на субаналитичком



конту 014112 – Грађевинско земљиште, налогом за књижење 010105 од 1.1.2023. године. (налог за књижење 010105 од 1.1.2023. године)

- У поступку ревизије ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ прекњижила је почетно стање залиха потрошног материјала са конта 022100 – Робне резерве на конто 022200 – Залихе потрошног материјала и евидентирала набављени потрошни материјал у 2023. години на конту 022200 - Залихе потрошног материјала налогом за књижење 010103 од 1.1.2023. године. У 2023. години предшколска установа је правилно евидентирала и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала залихе потрошног материјала на конту 022200 – Залихе потрошног материјала и конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у износу од 854 хиљаде динара. (Докази: налог за књижење 010103 од 1.1.2023. године, рачун R07453/23-100 од 27.12.2023. године, рачун R0222/23M од 27.12.2023. године, налог за књижење 122901 од 29.12.2023. године, аналитичке картице конта 022211 – Залихе материјала за грејање, 022238 – Залихе материјала за посебне намене и 022239 – Залихе материјала за посебне намене, налог магацин Биланс стања на дан 31.12.2023. године)

- Општинска управа је Одазивном извештају доставила доказ да је у 2023. години исправно евидентирала обавезе за дотације Националној служби за запошљавање на конту 243115 - Обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање. У 2024. години на основу Споразума са Националном службом за запошљавање, а ради реализације мера активне политике запошљавања, Општина Лебане пренела је Националној служби за запошљавање 2.004 хиљада динара на име текућих дотација. Обавезе су правилно евидентирани на конту 243115 - Обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање. (Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији мера активне политике запошљавања у 2024. години, налог за књижење 333 од 1.12.2023. године)

- Дом културе „Радан“ је обавезе за плате за децембар правилно евидентирао у пословним књигама и исказао у Билансу стања на дан 31.12.2023. године на групи 231000 - Обавезе за плате и додатке. Обавезе за плате и додатке нису евидентирани ни исказани на групи конта 254000 – Остале обавезе. Такође је Дом културе правилно евидентирао обавезе за плате у 2024. години. (Докази: Рекапитулација плате за децембар 2023. године, налог за књижење број 463 од 29.12.2023. године-укалкулисане обавезе за плату за децембар, налог за књижење број 28 од 30.1.2024. године -исплаћена плата за децембар, Рекапитулација плате за јануар 2024. године, налог за књижење број 37 од 7.2.2024. године - укалкулисане обавезе за плату за јануар, налог за књижење број 61 од 29.2.2024. године-исплаћена плата за јануар; Рекапитулација плате за октобар 2024. године; налог за књижење број 361 од 5.11.2024. године- укалкулисане обавезе за плату за октобар, налог за књижење број 390 од 26.11.2024. године- исплаћена плата за октобар.)

- У Билансу стања Општине Лебане на 31.12.2023. године исказано је стање новчаних средстава на конту 121100 - Жиро и текући рачуни у укупном износу од 21.517 хиљаде динара и на конту 121200 – Издвојена новчана средстава и акредитиви у укупном износу од 803 хиљаде динара за новчана средстава на наменским подрачунима, што одговара стању новчаних средстава на КРТ – у на 31.12.2023. године. Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава правилно евидентирали стање новчаних средстава у пословним књигама. (Докази: КРТ на 31.12.2023. године, Биланс стања Општине Лебане на 31.12.2023. године, главне књиге индиректних корисника и Општинске управе за 2023. годину)

- Индиректни корисници: Библиотека „Бранко Радичевић“, СРЦ Лебане, Туристичка организација и МЗ Лебане су након подношења Одазивног извештаја правилно евидентирали додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених. (Докази: СРЦ „Лебане“: налог за књижење број 231 од 30.10.2023. године; рекапитулација обрачуна зараде за месец септембар 2023. године; рекапитулација по часовима за месец септембар



2023. године; Налог за књижење број 258 од 29.11.2023. године; рекапитулација обрачуна зараде за месец октобар 2023. године; Рекапитулација по часовима за месец октобар 2023. године; налог за књижење број 047 од 29.3.2024. године; рекапитулација обрачуна зараде за месец фебруар 2024. године; рекапитулација по часовима за месец фебруар 2024. године; налог за књижење број 144 од 27.9.2024. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец август 2024. године; Рекапитулација по часовима за месец август 2024. године; Туристичка организација „Лебане“: Налог за књижење број 182 од 30.10.2023. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец септембар 2023. године; Рекапитулација по часовима за месец септембар 2023. године; Налог за књижење број 204 од 29.11.2023. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец октобар 2024. године; Рекапитулација по часовима за месец октобар 2024. године; Налог за књижење број 84 од 29.4.2024. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец март 2024. године; Рекапитулација по часовима за месец март 2024. године; Налог за књижење број 175 од 29.8.2024. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец јул 2024. године; Рекапитулација по часовима за месец јул 2024. године; Библиотека „Бранко Радичевић“: Налог за књижење број 175/23 од 29.11.2023. године, Обрачун зараде за октобар 2023. године; Рекапитулација Библиотека за октобар 2023. године; Налог за књижење број 126/24 од 28.8.2024. године; Обрачун зараде за јул 2024. године; Рекапитулација Библиотека за јул 2024. године; Налог за књижење број 144/24 од 27.9.2024. године, Обрачун зараде за август 2024. године; Рекапитулација Библиотека за август 2024. године; Месна заједница Лебане: Налог за књижење број 176/23 од 29.9.2023. године; Зарада за август 2023. године - Месна заједница Лебане; Рекапитулација за август 2023. године; Налог за књижење број 170/24 од 28.8.2024. године; Зарада за јул 2024. године - Месна заједница Лебане; Рекапитулација за јул 2024. године; Налог за књижење број 198/24 од 27.9.2024. године; Зарада за август 2024. године - Месна заједница Лебане; Рекапитулација за август 2024. године.)

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на систем интерних контрола веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност је делимично отклоњена.

2.4 Није успостављена интерна ревизија

2.4.1 Опис неправилности

Општина Лебане није успоставила интерну ревизију.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неустављање интерне ревизије, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину, Општина Лебане је у Одазивном извештају навела да је у току поступак успостављања интерне ревизије, Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву систематизовано је место интерног ревизора и у току наредне године биће спроведен поступак.

Докази: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године, Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:



Општинско веће донело је Одлуку о измени и допуни обједињеног Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане 04 број 02-72/1 од 12.5.2023. године, којим је систематизовано радно место интерни ревизору звању самосталног саветника.

