



Република Србија
ОПШТИНА ЛЕБАНЕ
Цара Душана 116, 16230
Лебане

тел.016/843-710, фак.016/843-083
е-маил: kabinet@lebane.org.rs
www.lebane.org.rs



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

Предмет: Достава Одазивног извештаја Општине Лебане на извештај Државне ревизорске институције број: 400-70/2023-04/24 од 13.јун 2023.године.

Поштовани,

Овим путем Вам достављасмо, у складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Лебане (назив и седиште), Одазивни извештај Општине Лебане на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебанеуа 2022.годину број 400-70/2023-04/24 од 13.јун 2023.године.

Уз Одазивни извештај достављамо Вам и све изведене доказе о отлањању откривених неправилности у поступку ревизије у електронском облику.

Одазивни извештај Општине Лебане и сви докази које Вам овом приликом достављамо приложени су и путем званичне електронске локације Државне ревизорске институције одређене за Општину Лебане.

С поштовањем,

01 Број:400-1619

У Лебану,

13.09.2023.године

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

ИВАН
БОГДАНОВИЋ
008209643 Sign

Digitally signed by
ИВАН БОГДАНОВИЋ
008209643 Sign
Date: 2023.09.13
15:44:32 +02'00'



Република Србија
ОПШТИНА ЛЕБАНЕ
Општинска управа
01 Број:400-1619
У Леабну, 13.09.2023.год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
11000 БЕОГРАД
Макензијева 41

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

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

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Лебане за 2022.год.

Број и датум извештаја о ревизији: **400-70/2023-04/24 од 13.јун 2023.године**

У складу са Зкључком о спровођењу ревизије, Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Лебане за 2022.годину. Након спроведнеог поступка ревизије достављен је извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022.годину.Сагласно члану 40. Став.1 Закона о Државној ревизорској институцији одређен је рок од 90 дана за подношење Одазивног извештаја. У складу са рим. Подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности констатованих у Извештају о ревизији са приказаним мерама исправљања и и достављеним доказима.



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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>– Економска класификација - део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.3.1.1):</p> <ul style="list-style-type: none">- у већем износу од 11.652 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и- у мањем износу од 11.652 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	<p>1.1. Откривена неправилност : Општина Лебане је неправилно планирала, евидентирала и исказала приходе по основу рефундације расхода за пројекат финансиран из ЕУ у оквиру Програма „Подршка ЕУ инклузији Рома - Фер почетак у животу“ у износу од 236 хиљада динара на групи 732000 - Донације и помоћи од међународних организација, уместо на групи 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>У 2023 Општина Лебане није имала уплате средстава на име рефундације расхода из предходних година по пројектима. Општина није имала пројекте који су захтевали предфинансирање у предходној години, тако да није планирана нити остварена рефундација расхода из предходне године. Уколико их буде биће евидентирани у складу са препоруком Државне ревизорске институције на економској класификацији 772000- Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године, у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски.</i></p> <p>1.2.Откривена неправилност: Општинска управа је неправилно планирала, остварила и евидентирала приходе по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 107 хиљада динара на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, уместо на групи 741000 - Приходи од имовине. Наведено није у складу са чланом 29 Закона о буџетском</p>



систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа је у 2023.годин, поступајући по препоруци Државне ревизорске институције и у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему, доставила Инструкцију за уплату јавних прихода ЈП „Лебане“ које врши обрачуи Доприноса за уређење грађевинског земљишта у складу са Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта.

Од достављања инструкције није било нових уговора са инвеститорима и није било уплате. Убудуће, уплате ће се вршити на одговарајућем уплатном рачуну

1.3. Откривена неправилност:

- Неправилно су планирани, евидентирани и исказани приходи у износу од 11.309 хиљада динара на групи 745000 - Мешовити и неодређени приходи, уместо:

- на групи 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у износу од 6.886 хиљада динара, по основу прихода остварених од пословног објекта „Теодора“, прихода од издавања у закуп пословних простора, чланарина Библиотеке „Бранко Радичевић“ и уплата родитеља за боравак деце у вртићу.

- на групи 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година у износу од 4.423 хиљаде динара, по основу рефундације расхода по пројекту „Зелена прекогранична срадња - боље учење кроз искуство“.