Начелница Општинске управе донела је Решење о попуњавању извршилачког радног места службеника премештајем службеника у Општинској управи Општине Лебане 01 број 113-13 од 15.5.2023. године. Право на премештај имају сви службеници који испуњавају услове за извршилачко радно место интерни ревизор и који су у радном односу на неодређено време у Општинској управи. У поменутом Решењу је наведено да су руководиоци сва три одељења, упознати са потребом попуњавања извршилачког радног места, премештајем службеника. Рок за пријаву кандидата је 15 дана, почев од 15.5.2023. године до 6.6.2023. године. Заинтересовани службеници подносе пријаву начелници Општинске управе. По истеку рока за пријављивање службеника за премештај, руководиоци Одељења су путем обавештења 05 број 111-15 и 03 111-17 од 12.6.2023. године, обавестили начелницу Општинске управе да није било заинтересованих службеника у одељењима. 24.10.2023. године начелница Општинске управе донела је Решење о попуњавању радног места интерним конкурсом 01-112-8 и Решење о формирању Комисије за спровођење интерног конкурса број 01-02-236. Општинска управа Лебане објавила је интерни конкурс за попуњавање радног места „Послови интерног ревизора“. Рок за подношење пријава је осам дана од објављивања на огласној табли, односно до 1.11.2023. године.

Начелница Општинске управе доставила је Обавештење о попуњавању радног места Послови интерне ревизије број 400-177 од 11.12.2024. године у коме је навела да по истеку рока за пријављивање на интерни конкурс није било заинтересованих кандидата за пријаву по интерном конкурс. Такође је наведено, да је након неуспелог интерног конкурса потребно расписати јавни конкурс. У складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему дозвољено је да се без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години. У претходној 2023. години једном лицу је престао радни однос одласком у пензију, а крајем децембра 2024. године очекује се одлазак у пензију још једног лица, када се стичу услови за расписивање јавног конкурса и попуњавање радног места интерни ревизор на неодређено време.

Општинско веће је 14.10.2024. године донело обједињени Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане - пречишћен текст, број 04 број 02-308, којим је такође у оквиру раздела 6.1.3.5 систематизовано радно место „Интерни ревизор“.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неуспостављену интерну ревизију веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност је делимично отклоњена.

2.5 Неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету

2.5.1 Опис неправилности

Код припреме и доношења Одлуке о буџету Општине Лебане за 2022. годину утврђене су следеће неправилности (Напомене тачка 2.2):

- није поштован буџетски календар;
- Предлози финансијских планова ПУ Дечји вртић „Дечја радост“, Библиотеке „Бранко Радичевић“, Дома културе „Радан“, Туристичке организације општине Лебане, „Спортско-рекреативног центра“ Лебане и Месне заједнице Лебане нису достављени у прописаном року Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије;



- Предлози финансијских планова директних буџетских корисника и месних заједница општине Лебане (осим Месне заједнице Лебане) не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, док Предлози финансијских планова ПУ Дечји вртић „Дечја радост“, Библиотеке „Бранко Радичевић“, Дома културе „Радан“, Туристичке организације општине Лебане, „Спортско-рекреативног центра“ Лебане и Месне заједнице Лебане не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака;

- Предлози финансијских планова месних заједница општине Лебане (осим МЗ Лебане) достављени су без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли су предлози финансијских планова достављени у прописаном року;

- Општи део Одлуке о буџету општине Лебане није обухватио сталну и текућу буџетску резерву;

- средства за редован рад политичких субјеката нису планирана на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, већ на нивоу од 0,136%;

- Скупштина општине Лебане није донела Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане за 2022. годину;

- Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије није утврдило квоте за буџетске кориснике у 2022. години;

- буџет општине Лебане за 2022. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације;

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на припрему и доношење Одлуке о буџету, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину, Општина Лебане је у Одазивном извештају навела да је приликом доношења Одлуке о буџету за 2023. годину поштовала буџетски календар и у складу са тим Нацрт Одлуке о буџету достављено је Већу на разматрање 17.10.2022. године (15.10.2022. године била је субота, нерадни дан). Општинско веће је усвојило Предлог буџета за 2023. годину на седници одржаној дана 28.10.2022. године. Скупштина општине је Одлуку о буџету за 2023. годину усвојила у року прописаном буџетским календаром. Усвојена је на седници одржаној дана 20.12.2022 године. Одлука о буџету општине Лебане за 2023. годину достављена је Министарству финансија у прописаном року, односно 26.12.2022 године, с обзиром да је 25. децембар била недеља.

ПУ „Дечја Радост“ је у прописаном року доставила предлог финансијског плана за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину, односно дана 25.8.2023.године. Предлог финансијског плана Библиотеке “Бранко Радичевић” Лебане за 2024. годину достављен је Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије дана 31.08.2023. године. Дом културе „Радан“ је предао предлог финансијског плана за 2024. годину Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије дана 30.08.2023. године. Предлог финансијског плана за 2024. годину Туристичка организација општине Лебане доставила је у прописаном року Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије општине Лебане. Предлог финансијског плана за 2024. годину Установа за спорт „Спортско рекреативни центар“ доставила је у прописаном року Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије општине Лебане, односно дана 31.8.2023. године. Предлог финансијског плана Месне заједнице Лебане достављен је Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије дана 31.08.2023. године. Месне заједнице су поштовале буџетски календар и предале своје предлоге финансијских планова за 2024. годину у прописаном року и садрже бројеве и датуме доношења и заводни број када су предати Одељењу за финансије



Предлози финансијских планова директних буџетских корисника и месних заједница општине Лебане за 2024. годину садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака.

Предлози финансијских планова за 2024. годину: ПУ Дечји вртић „Дечја радост“, Библиотеке „Бранко Радичевић“, Дома културе „Радан“, Туристичке организације општине Лебане, „Спортско-рекреативног центра“ Лебане и Месне заједнице Лебане садрже детаљно писано образложење расхода и издатака.

Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, у зависности од мере за отклањање неправилности, а најкасније до краја 2023. године.