Наведено није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи остварени од пословног објекта „Теодора“, као и приходи од чланарине Библиотеке „Бранко Радичевић“ од издавања Инструкције уплативани су и евидентирани на прописаним уплатним рачунима јавних прихода у складу са чланом 29 став 2 тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,



		<p><i>такође у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему, односно на одговарајућој групи 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.</i></p> <p><i>Приходи од закупа пословног простора у 2023.години од јула месеца уплаћивани су на прописаном уплатном рачуну 742155- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.</i></p> <p><i>Уплате родитеља за боравак деце планиране су, уплате вршене и евидентирани на групи 742000- Приходи од продаје добара и услуга у току целе 2023.године.</i></p> <p><i>На групи 745000- Мешовити и неодређени приходи у 2023.годину нису планиране ни евидентирани уплате средстава на име рефундације расхода из ранијих година по пројектима, јер нисмо имали пројекте у предходној години који су захтевали предфинансирање. Уколико их буде било биће евидентирани у складу са препоруком ДРИ и чланом 29 став 2 тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ за тачку 1.1.: - Закључни лист – остварени приходи у периоду 01.01.2023.-29.08.2023.год.</p> <p>Докази за тачку 1.2.: - Инструкција за уплату прихода од доприноса за уређење грађевинског земљишта - бр.сл.од 10.08.2023.године, достављена ЈП „Лебане“ од 15.08.2023.год. - Картица конта 742253- Накнада за уређивање грађевинског земљишта за 2023.годину - Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта бр.02 Број 418-2 од 20.12.2018.године</p> <p>Докази за тачку 1.3.: - Картица конта 745000- Остали приходи у корист нивоа општина за период од 01.07.2023.год. до 11.09.2023.год. - Картица конта 742151- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних органиација у корист нивоа општина за 2023.годину - Инструкција за уплату прихода од продаје добсара и услуга бр.сл. од 10.08.2023.год. дата Туристичкој организацији Лебане - Инструкција за уплату прихода од продаје добсара и услуга бр.сл. од 10.08.2023.год. дата Библиотеци „Бранко Радичевић“ Лебане - Изводи уплатног рачуна 745151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних органиација у корист нивоа општина бр. 1, 3, 5, 6 и 7 из 2023.год. - Картица конта 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, за 2023.год. - Рачун бр.19/2023 од 22.08.2023.год. за закуп пословног простора</p>



		<p>-Рачун бр. 26/2023 од 22.08.2023.год. за закуп пословног простора - Уговор о закупуод 09.08.2023.год -Уплатни рачун 742155- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета бр.14 од 09.08.2023.год. - Картица конта 742156 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина за 2023.годину - Изводи уплатног рачуна 742156- Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, бројеви: 3, 8, 18, 26, 39, 40, 54, 62, 65, 74, 83, 88, 95, 100, 108, 124, 130, 137, 138, 144 и 155 за 2023.годину - Закључни лист прихода за 2023.год. као доказ да нисмо имали приходе по основу рефундације на групи конта 772</p>
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>2. Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.3.1.3.4, 2.3.1.3.5, 2.3.1.3.6, 2.3.1.3.7, 2.3.1.3.15, 2.3.1.3.16, 2.3.1.3.17): - у већем износу од 40.908 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и - у мањем износу од 40.908 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;</p>
5.	Опис мере исправљања	<p>Откривена неправилност:</p> <p>2.1. Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе у износу од 279 хиљаде динара на групи 421000 - Стални трошкови, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање за услуге санирања хаварије на магистралном цевоводу у Гргурувцу, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе у укупном износу од 2.504 хиљаде динара на групи 421000 - Стални трошкови, уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге и то за: сакупљање, утовар и превоз отпада у износу од 1.934 хиљаде динара и озелењавање парка у визиторском центру „Теодора“ и уређивање градских паркова у износу од 570 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>



У 2023.години није Општинска управа није имала расходе на име санирања хаварија на цевоводу, нити сличне расходе на поправи водоводне мреже. Када буде било потребе за таквим радовима, расходи ће бити евидентирани и исказани у складу са препоруком Државне ревизорске институције и у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2023.години Општинска управа је расходе за уређење и одржавање зелених површина планирала и евидентирала на групи конта 424000- Специјализоване услуге.

У 2023.години Општинска управа је планирала и евидентирала расходе за сакупљање, утовар и неvoz отпада приликом уклањања дивљих депонија на групи конта 424000-Специјализоване услуге и тиме поступила по препоруци ревизије.

Расхода за озелењавање није било у овој години.

Уређење градских паркова, односно одржавње јавних зелених површина плаћано је са групе расхода 424000- Специјализоване услуге.

Откривене неправилности:

2.2.Општинска управа је неправилно планирала евидентирала и исказала расходе у износу од 504 хиљаде динара, за израду софтвера за управљање системом заштите и спасавања на групи конта 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи конта 515000- Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено је у истом износу мање исказана вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви;

Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расход у износу од 232 хиљаде динара, по основу чланарине за Сталну конференцију градова и општина на групи конта 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Тачка 2.3.1.3.5)

Општинска управа је у 2023.години планирала набавку софтвера за опремање јединственог управног места. Издатак је



планиран на групи конта 515000 - Нематеријална имовина у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на позицији бр.66/0, програм 0602- Опште услуге локалне самоуправе, пројекат 0602-4002- Јединствено управно место.