Доказ: Допис када је нацрт предат Општинском већу, Закључак већа бр.04 Број:400-1895/1 од 28.10.2022. године, Извод из Одлуке о буџету за 2023.годину број 02 Број: 400-2433 од 20.12.2022 године, Извод из евиденције поште када је Одлука о буџету послата Министарству, Предлог финансијског плана ПУ „Дечја Радост“ за 2024. годину, Предлог финансијског плана Библиотеке “Бранко Радичевић” Лебане за 2024. годину, Предлог финансијског плана Дома културе Лебане за 2024. годину, Предлог финансијског плана Туристичке организације за 2024. годину, Предлог финансијског плана Установе за спорт „Спортско рекреативни центар за 2024. годину, Предлог финансијског плана МЗ Лебане за 2024. годину, Предлози финансијских планова осталих месних заједница за 2024. годину, предлози финансијски планови директних буџетских корисника за 2024.годину, (Скупштина општине, Председник општине; Општинско веће, Правобранилаштво, Општинска управа), Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године, Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа општине Лебане донела је 28.7.2023. године Упутство за припрему одлуке о буџету општине Лебане за 2024. годину и пројекцијама за 2025. и 2026. годину број 400-1367. Одељење за привреду и финансије Општинске управе Лебане сачинило је Нацрт Одлуке о буџету општине Лебане за 2024. годину 05 број 400-2008 од 30.10.2023. године и истог дана је упућен Општинском већу општине Лебане. Влада Републике Србије донела је 30. октобра 2023. године Одлуку о распуштању Скупштине општине Лебане и образовању Привременог органа Општине Лебане 05 број 020-10550/2023 и Решење о именовању председника и чланова привременог органа Општине Лебане 24 број 119-10553/2023. Привремени орган Општине Лебане донео је 26.12.2023. године Одлуку о привременом финансирању буџета Општине Лебане за период јануар – март 2024. године 02 број: 400-2369 којим се, до доношења Одлуке о буџету Општине Лебане за 2024. годину, а најдуже до 31. марта 2024. године, врши привремено финансирање надлежности Општине Лебане. Скупштина општине Лебане је на седници 10.2.2024. године донела Решења о престанку мандата председника чланова и секретара Привременог органа општине Лебане 02 број 02-50. Општинска управа, Одељење за привреду и финансије донело је 13.3.2024. године Нацрт Одлуке о буџету општине Лебане 05 број 400-467/2024 и истог дана је упућен Општинском већу општине Лебане. Општинско веће општине Лебане, на седници одржаној дана 15.3.2024. године донело је Закључак којим се утврђује Предлог Одлуке о буџету општине Лебане за 2024. године 04 број 400-468/1 и предлаже се Скупштини општине доношење Одлуке о буџету. Скупштина општине Лебане је донела Одлуку о буџету општине Лебане за 2024. годину 02 број 400-515 од 20.3.2024. године.



Општи део Одлуке о буџету Општине Лебане за 2024. годину, у члану број 4, је обухватио текућу и сталну буџетску резерву. Текућа буџетска резерва се одређује у износу од 20.000 хиљада динара, што представља износ до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а стална буџетска резерва у износу од 2.000 хиљада динара, што представља износ до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Средства за редован рад политичких субјеката Одлуком о буџету Општине Лебане за 2024. годину, планирана у складу са одредбама члана 16 Закона о финансирању политичких активности, на нивоу 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе.

Скупштина општине Лебане није донела Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ за календарску 2024. годину. У току 2024. године за обрачун и наплату услуге боравака деце у Предшколској установи примењена је економска цена, која је утврђена за школску 2014/15. годину на месечном нивоу од 14.750 динара, при чему је учешће појединачног корисника услуга у економској цени по детету 20%, односно 2.950 динара.

Одељење за привреду и финансије је утврдило квоте за директне буџетске кориснике за све квартале кумулативно у 2023. години. Дана 26.12.2023. године достављено је директним корисницима обавештење о додели квота за I квартал 2024. године. За II квартал 2024. године, обавештење о додели квота је достављено 20.3.2024, године, за III квартал 2024. године достављено је 14.6.2024. године, а за IV квартал 2024. године дана 13.9.2024. године.

Део расхода за поправку улица и путева у месним заједницама и издатак за рушење и изградњу потпорног зида у Лебану, неправилно су планирани код месних заједница, уместо код Општинске управе, чиме није поштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

Докази: Упутство за припрему буџета општине Лебане за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину број 01 Број: 400-1367 од 28.7.2023. године; Нацрт Одлуке о буџету број 05 Број: 400-2008 од 30.10.2023. године, Допис Већу о достављању Нацрта Одлуке о буџету број 05 Број: 400-2008/1 од 30.10.2023. године; Одлука о распуштању Скупштине општине Лебане и образовању Привременог органа Општине Лебане број 05 Број 020-10550/2023 од 30.10.2023. године; Решење о именовању председника и чланова привременог органа Општине Лебане број 24 Број 119-10553/2023 од 30.10.2023. године; Одлуку о привременом финансирању буџета Општине Лебане за период јануар – март 2024. године број 02 Број: 400-2369 од 26.12.2023. године; Нацрт Одлуке о Буџету општине Лебане број 05 Број 400-467/2024 од 13.3.2024. године; Закључак којим се утврђује коначни Предлог Одлуке о буџету Општине Лебане за 2024. године број 04 Број 400-468/1 од 15.3.2024. године; Решења о престанку мандата председника чланова и секретара Привременог органа општине Лебане број 02 Број 02-50 од 10.2.2024. године; Предлог Одлуке о буџету; Одлука о буџету општине Лебане за 2024. годину број 02 Број: 400-515 од 20.3.2024. године; Предлог утврђивања економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ за 2023. годину број 05-400-456 од 14.3.2023. године; Предлог утврђивања економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ број 3-400-93 од 27.11.2024. године; Закључак Општинског већа број 400-93/1 од 4.12.2024. године; Обавештење Скупштине општине Лебане о квотама за I квартал 2024. године број 400-2374/2 од 26.12.2023. године; Обавештење Скупштине општине Лебане о квотама за II квартал 2024. године број 400-508/1 од 20.3.2024. године; Обавештење Скупштине општине Лебане о квотама за III квартал 2024. године број 400-1055/1 од 14.6.2024. године; Обавештење Скупштине општине Лебане о квотама за IV квартал 2024. године број 400-1605/4 од 13.9.2024. године; Обавештење Председника општине Лебане о квотама за I квартал 2024. године број 400-2374/3 од 26.12.2023. године; Обавештење Председника општине Лебане о квотама за II квартал 2024. године број 400-508/2 од 20.3.2024. године; Обавештење Председника општине Лебане о квотама за III квартал 2024. године број 400-1055/ од



14.6.2024. године; Обавештење Председника општине Лебане о квотама за IV квартал 2024. године број 400-1605/1 од 13.9.2024. године; Обавештење Општинско јавно правобранилаштво Лебане о квотама за I квартал 2024. године број 400-2374/4 од 26.12.2023. године; Обавештење Општинско јавно правобранилаштво Лебане о квотама за II квартал 2024. године број 400-508/3 од 20.3.2024. године; Обавештење Општинско јавно правобранилаштво Лебане о квотама за III квартал 2024. године број 400-1055/1 од 14.6.2024. године; Обавештење Општинско јавно правобранилаштво Лебане о квотама за IV квартал 2024. године број 400-1605/3 од 13.9.2024. године; Обавештење Општинског већа Лебане о квотама за I квартал 2024. године број 400-2374/1 од 26.12.2023. године; Обавештење Општинског већа Лебане о квотама за II квартал 2024. године број 400-508/4 од 20.3.2024. године; Обавештење Општинског већа Лебане о квотама за III квартал 2024. године број 400-1055/4 од 14.6.2024. године; Обавештење Општинског већа Лебане о квотама за IV квартал 2024. године број 400-1605/2 од 13.9.2024. године; Обавештење Општинске управе Лебане о квотама за I квартал 2024. године број 400-2374/5 од 26.12.2023. године; Обавештење Општинске управе Лебане о квотама за II квартал 2024. године број 400-508/5 од 20.3.2024. године; Обавештење Општинске управе Лебане о квотама за III квартал 2024. године број 400-1055/5 од 14.6.2024. године; Обавештење Општинске управе Лебане о квотама за IV квартал 2024. године број 400-1605/5 од 13.9.2024. године;

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност је делимично отклоњена.