Софтвер за управљање системом заштите животне и спасавања из 2022.године који је набављен у 2022.години а због погрешне класификације расхода није био евидентиран као нематеријална имовина, у 2023.години евидентиран је на контима 016111 и 311161.

Након добијања извештаја ДРИ, Општинска управа је прекњижила уплате чланарине СКГО са економске класификације 423000 –Услуге по уговору, које је уплатила за прва два квартала и наставила плаћање на групи 481000- Дотације невладиним организацијама и извршила плаћање за следећи квартал на групи конта 481 дана 12.09.2023.године у складу са препоруком ДРИ и чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Нових уплата није било до доставања одазивног извештаја, убудуће плаћања ће се вршити са групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама.

Откривене неправилности:

2.3. Неправилно је планиран, евидентиран и исказан расход у износу од 995 хиљада динара на основу рачуна „МЗ Аудио“ Ниш за изнајмљивање музичке опреме и бине на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Неправилно је планиран, евидентиран и исказан издатак у износу од 913 хиљаде динара на основу рачуна „АБ КОР“ пр Власотинце број 27/22 од 19.5.2022. године за риперовање и планирање улица у месним заједницама на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



У 2023.години Општинска управа је планирала и евидентирала расход за изнајмљивање музичке опреме и бине на групи конта 423000 - Услуге по уговору у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. планиране на позицији бр. 68/0 у разделу Општинске управе, програм 1301 –Развој спорта и омладине, програмска активност 1301- 0005-Спровођење омладинске политике.

У 2023.годи Општинска управа није имала расходе на за риперовање и планирање улица у месним заједницама, уколико их буде било плаћања ће се вршити са групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање.

Откривена неправилност:

2.4. Општинска управа је неправилно евидентирала и исказала расходе у износу од 15.519 хиљада динара на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, за радове на изградњи улица у селима Коњино, Тогочевце и у насељу Бошњаце, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено је у истом износу мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

Општинска управа је неправилно евидентирала и исказала расходе у износу од 7.313 хиљада динара на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге, и то: (1) у износу од 2.273 хиљаде динара за радове на зимском одржавању локалних путева и улица на територији Општине, (2) у износу од 1.488 хиљада динара за одржавање и уређење зелених површина и кошење фудбалског игралишта и (3) у износу од 3.552 хиљаде динара за услуге тестирања воде и изради елабората о резервама подземних вода, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
(Тачка 2.3.1.3.7.)

У 2022.години евидентирани су радови на изградњи улица у селима Коњино, Тогочевце и Бошњаце у вредности од 15.519 хиљада динара, на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање и истовремено мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката, У 2023.години, евидентирана је имовина у наведеном износу на класи 0 и класи 3 и обрачуната амортизација за сразмерни део 2022.године.



У 2023.години није било радова на изградњи улица. уколико их буде било плаћања ће се вршити са групе конта 511000- Зграде и грађевински објекти, планиране на позицији бр.88/0 у оквиру раздела Општинске управе, програм 0701- Организација саобраћаја и Саобраћајна инфраструктура, пројекат 0701-5001 – Изградња саобраћајница на територији општине Лебане, страна 15

У 2023. Години није било радова на зимском одржавању путева. Такође, није било ни услуга тестирања воде и израде елабората о резервама подземних вода, кошења фудбалског терена. Када их буде било плаћања ће се вршити са групе конта 424000- Специјализоване услуге

Откривене неправилности:

2.5. Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе у укупном износу од 3.500 хиљада динара за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама, уместо на групи 454000 - Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расход у износу од 8.000 хиљада динара на групи 481000 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2023.години Општинска управа није суфинансирала пројекте за остваривање јавног интереса у области јавног информисања. Расписан је јавни конкурс, заведен под бројем 01 Број: 400-413. Конкурс је обустављен.