2.6 Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.6.1 Опис неправилности

Као што је објашњено под тачком 2.3.3.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

(1) Општинска управа

- Правилник о попису Општинске управе није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и то у делу да је правилником Општинске управе прописан рок за доношење аката о образовању комисија за попис до 10. децембра, уместо до 1. децембра и планова рада комисија до 20. децембра, уместо до 10. децембра;

- Начелница Општинске управе није донела Решења о формирању пописних комисија најкасније до 10. децембра текуће године;

- Комисије за попис донеле су планове рада без датума осим (Комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности), тако да се нисмо уверили да ли су планови рада донети до 20. децембра текуће године;

- Пописне комисије нису извршиле попис обавеза у укупном износу од 8.905 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 15.213 хиљаде динара;

- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима и дужницима у износу од најмање 7.262 хиљаде динара;

- Извештај Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и започетих инвестиција не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

(2) ПУ Дечји вртић „Дечја радост“

- Правилник о попису Предшколске установе није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и то у делу да правилником предшколске установе није прописан рок за доношење аката о образовању комисија и планова



рада, као и да се да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности);

- Привремени Управни одбор није донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2022. годину најкасније до 1. децембра већ 7.12.2022. године;

- Пописне комисије нису донеле Планове рада најкасније до 10. децембра текуће године, већ 26.12.2022. године;

- Пописне листа у којој су пописане зграде и грађевински објекти, садржи као јединицу мере број комада, уместо м²;

- Вредносна пописна листа основних средстава није потписана од стране чланова пописне комисије;

- Извештај Централне комисије за годишњи попис и Извештај комисије за годишњи попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама не садржи стварно и књиговодствено стање имовине

(3) Библиотека „Бранко Радичевић“

- Библиотека „Бранко Радичевић“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;

- Директор Библиотеке „Бранко Радичевић“ је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис и Решење о попису и образовању комисије за попис за 2022. годину 5.12.2022 године, уместо до 1.децембра;

- Комисија за попис донела је План рада без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли су Планови рада донети до 10.12. текуће године;

- Опрема и остале некретнине и опрема немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- Библиотека „Бранко Радичевић“ није извршила попис обавеза у износу од 791 хиљаде динара;

(4) Дом културе „Радан“

- Правилник о попису Дома културе „Радан“ није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и то у делу да је правилником Дома културе прописан рок за доношење аката о образовању комисија за попис до 10. децембра, уместо до 1. децембра и планова рада комисија до 20. децембра, уместо до 10. децембра.

- Вредносна пописна листа основних средстава за 2022. годину није потписана од стране чланова пописне комисије;

- Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2022. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- Дом културе „Радан“ није извршио попис земљишта у износу од 40 хиљаде динара и култивисане имовине – дрво у износу од хиљаду динара;

(5) СРЦ „Лебане“

- није донео интерни акт којим би регулисао начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;

- В.Д. директор донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис за 2022. годину дана 13.12.2022. године, уместо најкасније до 1. децембра текуће године;

- Председник комисије за попис није донео План рада комисије за годишњи попис, најкасније до 10. децембра текуће године, већ 13.12.2022. године;

- Опрема и остале некретнине и опрема немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;



- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања у износу од 22 хиљаде динара и обавеза у износу од 970 хиљаде динара;
- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 40 хиљаде динара;
- (6) Туристичка организација општине Лебане
 - Туристичка организација општине Лебане није донела интерни акт којим би ближе уредила све битне елементе потребне за вршење пописа имовине и обавеза;
 - В.Д. директор Туристичке организације није донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис за 2022. годину до 1. децембра текуће године, већ 8.12.2022. године;
 - Туристичка организација општине Лебане није извршила натурални попис имовине, бројањем, мерењем и сличним поступцима;
 - Вредносна пописна листа основних средстава за 2022. годину није потписана од стране чланова пописне комисије;
 - Део пописне листе који се односи на зграде и грађевинске објекте садржи као јединице мере комади, уместо м2;
 - Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава вршење пописа;
 - Извештај о извршеном годишњем попису у Туристичкој организацији општине Лебане не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања
 - Није усаглашено стање обавеза са повериоцима и дужницима у износу од најмање 297 хиљада динара.
- (7) Месна заједница Лебане:
 - Месна заједница Лебане није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;
 - Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара није донето најкасније до 1. децембра текуће године, већ 21.12.2022. године;
 - Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није донела План рада, најкасније до 10. децембра текуће године, већ 21.12.2022. године;
 - Комисија за попис није утврдила стварне количине зграда и грађевинских објеката, бројањем, мерењем, ближим описивањем пописане имовине;
 - Пописна листа зграда и грађевинских објеката не садржи јединице мере;
 - Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава вршење пописа;
 - Извештај о извршеном попису Месне заједнице Лебане не садржи стварно и књиговодствено стање имовине,
 - Комисија за попис није извршила попис обавеза у износу од 2.769 хиљада динара.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилности код пописа имовине и обавеза, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину:

Управни одбор ПУ „Дечја Радост“ на седници одржаној 25.08.2023. године је усвојио Правилник о вршењу пописа имовине и обавеза број 792 од 25.08.2023. године у коме је прописан рок за доношење аката о образовању комисија и планова рада, као и да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим податка о количини и вредности). У Правилнику о вршењу пописа имовине и обавеза је предвиђено да управни одбор доноси Одлуку о попису и образовању комисија за попис најкасније до 1. децембра текуће године. Комисију за попис именује директор установе. Комисија за попис дужна је да



пре почетка сачини план рада по коме ће вршити попис најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и достави овлашћеном лицу. Пописној комисији, пре почетка пописа, доставља се пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).

Дом културе „Радан - На седници Управног одбора одраној 26.07.2023. године усвојене су измене Правилника о попису Дома културе „Радан“ где су предефинисани рокови за доношење аката о образовању комисије и планова рада комисије за попис. Управни одбор Дома културе „Радан“ на седници одрженој 06.07.2023. године усвојио је измене Правилника о организацији и спровођењу пописа од 29.07.2022. године број 324/02/22 и то : На страни 3 у члану 8 став 2 додаје се нови датум 01.12. уместо датума 10.12; На страни 5 члан 14 став 13 додаје се нови датум 10.12. уместо 20.12. На тај начин извршено је усклађивање Правилника о попису Дома културе „Радан“ са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. Вредносна пописна листа основних средстава за 2023. годину биће потпосана од стране чланова пописне комисије.

Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, у зависности од мере за отклањање неправилности, а најкасније до краја редовног пописа за 2023. године.