Приликом планирања буџета за 2024.годину, биће планирана позиција на групи 454000- Субвенције приватним предузећима, како је и дато у Предлогу Финансијског плана Општинске управе за 2024.годину

У 2023.години, од јула/ августа чланарина Центру за развој Јабланичког и Пчињског округа плаћана је са позиције 451000- субвенције јавним нефинансијским предузећима. Отворена је



позиција на групи 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Решењем из ТБР отворена је позија која је касније увећана Одлуком о промени апропријација како би било довољноа средстава до краја године

Дана 28.08.2023.год. плаћање је извршено са групе конта 451- Субвенције јавнимнефинансијским предузећима

2.6. Откривене неправилности:

Неправилно је планиран, евидентиран и исказан расход у износу од 165 хиљада динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, и то:

- у износу од 83 хиљаде динара на основу Пресуде Основног суда у Лебану број П.бр.682/17 од 20.8.2020. године за надокнаду нематеријалне и материјалне штете због задобијених повреда насталих услед упада у отворени шахт и

- у износу од 82 хиљаде динара на основу Пресуде Основног суда у Лебану број 11.526/18 од 20.4.2022. године за накнаду нематеријалне и материјалне штете настале уједом пса луталице, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа је у 2023.години, након добијања извештаја ДРИ, расходе по основу судских пресуда за надокнаду нематеријалне и материјалне штете због задобијених повреда насталих због штете настале уједом пса луталице извршила са групе конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, за износ главног дуга, у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Накнаде штете због повреда насталих због упада у шахт у 2023.години, до достављања одазивног није било. Уколико буде таквог расхода извршиће се са групе конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, за износ главног дуга.

Средства су планирана у оквиру позиције 56/0 у оквиру програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001- Функционисање локалне самоуправе и градских општина.



	<p>2.7. Откривена неправилност:</p> <p>Општинска управа је неправилно планирала, евидентирала и исказала расходе у укупном износу од 983 хиљаде динара по основу Пресуде Основног суда у Лебану број П1.бр.48/21 од 1.3.2022. године на групи конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо:</p> <ul style="list-style-type: none">- на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали у износу од 60 хиљада динара за трошкове парничног поступка,- на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 482 хиљада динара износ неисплаћене нето зараде и- на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 441 хиљаде динара за припадајуће доприносе за пензијско и инвалидско осигурање и здравствено осигурање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. <p><i>У 2023.години Општинска управа није имала пресуде из радног односа, тако да није било исплате накнаде штете на име зарада. Убудуће, ако буде било пресуда за исплату зарада биће исплаћивана на одговарајућим групама конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000- Социјални доприноси на терет послодавца.</i></p>
6. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази за тачку 2.1.:</p> <ul style="list-style-type: none">- Карица конта 421000- Стални трошкови за Општинску управу за 2023.годину- 425000- Текуће поправке и одржавање за Општинску управу за 2023.годину- Картица конта 424000- Специјализоване услуге за Општинску управу за 2023.годину – за уређење зелених површина-Рачун бр 9- 2023 од 07.06.2023.год. издат од стране ЈКП „Комуналац“ Лебане за уређење и одржавање зелених површина- Налог за књижење бр.178 од 07.07.2023.год, налог за књижење бр. 185 од 14.07.2023.год, налог за књижење 202 од 31.07.2023.год., налог за књижење бр.192 од 21.07.2023.год и налог за књижење бр.190 од 19.07.2023.год.- Изводи из банке бр. 178, 185, 190,192 и 202-Налог за књижење број 233 од 31.08.2023.године-Извод из банке број 233 од 31.08.2023.године-Фактуре број 18-2023 од 28.08.2023.год. и 19-2023 од 28.08.2023.год. издате од стране ЈКП „Комуналац“ Лебане за сакупљање, утпвар и превоз превоз отпада-Уговор бр01 Број: 400-1273 од 11.07.2023.године између Општине Лебане и



	<p>ЈКП „Комуналац“ Лебане - Картица конта 424000- специјализоване услуге за Општинску управу за 2023.годину</p> <p>Докази за тачку 2.2: -Налог за књижење бр.233 од 31.08.2023.год за софтвернабављен у 2022.год -Картица конта 016111- Кимпјутерски софтвер за евидентиран софтвер из 2022.године -Картица конта 311161 – Нематеријална имовина за евидентиран софтвер софтвер из 2022.год. и 2023.год. -Кртица средства 016111 – Софтвер за заштиту жив.сред.из помоћне књиге -Извод из буџета општине Лебане за 2023.год., број Одлуке 02 Број: 400-2433 од 20.12.2022.године, страница бр.13 -Налог за књижење бр.106 од 26.04.2023.год. -Извод из банке бр.106 од 26.04.2023.год. -Копија рачуна бр. 393-03/2023 са записником о испоруци бр.01-06-13 од 08.02.2023.год. -Уговор о набавци софтвера број 05 – 4-84 од 07.02.2023.год. са понудом број 6-1/2023 -Картица конта 515111- Компјутерски софтвер за 2023.годину -Картица конта 016111- Компјутерски софтвер набављен у 2023.годину -Налог за књижење бр.244 од 12.09.2023.год. -Извод из банке бр. 244 од 12.09.2023.год. -Рачун бр.1/8-65-2023 од 04.08.2023.год. СКГО -Картица конта 481941- Дотације осталим удружењима грађана за 2023.год. - Картица конта 423911- Остале опште услуге за 2023</p> <p>Докази за тачку 2.3: -Уговор бр. 05-4-271 од 26.05.2023.год за услуге изнајмљивања музичкеопреме и бине -Рачунбр.14/07/2023 и рачун 13/07/2023 издати од МЗ АУДИО- Ниш -Налог за књижење бр.204 од 02.08.2023.годи извод из банке -Налог за књижење бр. 183 од 12.07.2023 и извод из банке -Картицу конта 423911- Опште услуге - Картица 425000- текуће поправке и одржавање</p> <p>Докази за тачку 2.4.: -У тачки 4.2- Мање исказана вредност објеката -Извод из Буџета општине Лебане за 2023.годину, позиција 88/0 ,страна15 -Картица конта 42400- Специјализоване услуге -Картица 425- Текуће поправке и одржавање</p> <p>Докази за тачку 2.5.: -Јавни конкурс бр 01-400-413 -Одлука о обустави конкурса -Предлог финансијског плана Општинске управе за 2024 -Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве бр01 број: 400-1466 од 17.08.2028 - Одлука о промени апропријација бр.01 Број: 400-1595 од 11.09.2023.год. -Налог за књижење 230 од 28.08.2023.год. -Картица 451000 –Субвенције јавним нефинсијским предузећима</p> <p>Докази за тачку 2.6.:</p>
--	---



		<ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење број 192 од 21.07.2023.године- Извод из банке број 192 од 21.07.2023.године- Решење за пренос средстава број 293А од 18.07.2023.године- Копија судске пресуде број 4П.2227/20 од 20.07.2022.године- Налог за књижење број 210 од 08.08.2023.године- Извод из банке број 210 од 08.08.2023.године- Решење за пренос средстава број 323А од 07.08.2023.године- Копија судске пресуде број П.бр.959/19 од 17.07.2023.године- Налог за књижење број 224 од 22.08.2023.године- Извод из банке број 224 од 22.08.2022.године- Решење за пренос средстава бр.331А од 22.08.2023.године- Копија судског поравнања бр. П.бр.907/23 од 24.07.2023.године- Извод из буџета општине Лебане за 2023.годину бр.01 Број: 400-2433 од 20.12.2023.године, страницаа бр.12.- Картица анализе 485119- Остале накнаде штете за период 15.07.2023-10.09.2023.год.
7.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>3. Организациона класификација - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 10.836 хиљада динара (Напомене тачке 2.3.1.3.1, 2.3.1.3.2, 2.3.1.3.5, 2.3.1.3.7 и 2.3.1.4.1.)</p> <ul style="list-style-type: none">- код <i>Председника Општине</i>, 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 (Тачке 2.3.1.3.1. и 2.3.1.3.2.);- код <i>Општинске управе</i> 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 (Тачка 2.3.1.3.5.);- код <i>МЗ Лебане</i> за радове на поправци и санацији улице у износу од 564 хиљада динара, уместо код Општинске управе;- код <i>МЗ Гргуроваце</i> за радове на поправци пута и постављању пропуста у износу од 1.199 хиљада динара, уместо код Општинске управе;- код <i>МЗ Кривача</i> за радове на поправци и насипању пута и постављању пропуста у износу од 964 хиљаде динара, уместо код Општинске управе;- код <i>МЗ Мало Војлоце</i> за радове на поправци и насипању пута у износу од 587 хиљада динара, уместо код Општинске управе;- код <i>МЗ Ждеглово</i> за радове на поправци и насипању пута и постављању пропуста у износу од 1.014 хиљада динара, уместо код Општинске управе;- код <i>МЗ Лебане</i> 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



8.	Опис мере исправљања	<p>3.1. Откривена неправилност: Са апропријације Председника општине извршен је расход у износу од 3.013 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) за социјалне доприносе на терет послодавца, за два помоћника председника и једног запосленог лица на радном месту шефа кабинета председника општине, која су систематизована у Кабинету председника општине Лебане, који је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Лебане предвиђен у оквиру посебне организационе јединице Општинске управе. На тај начин није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3) Закона о буџетском систему.</p> <p><i>Почевши од плате за ЈУН 2023.године зараде за два помоћника и запослене у кабинету председника општине исплаћују се са раздела Општинске управе у складу са препоруком Државне ревизорске институције и Законом о буџетском систему, на групи кошта 411000- Плате, додаци и инакнаде запослених</i></p> <p>3.2. Откривена неправилност: Са апропријације Председника општине извршен је расход у износу од 409 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, за два Помоћника председника и једног запосленог лица на радном месту шефа кабинета председника општине, која су систематизована у Кабинету председника општине Лебане, који је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Лебане предвиђен у оквиру посебне организационе јединице Општинске управе. На тај начин није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3) Закона о буџетском систему.</p> <p><i>Почевши од плате за ЈУН 2023.године зараде за два помоћника и запослене у кабинету председника општине исплаћују се са раздела Општинске управе у складу са препоруком Државне ревизорске институције и Законом о буџетском систему, на групи кошта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца</i></p>
----	----------------------	---