Доказ: Правилник о вршењу пописа имовине и обавеза ПУ „Дечја Радост“ број 792 од 25.08.2023, Измењен Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 324/02/22 од 29.07.2022. године, Одлука Управног одбора о усвајању измењеног правилника о попису број 382/23 од 6.7.2023. године. Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године, Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Општинска управа

Начелник Општинске управе, на седници одржаној 25.08.2023. године, усвојио је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем 01 број 02-170/1 у коме је прописан рок за доношење аката о образовању комисија и планова рада комисија. У Правилнику је предвиђено да начелник Општинске управе доноси Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза најкасније до 1. децембра текуће године. Комисија за попис дужна је да пре почетка сачини план рада по коме ће вршити попис најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и достави овлашћеном лицу.

Начелница Општинске управа донела је дана 14.11.2023. године решења о формирању пописних комисија: (1) Решење о формирању комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности код Општине Лебане и месних заједница, осим МЗ Лебане 01 број 02-279, (2) Решење о формирању комисије за попис обавеза и потраживања код Општине Лебане и месних заједница, осим МЗ Лебане 01 број 02-278, (3) Решење о формирању комисије за попис основних средстава, започетих инвестиција и ситног инвентара код Општине Лебане и месних заједница, осим МЗ Лебане, на дан 31.12.2023. године 01 број 02-277, (4) Решење о формирању комисије за попис залиха робе и материјала у економату и бифеу општинске управе Лебане на дан 31.12.2023. године 01 број 02-276 и (5) Решење о формирању Централне комисије за попис на дан 31.12.2023. године 01 број 02-280.



Комисије за попис донеле су следеће планове рада и то: 1) План рада комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности без броја од 8.12.2023. године; 2) План рада Комисије за попис обавеза и потраживања 01 број 02-278 од 8.12.2023. године; 3) План рада Комисије за попис основних средстава, започетих инвестиција и ситног инвентара код Општине Лебане и месних заједница, осим МЗ Лебане без броја од 8.12.2023. године, 4) План рада Комисије за попис залиха робе и материјала у економату и бифеу Општинске управе Лебане на дан 31.12.2023. године без броја од 8.12.2023. године и 5) План рада Централне комисије за попис 01 број 02-280 од 27.11.2023. године.

Формиране комисије саставиле су следеће извештаје о попису: 1) Извештај Комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности без броја од 4.1.2024. године; 2) Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања општине Лебане број 02-278 од 24.1.2024. године; 3) Извештај Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и започетих инвестиција без броја и датума; 4) Извештај Комисије за попис залиха робе и материјала у економату и бифеу Општинске управе Лебане без броја од 4.1.2024. године и 5) Извештај Централне пописне комисије за попис о извршеном годишњем попису општинске управе Лебане са стањем на дан 31.12.2023. године број 05-400-306 од 22.02.2024. године;

Извештај Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и започетих инвестиција без броја од 5.1.2024. године садржи стварно и књиговодствено стање. У извештају је утврђено да стварно стање одговара књиговодственом и да не постоје разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања основних средстава. Пописна комисија је предложила да поједину опрему, садашње вредности нула динара која због застарелости и исхабаности није за употребу, треба отписати из књиговодствене евиденције, међутим није предложила начин решавања питања имовине која није више за употребу.

Комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности код Општине Лебане и месних заједница осим МЗ Лебане, извршила је попис благајне, меница, стања на рачуну извршења буџета и стања на подрачунима Општинске управе, међутим није извршила попис стања на наменском подрачуну Општинска управа Лебане (840-000005768741-63) и стања на подрачунима шест месних заједница у укупном износу од 126 хиљада динара.

Комисија за попис обавеза и потраживања код Општине Лебане и месних заједница, осим МЗ Лебане извршила је попис обавеза код директних корисника буџета и месних заједница.

Начелница Општинске управе донела је Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године 01 број 02-20/1 од 20.2.2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Општинска управа доставила је пет Извода отворених ставки на дан 31.12.2023. године и један Извод отворених ставки на дан 30.11.2023. године, помоћну књигу добављача за период од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године и за период од 1.1.2023. године до 30.11.2023. године из којих се може видети да су усаглашене обавезе са добављачима.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем 01 број 02-170/1; Решење о формирању комисије за попис основних средстава, започетих инвестиција и ситног инвентара код Општине Лебане и месних заједница, осим МЗ Лебане, на дан 31.12.2023. године 01 број 02-277; Решење о формирању комисије за попис обавеза и потраживања 01 број 02-278; Решење о формирању комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности 01 број 02-279; Решење о формирању Централне комисије за попис на дан 31.12.2023. године 01 број 02-280; План рада комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности без броја од 8.12.2023. године; План рада Комисије за попис обавеза и потраживања 01 број 02-278 од 8.12.2023. године; План рада Комисије за попис основних средстава, започетих инвестиција и ситног инвентара код Општине Лебане и месних заједница, осим МЗ Лебане без броја од 8.12.2023. године; План рада Централне комисије за попис 01 број 02-280 од



27.11.2023. године; КРТ на дан 31.12.2023. године, Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године број 05-400-886 од 20.05.2024. године; Извод отворених ставки на дан 30.9.2023. године; Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године број 05-400-25 од 9.1.2024. године; Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године; Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године; Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године; Картица добављача на дан 31.12.2023. године; Картица добављача на дан 30.11.2023. године; Извештај Комисије за попис основних средстава, започетих инвестиција и ситног инвентара од 5.1.2024. године; Одлука о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године 01 број 02-20/1 од 20.2.2024. године; помоћна књига добављача за период од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године; помоћна књига добављача за период од 1.1.2023. године до 30.11.2023. године.

(2) ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане

Привремени Управни одбор ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане на седници број 1, одржаној дана 30.11.2023. године доноси Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину са стањем на дан 31.12.2023. године број 1182. Овом Одлуком се образују следеће комисије: (1) Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, (2) Комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине и (3) Централне комисије. На основу члана 6. Одлуке о вршењу пописа имовине и обавеза привременог Управног одбора, директор ПУ „Дечја радост“ донео је три Решења о именовану горе наведених комисија.

Комисије за попис донеле су дана 8.12.2023. године планове рада. Вредносна пописна листа основних средстава је потписана од стране чланова пописне комисије.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама је дана 26.1.2024. године саставила Извештај комисије за годишњи попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број 56 и предала га Централној комисији за годишњи попис. Комисија за попис финансијске имовине је дана 26.1.2024. године саставила Извештај комисије за попис финансијске имовине, стања лож-уља за грејање, прехранбене робе на залихама и стања готовог новца у благајни, потраживања и обавеза за 2023. годину број 55. Централна комисија за годишњи попис је сачинила Извештај о извршеном попису за 2023. годину број 57 од 26.1.2024. године. Привремени Управни одбор ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане на седници одржаној дана 26.1.2024. године разматрао је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године и донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године број 60 од 26.1.2024. године. Извештај Централне комисије за годишњи попис и Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања основних средстава. Увидом у достављене пописне листе утврдили смо да код поједине опреме стање по попису не одговара књиговодственом стању (инвентарски бројеви: 12030, 12090, 12071, 24087, 17054, 16029, 14002, 14005...), међутим Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у Извештају није утврдила да постоје разлике.

Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину са стањем на дан 31.12.2023. године број 1182; Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2023. годину број 1183 од 30.11.2023. године; Решење о именовану комисије за попис финансијске имовине за 2023. годину број 1184 од 30.11.2023. године; Решење о именовану централне комисије за годишњи попис број 1185 од 30.11.2023. године; План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2023. године број 1207 од 8.12.2023. године; План рада број 1206 од 8.12.2023. године; План рада број 1205 од 8.12.2023. године; Извештај комисије за годишњи попис нефинансијске имовине



у сталним средствима и залихама број 56 од 26.1.2024. године; Извештај комисије за попис финансијске имовине, стања лож-уља за грејање, прехрамбене робе на залихама и стања готовог новца у благајни, потраживања и обавеза за 2023. годину број 55 од 26.1.2024. године; Извештај о извршеном попису за 2023. годину број 57 од 26.1.2024. године. Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године број 60 од 26.1.2024. године; Пописне листе на дан 31.12.2023. године и помоћна књига основних срдсата.

(3) Библиотека „Бранко Радичевић“

Управни одбор Библиотеке „Бранко Радичевић“ је на седници дана 1.3.2023. године донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 32/23.

Директор Библиотеке „Бранко Радичевић“ донео је дана 30.11.2023. године, у року Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 195/23 и Решење о попису и образовању комисије за попис за 2023. годину број 196/23. Комисија за попис донела је План рада комисије за годишњи попис број 198/23 од 30.11.2023. године, у року. Опрема и остале некретнине и опрема имају додељене инвентарске бројеве.

Пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису број 32/24 од 25.1.2024. године. У наведеном Извештају је предложила отпис и расхоровање поједине опреме, а да није навела разлоге за расхоровање опреме. Увидом у натуралне пописне листе утврдили смо да се ради о мањку поједине опреме, јер је стање по попису мање од стања по књигама. Библиотека „Бранко Радичевић“ је након донете Одлуке о усвајању извештаја о попису број 33/24 од 25.1.2024. године, из књиговодствене евиденције искњижила опрему по набавној вредности 28 хиљада динара, исправку вредности у износу од 21 хиљаде динара и садашњу вредност опреме од седам хиљада динара. Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, начин надокнађивања мањкова, начин за решавање питања имовине која није више за употребу.

Комисија за попис извршила је попис обавеза у укупном износу од 792 хиљаде динара. Наведени износ је био евидентиран у главној књизи Библиотеке „Бранко Радичевић“ и исказан у Билансу стања на дан 31.12.2023. године.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 32/23 од 1.3.2023. године; Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 195/23 од 30.11.2023. године; Решење о попису и образовању комисије за попис за 2023. годину број 196/23 од 30.11.2023. године; План рада комисије за годишњи попис број 198/23 од 30.11.2023. године; Извештај о извршеном годишњем попису број 32/24 од 25.1.2024. године; Пописне листе на дан 31.12.2023. године

(4) Дом културе „Радан“

Комисија за попис је дана 23.1.2024. године поднела Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2023. године број 29/24-718/23 којим је извршен попис: нефинансијске имовине у сталним средствима, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине, обавеза и имовине других лица, примљена туђа роба и остале имовине. Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2023. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине. Нису утврђене разлике између стварног утврђеног пописом и књиговодственог стања. Вредносна пописна листа основних средстава Дома културе „Радан“ за 2023. годину је потписана од стране чланова пописне комисије.

Докази: Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2023. године број 29/24-718/23 од 23.1.2024. године; Предаја документације у вези са искњижењем непокретности које су у власништву Општине Лебане, а које је до сада књижио Дом културе „Радан“ број 01-464-126 од 28.2.2024. године; Одлука о предаји документације број 98/24 од 27.2.2024. године; Пописне листе на дан 31.12.2023. године.



(5) Установа за спорт „СРЦ“ Лебане

Управни одбор Установе за спорт „СРЦ“ Лебане је на седници 6.6.2023. године донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем број 116-1-2023.

ВД директора установе за спорт „СРЦ“ Лебане је дана 28.11.2023. године донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину број 206-2023, односно у року. Председник комисије за попис донео је План рада комисије за годишњи попис број 208-2023 од 28.11.2023. године, у року. Опрема и остале некретнине и опрема имају додељене инвентарске бројеве у пописним листама.

Комисија за попис Установе за спорт „СРЦ“ Лебане дана 24.1.2024. године донела је Извештај о извршеном годишњем попису у Установи за спорт „СРЦ“ Лебане за 2023. годину без броја. У наведеном извештају комисија је само навела да је извршен попис са стањем на дан 31.12.2023. године на пописним местима: установа за спорт и у спортска хала и да је утврђено чињенично стање: „На основу пописних листа и чињеничног стања Комисија је утврдила да је све на броју“. Увидом у натуралне пописне листе утврдили смо да опрема која се води под инвентарским бројевима од 0060 до 0066 није пописана, односно није утврђено стање по попису. Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис стања на жиро рачунима. Увидом у КРТ на 31.12. 2023. године и извод број 197 од 29.12.2023. године (последњи радни дан у години), утврдили смо да стање на рачуну код Управе за трезор за редовно пословање установе за спорт износи једну хиљаду динара. Управни одбор је донео Одлуку о извршеном годишњем попису број 18-2024 од 1.2.2024. године.

Комисија за попис је извршила попис обавеза по основу расхода за запослене у укупном износу од 957 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 119 хиљада динара, колико је евидентирано у главној књизи и исказано у Билансу стања на дан 31.12.2023. године Установе „СРЦ“ Лебане, док потраживања нису евидентирана, исказана ни пописана. У поступку ревизије одазивног извештаја, Установа „СРЦ“ Лебане доставила је један Извод отворених ставки на дан 30.11.2023. године и аналитичку картицу добављача из кога се види да је усаглашена обавеза са добављачем.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем број 116-1-2023 од 6.6.2023. године; Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис за 2023. годину од 28.11.2023. године; План рада комисије за годишњи попис број 208-2023 од 28.11.2023. године; Пописне листе основних средстава за 2023. годину; Извештај о извршеном годишњем попису у Установи за спорт „Спортско – рекреативни центар“ Лебане за 2023. годину од 24.1.2024. године; Одлука о извршеном годишњем попису број 18-2024 од 1.2.2024. године; Извод отворених ставки на дан 30.11.2023. године; Пописне листе на дан 31.12.2023. године;

(6) Туристичка организација општине Лебане

ВД директора Туристичке организације општине Лебане донео је дана 28.11.2023. године Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичкој организацији општине Лебане број 1496.

ВД директора Туристичке организације општине Лебане донео је дана 28.11.2023. године доноси Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис, за 2023. годину број 1497/1, који је потписан од стране чланова пописне комисије.