3.3. Откривене неправилности:

Са раздела Општинска управа планирани су, евидентирани и исказани расходи у укупном износу од 92 хиљаде динара и то: (1) у износу од 11 хиљада динара за Комисију за планове, уместо са раздела Скупштина општине и (2) у износу од 81 хиљаде динара за Жалбену комисију, уместо са раздела Општинско веће. На тај начин није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3) Закона о буџетском систему.

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.

3.4. Откривена неправилност: Месне заједнице су извршиле расходе у укупном износу од 4.328 хиљада динара, од чега: МЗ Лебане за радове на поправци и санацији улице у износу од 564 хиљада динара, МЗ Гргуроваце за радове на поправци пута и постављању пропуста у износу од 1.199 хиљада динара, МЗ Кривача за радове на поправци и насипању пута и постављању пропуста у износу од 964 хиљаде динара, Мало Војлоцве за радове на поправци и насипању пута у износу од 587 хиљада динара и МЗ Ждеглово за радове на поправци и насипању пута и постављању пропуста у износу од 1.014 хиљада динара. Расходи су планирани, евидентирани и исказани код месних заједница, уместо код Општинске управе, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3) Закона о буџетском систему.

Скупштина општине Лебане, на седници одршаној 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



		<p style="text-align: center;">физичке културе на територији своје месне заједнице.</p> <p>3.5. Откривене неправилности: Код Месне заједнице Лебане су планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у укупном износу од 2.994 хиљаде динара, и то: (1) за радове на изградњи пешачке стазе поред кеја реке Јабланице од Хотела до доњег моста у износу од 2.106 хиљаде динара и (2) за радове на постављању пропуста у Ашанском потоку у износу од 888 хиљада динара, уместо код Општинске управе чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3) Закона о буџетском систему.</p> <p style="text-align: center;"><i>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.</i></p>
9.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази за тачку 3.1. и 3.2.:</p> <ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење бр.196 од 25.07.2023.године- Решење за исплату бр.06/2023 од. 20.07.2023.год.- Рекапитулација за јун 2023.год.- Платни списак за јун 2023.год.- Карнет за јун 2023.год.- Извод из банке бр. 196 од 25.07.2023.год.- Платне листе за јун 2023 за постављена лица и запоаслене у кабинету председника- Налог за књижење бр.196 од 25.07.2023.године- Решење за исплату бр.06/2023 од. 20.07.2023.год.- Рекапитулација за јун 2023.год.- Платни списак за јун 2023.год.- Карнет за јун 2023.год.- Извод из банке бр. 196 од 25.07.2023.год.- Платне листе за јун 2023 за постављена лица и запоаслене у кабинету председника- Решења о распоређивању и коефицијентима за свезапоаслене у кабинету- Картица 411000-Плате, додаци инакнаде запослених за период од 01.07.2023.год. до 31.08.2023.год