Туристичка организација општине Лебане је извршила натурални попис имовине и доставила пописне листе по локацијама које су потписане од стране свих чланова пописне комисије. Основна средства имају додељене инвентарске бројеве.

Комисија за попис Туристичке организације општине Лебане је дана 25.1.2024. године донела Извештај о извршеном годишњем попису у Туристичкој организацији општине Лебане



за 2023. годину којим је утврђено да је стање на терену и књиговодствено стање идентично, нема мањкова, вишкова ни предлога за отпис. Комисија за попис није извршила попис потраживања у износу од 110 хиљада динара, попис обавеза по основу расхода за запослене у укупном износу од 525 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 99 хиљада динара, колико је евидентирано у главној књизи и исказано у Билансу стања на дан 31.12.2023. године Туристичке организације општине Лебане. Управни одбор Туристичке организације општине Лебане на седници одржаној дана 31.1.2024. године донео је Одлуку о усвајању извештаја редовног годишњег пописа имовине и обавеза у Туристичкој организацији општине Лебане за 2023. годину број 1497/5, којим се усваја Извештај.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Туристичка организација општине Лебане доставила је три Извода отворених ставки на дан 31.12.2023. године и аналитичке картице добављача за период од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године по којима је Општинска управа усагласила обавезе са добављачима.

Докази: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Туристичкој организацији општине Лебане број 1496 од 28.11.2023. године; Одлука о годишњем попису и образовању комисије за попис, за 2023. годину број 1497/1 од 28.11.2023. године; Пописне листе за 2023. годину; Извештај о извршеном годишњем попису у Туристичкој организацији општине Лебане за 2023. годину од 25.1.2024. године; Одлука о усвајању извештаја редовног годишњег пописа имовине и обавеза у Туристичкој организацији општине Лебане за 2023. годину број 1497/5 од 31.1.2024. године; Пописне листе на дан 31.12.2023. године. Изводи отворених ставки на дан 31.12.2023. године; Аналитичке картице добављача за период од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године.

(7) Месна заједница Лебане

Савет Месне заједнице Лебане на седници одржаној дана 27.2.2023. године донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 82/23. Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Месне заједнице Лебане број 264/23 донето је дана 1.12.2023. године. Комисија за попис донела је План рада комисије за попис без броја од 1.12.2023. године. Увидом у пописне листе МЗ Лебане за 2023. годину и помоћну књигу утврдили смо да основна средства имају додељене инвентарске бројеве. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису број 44/24 од 26.1.2024. године. Извештај о извршеном попису Месне заједнице Лебане не садржи стварно и књиговодствено стање, ни налаз комисије за попис да ли су утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 82/23 од 27.2.2023. године; Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 264/23 од 1.12.2023. године; План рада комисије за попис од 1.12.2023. године; Извештај о извршеном попису број 44/24 од 26.1.2024. године; Пописне листе Месне заједнице Лебане за 2023. годину; Бруто биланс на дан 31.12.2023. године; помоћна књига основних средстава.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код пописа имовине и обавеза веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност је делимично отклоњена.

2.7 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви

2.7.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у сталним средствима у



активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви за износ од 4.625 хиљада динара,

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општине Лебане је у Одазивном извештају навела да ће приликом састављања Биланса стања на дан 31.12. текуће године успоставити билансну равнотежу између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви. Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, у зависности од мере за отклањање неправилности, а најкасније до састављања консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину.

Доказ: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године и Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У Консолидованом Билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године исказана је билансна равнотежа између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи исказана је у износу од 6.196.389 хиљада динара, колико је и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

Индиректни корисници: Туристичка организација Лебане, Установа за спорт СРЦ „Лебане“ и Библиотека „Бранко Радичевић“ правилно су евидентирали пословне промене и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказали билансну равнотежу између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви и то: 1) Туристичка организација исказала је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 4.242 хиљаде динара, колика је и вредност нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви; 2) СРЦ „Лебане“ исказао је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 5.477 хиљада динара, колика је и вредност нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви и 3) Библиотека „Бранко Радичевић“ исказала је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 7.005 хиљада динара, колика је и вредност нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви.

Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године, Образац 1 – Биланс стања Туристичке организације Лебане на дан 31.12.2023. године, Образац 1 – Биланс стања Установе за спорт Спортско рекреативни центар „Лебане“ на дан 31.12.2023. године и Образац 1 – Биланс стања Библиотеке „Бранко Радичевић“ на дан 31.12.2023. године и главне књиге наведених индиректних корисника.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на билансну неравнотежу између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви веродостојни.

2.8 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви

2.8.1 Опис неправилности



У консолидованом билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви за износ од 325 хиљада динара.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општине Лебане је у Одазивном извештају навела да ће приликом састављања консолидованог Биланса стања на дан 31.12. текуће године бити успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви. Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, а најкасније до састављања консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину.

Доказ: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године и Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У Консолидованом Билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године исказана је билансна равнотежа између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви. Вредност нефинансијске имовине у залихама у активи исказана је у износу од 2.158 хиљада динара, колико је и вредност нефинансијске имовине у пасиви. Индиректни корисници: Туристичка организација Лебане, Установа за спорт СРЦ „Лебане“ и Дом културе „Радан“ правилно су евидентирали и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказали нефинансијску имовну у залихама у активи и нефинансијску имовну у залихама у пасиви.

Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године. Образац 1 – Биланс стања Туристичке организације Лебане на дан 31.12.2023. године, Образац 1 – Биланс стања Установе за спорт Спортско рекреативни центар „Лебане“ на дан 31.12.2023. године и Образац 1 – Биланс стања Дома културе „Радан“ 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 билансну неравнотежу између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви веродостојни.

2.9 Вредност осталих сопствених извора више је исказана

2.9.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године вредност осталих сопствених извора више је исказана у износу од 4.291 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, услед неправилног евидентирања пословних промена код Библиотеке „Бранко Радичевић“.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општине Лебане је у Одазивном извештају није дала наводе, али је доставила Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих



финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, а најкасније до састављања консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину.

Доказ: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године и Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Библиотека „Бранко Радичевић“ је налогом за књижење 85/23 од 19.6.2024. године прекњижила неправилно евидентиран износ од 4.291 хиљаде динара са конта 311911 – Остали сопствени извори на конто 311161 – Нематеријална имовина, јер се наведени износ односио на неправилно евидентирани књиге у библиотеци на контима 011200 – Опрема и 311900 – Остали сопствени извори, уместо на контима 016100 – Нематеријална имовина и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима. Библиотека „Бранко Радичевић“. У Билансу стања на дан 31.12.2023. године Библиотека „Бранко Радичевић“ није исказала вредност на билансној позицији 311900 – Остали сопствени извори. Такође, у Консолидованом Билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године није исказана вредност на конту 311900 – Остали сопствени извори.

Докази: налог за књижење Библиотеке „Бранко Радичевић“ број 85/23 од 19.6.2024. године, Образац 1 – Биланс стања Библиотеке „Бранко Радичевић“ на дан 31.12.2023. године, Главна књига Библиотеке „Бранко Радичевић“ за 2023. годину, Бруто биланс за 2023. годину; Картица конта 011221 – Канцеларијска опрема за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 011222 – Рачунарска опрема за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 011224 – Електронска и фотографска опрема за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 011225 – Опрема за домаћинство за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 011229 – Исправка вредности административне опреме за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 016121 – Књижевна и уметничка дела за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 311161 – Нематеријална имовина опреме за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 311112 – Опрема за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Помоћна књига основних средстава Библиотеке „Бранко Радичевић“; Вредносна пописна листа основних средстава за 2023. годину и Консолидовани Биланс стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказану вредност осталих сопствених извора веродостојни.

2.10 Више исказана вредност вишка прихода и примања из ранијих година

2.10.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године вредност вишка прихода и примања из ранијих година више је исказана за износ од осам хиљада динара, док је за исти износ мање исказана нефинансијска имовина у залихама, услед неправилног евидентирања пословних промена код Дома културе „Радан“.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општине Лебане је у Одазивном извештају навела да ће након завршеног пописа имовине и обавеза за 2023. годину Дом културе приликом припреме и састављања



финансијског извештаја успоставити билансну равнотежу између нефинансијске имовине у залихама и исказаног вишка прихода и примања из ранијих година. Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера и то приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину.

Доказ: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године и Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Дом културе „Радан“ је налогом за књижење 000468 од 31.12.2023 године прекњижио неправилно евидентиран износ од осам хиљада динара са конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конто 311271 – Залихе ситног инвентара. У Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године, Дом културе „Радан“ није исказао вредност на субаналитичком конту 321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, већ је исказана вредност нефинансијске имовне у залихама у активи од 17 хиљада динара, колико је исказана и вредност нефинансијске имовне у залихама у пасиви.

Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године и Образац 1 – Биланс стања Дома културе „Радан“ на дан 31.12.2023. године; Налог за књижење број 000468 од 31.12.2023. године.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказану вредност вишка прихода и примања из ранијих година веродостојни.

2.11 Неправилности у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3

2.11.1 Опис неправилности

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – мање је исказан мањак примања у износу од 16.023 хиљаде динара, јер су мање исказани издаци, услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода у наведеном износу.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општине Лебане је у Одазивном извештају навела да ће приликом састављања извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, резултат бити правилно исказан. Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, а најкасније до састављања консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину.

Доказ: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године и Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:



Општина Лебане је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 3, исказала примања у износу од 4.305 хиљада динара и издатке у износу од 284.440 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 280.135 хиљада динара.

Општинска управа је у 2023. години правилно евидентирала издатке: 1) за набавку софтвера по Уговору о реализацији пројекта успостављање јединственог управног места у Општинској управи Лебане – Партија 3, 05 број 4-84 од 7.2.2023. године у износу од 1.428 хиљада динара који су евидентирани на групи конта 515111 – Компјутерски софтвер; 2) за израду приступне саобраћајнице у МЗ Пертате у износу од 984 хиљаде динара који су евидентирани на групи конта 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели; 3) за израду потпорног зида у улици Жикица Јовановић Шпанац по Уговору 05 број 4-643 од 29.11.2023. године у износу од 312 хиљаде динара, који су евидентирани на групи конта 511299 – Изградња осталих објеката. Евидентирање и исказивање издатака на правилан начин утиче на правилно исказивање мањка примања у Извештају о капиталним издацима и примањима.

Докази: Уговор о реализацији пројекта успостављање јединственог управног места у Општинској управи Лебане – Партија 3, 05 број 4-84 од 7.2.2023. године; Рачун број 393-03/2023 од 6.3.2023. године, налог за књижење 106 од 26.4.2023. године, извод 106 од 24.4.2023. године, Допис Руководиоца одељења за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије број 401-77 од 13.12.2024. године; Наруџбеница – израда приступне саобраћајнице у МЗ Пертате 05- број 4-155 од 23.3.2023. године; Рачун број 228/23 од 5.7.2023. године; Налог за књижење број 258 од 26.9.2023. године; Извод број 258 од 26.9.2023. године; Налог за књижење број 288 од 26.10.2023. године; Извод број 288 од 26.10.2023. године; Уговор – Израда потпорног зида у улици Жикица Јовановић Шпанац 05 број 4-643 од 29.11.2023. године; Авансни рачун број 012/2023 од 8.12.2023. године; Извод 343 од 21.12.2023. године; Налог за књижење број 343 од 21.12.2023. године; Извештај о капиталним издацима и примањима Општине Лебане у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године; Збирна картица аналитике класе за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године за класу 6 и 8; Закључни лист за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године за класу 5.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности у Извештају о капиталним издацима и примањима веродостојни.

2.12 Неправилности у Извештају о примљеним донацијама и задуживању

2.12.1 Опис неправилности

Код осталих извештаја завршног рачуна, утврђено је да је у Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова, Општина Лебане више исказала износ примљених донација за 236 хиљада динара.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општине Лебане је у Одазивном извештају навела да ће у Извештају о примљеним донацијама бити правилно исказане примљене донације и задуживања. Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, а најкасније до састављања консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину.

Доказ: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину број 400-1619 од 13. 9. 2023. године и Акциони план



поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова, Општина Лебане исказала је износ примљених донација од 2.694.686 динара, колико је евидентирано и у главној књизи Општинске управе. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године на конту 732100 – Текуће донације од међународних организација исказано је износ од 2.694 хиљаде динара.

Приходе од донација Општина Лебане је остварила у 2023. години на основу: 1) Уговора о донацији 01 број 400-1057 од 1.6.2022. године са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге у износу од 2.454.447 динара и 2) Уговора о додели гранта број 81303029 од 21.11.2023. године са Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) у износу од 240.239 динара.

Докази: Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова Општине Лебане за 2023. годину; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године; Картица конта 732151 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина; Налог за књижење број 353 од 31.12.2023. године; Уговор о донацији 01 број 400-1057 од 1.6.2022. године; Уговор о додели гранта број 81303029 од 21.11.2023. године; Извод број 1 од 11.12.2023. године (број подрачуна 840-0000003170740-19); Извод број 7 од 17.8.2023. године (број подрачуна: 840-0000003142740-17).

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности у Извештају о примљеним донацијама и задуживању 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 Лебане 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 је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачки 2.1 Неправилна организациона класификација, утврђене неправилности нису отклоњене, док предузетим мерама исправљања описаним у тачкама: 2.3 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола, 2.4 Није успостављена интерна ревизија, 2.5 Неправилности код припреме и доношења Одлуке о



бџету и 2.6 Неправилности код пописа имовине и обавеза, утврђене неправилности су делимично отклоњене.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2024. године