		<p>- Картица конта 412- Социјални доприноси на терет послодавца од 01.07.2023.год. до 31.08.2023.год</p> <p>- Одлука о промени апропријација до 10% бр.01-400-1595/1 од 11.09.2023.год</p> <p>Докази за тачку 3.3:</p> <p>-Налог за књижење бр.232 од 30.08.2023.год</p> <p>-Извод из трезора бр.232 од 30.08.2023.год.</p> <p>-Решење за пренос средстава бр 361А од 30.08.2023.године</p> <p>-Пореска пријава</p> <p>-Захтев за исплату жалбене комисије са записником са седнице</p> <p>-Картица конта 423591- Накнаде члановима управних и надзорних одбора за Општинско веће</p> <p>Докази за тачку 3.4 и 3.5::</p> <p>- Одлука о поверавању послова месним заједницама на територији општине Лебане бр. 02 Број: 02-140 од 27.06.2023.године</p>
10	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>4. Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.3.3.2):</p> <p>-Више је исказана у укупном износу од 28.474 хиљада динара, и то: 27.997 хиљада динара код Општинске управе за набавку и адаптацију фабричке хале, „Lebanteks“ доо Лебане и изградњу трафо станице за потребе фабрике, услед неправилног евидентирања у пословним књигама и неправилног обрачуна амортизације и 198 хиљада динара за радове на изградњи и асфалтирању улица, услед необрачунате амортизације, 270 хиљада динара код <i>МЗ Лебане</i> за радове изградњу пешачке стазе, реконструкцију помоћне зграде, израду атмосферске канализације и радове на постављању пропуста, услед необрачунате амортизације и девет хиљада динара код <i>Туристичке организације</i> за реконструкцију степеништа и стаза хиљада динара, услед необрачунате амортизације;</p> <p>- Мање је исказана у износу од 15.880 хиљада динара, и то: 15.773 хиљада динара код <i>Општинске управе</i> (254 хиљаде динара за инфраструктурно и комунално опремање пословне зоне у улици Николе Тесле у Лебану, јер је у пословним књигама дупло обрачуната и евидентирана исправка вредности; 15.519 хиљада динара, за радове на изградњи улица, услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода и за објекте који су у јавној својини Општине Лебане, али нису евидентирани у пословним књигама, и то: зграда основног образовања (164 т2), зграда осталих индустријских делатности (256 т2), зграда пословних услуга (248 т2), осам помоћних зграда (922 т2), 12</p>



		улица (41.428 т2),у износу који нисмо могли утврдити) и 107 хиљада динара код Дом културе „ Радан “, услед примене стопа амортизације већих од прописаних.
11	Опис мере исправљања	<p>4.1.Откривене неправилности:</p> <p>- Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинанасијске имовине у пасиви код Општинске управе за 27.997 хиљада динара за набавку и адаптацију фабричке хале „Лебантекс“ доо Лебане и изградњу трафо станице за потребе фабрике, услед неправилног евидентирања у пословним књигама и неправилног обрачуна амортизације (није обрачуната амортизација за укупан период од датума употребе и нису примењене прописане стопе амортизације), што није у складу са чланом са чл. 5 став 8 и 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;</p> <p>- Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинанасијске имовине у пасиви за 254 хиљаде динара код Општинске управе за инфраструктурно и комунално опремање пословне зоне у улици Николе Тесле у Лебану, јер је у пословним књигама дупло обрачуната и евидентирана исправка вредности, што није у складу са чл. 5 став 8 и 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p><i>Општинска управа је кориговала евиденцију у помоћној књизи, искњижила дупло евидентирани објекат услед чега је и дошло до дуплог обрачуна амортизације, док је истовремено у главној књизи прокњижена корекција амортизације, односно сторнирана више прокњижена исправка вредности за износ од 253.836,74 динара на економским класификацијама 011159 - Исправка вредности водоводне инфраструктуре и 311111- Зграде и грађевински објекти за исти износ. Промена је евидентирана у налогу број 217 од 15.08.2023.године.</i></p> <p>- <i>Општинска управа Лебане у власништву има фабричку халу, бивше фабрике „Експортекс“ коју сада користи „Лебантекс“ д.о.о. У помоћној књизи вредност фабричке хале и трафостанице је била евидентирана на једном конту 011135- Фабричке хале, на једном инвентарском броју, примењена је била амортизациона стопа од 2% и то само за 2022.годину уместо за укупан период од датума употребе. Самим тим вредност објеката је у активи и пасиви вбила више исказана за износ од 27.997 хиљада динара. По препоруци Државне ревизорске институције и у складу са чланом са чл. 5 став 8 и 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о</i></p>



номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Општинска управа је у помоћној књизи одвојила објекат фабричке хале (011135- Фабричке хале) и објекат трафостанице (011192) и применила одговарајуће стопе амортизације и то: 2,5% за фабричку халу и 5% за трафостаницу. У главној књизи сторнирана је исправка вредности која је била прокњижена до 2022.године и изнова прокњижена исправка вредности за сваки објекат посебно за сваку годину употребе по одговарајућим амортизационим стопама.

- Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинанасијске имовине у пасиви код Општинске управе за 15.519 хиљада динара, за радове на изградњи улица у селима Коњино, Тогочевце и у насељу Бошњаце по испостављеним привременим и окончаној ситуацији из 2022. године, услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Због погрешне економске класификације расхода у 2022.години са које је вршена исплата за радове на изградњи улица у селима Коњино, Тогочевце и Бошњаце, није евидентирана и исказана вредност објеката у активи и пасиви код Општинске управе Лебане за износ од 15.519 хиљада динара. У 2023.години евидентирана је имовина на економским класификацијама у 011145- Остали саобраћајни објекти и 31111- Зграде и грађевински објекти, такође обрачунаата је и евидентирана исправка вредности за 2022.годину.

- Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинанасијске имовине у пасиви код Општинске управе за 198 хиљада динара, јер није обрачуната амортизација за 2022. годину за радове на изградњи улице Вука Карацића у Бошњацу у износу од 39 хиљада динара и асфалтирање улица у МЗ Пертате у износу од 159 хиљада динара, што није у складу са чл. 5 став 8 и 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Обрачуната је и евидентирана исправка вредности за улице у Бошњацу и Пеетату и амортизација за 2023.годину.

- Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинанасијске имовине у пасиви код Општинске управе за 107 хиљада динара за радове на енергетској санацији у Дому културе, услед примене већих стопа амортизације од прописаних (примењена је стопа од 11%, уместо 4%), што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;



Услед примењене погрешне амортизационе стопе на објекат котларина Дома културе, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе Лебане за износ од 107 хиљада динара. У 2023. години коригована је стопа амортизације тако што је уместо 11% примењена стопа од 4%- Прописан за зграде и друге грађевине за производњу и пренос топлотне енергије. У главној књизи коригована је исправка вредности за износ од 106.822,74 динара за колико је била више обрачуната у 2022. години.

- Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијске имовине у пасиви код МЗ Лебане за 270 хиљада динара за радове изградњу пешачке стазе, реконструкцију помоћне зграде, израду атмосферске канализације и радове на постављању пропуста, услед необрачунате амортизације, што није у складу са чл. 5 став 8 и 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Месна заједница Лебане је:

1. извршила исправку откривене неправилности тако што је обрачунала амортизацију зграда и грађевинских објеката од 2016-те год. закључно са 31.12.2022.год. Такође, отворила је помоћне књиге основних средстава, помоћне књиге зграда и грађевинских објеката и помоћне књиге осталих некретнина и опреме.

Амортизацију за зграде и грађевинске објекте Месна заједница Лебане искњижила је налогом бр. 139/23 дана 26.07.2023.год,

- Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијске имовине у пасиви код Туристичке организације у износу од девет хиљада динара, јер није обрачуната амортизација за 2022. годину за реконструкцију степеништа и стаза, што није у складу са чл. 5 став 8 и 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Туристичка организација је прокњижила амортизацију за реконструкцију стаза и степеништа 2022.

- Мање је исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, за објекте који су у јавној својини Општине Лебане, али нису евидентирани у пословним књигама, и то: зграда основног образовања (164 т²), зграда осталих индустријских делатности (256 т²), зграда пословних услуга (248 т²), осам помоћних зграда (922 т²), 12 улица (41.428 т²), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском



		<p>рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Општина Лебане је у својим пословним књигама евидентирала непокретности за које је у Катастру непокретности уписано право јавне својине.</p> <p>- Општина Лебане није извршила упис права јавне својине за непокретности за које је у Катастру непокретности уписана као корисник или држалац, што није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини, и то: три зграде за коју није позната намена (укупне површине 123 м²), две зграде јединице локалне самоуправе (укупне површине 221 м²), објекат других делатности (40 м²), породична стамбена зграда (46 м²), 16 помоћних зграда (укупне површине 832 м²), зграда политичких организација (107 м²), 51 улице (укупне површине 137.881 м²), 177 некатегорисних путева (укупне површине 431.898 м²) и пет локална пута (укупне површине 86.291 м²).</p> <p>Општина Лебане је поднела захтев за упис права јавне својине за непокретности за које је у Катастру непокретности уписана као корисник или држалац</p>
12	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази за тачку 4.1.:</p> <ul style="list-style-type: none">- Обрачун амортизације са спецификацијом конта из главне помоћне књиге и утврђеном разликом – више обрачунатом и евидентираном исправком вредности за 2022.годину- Картице конта за 2022.годину из главне књиге на којима су евидентирани објекти од инфраструктурног и комуналног опремања индустријске зоне „Никола Тесла“: 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци, тунели, 011145 –Остали саобраћајни објекти, 011151- Водовод, 011152- Канализација и 011192 – Комуникациони и електрични водови у укупној набавној вредности од 23.428.483,34 динара- Кумулативни преглед по контима за 2022 годину из помоћне књиге са напоменом и обележеним погрешно (дупло) унетим објектом и обрачунатом исправком вредности- Налог за књижење бр.217 од 15.08.2023.године- Картица основних средстава из помоћне књиге на дан 31.08.2023.год.- Картица основних средстава 011135- Фабричке хале за 2022.годину из помоћне књиге основних средстава- Картица 511292- Комуникациони и електрични водови из главне књиге из 2017.године за издатке на изградњи и адаптацији трафостанице за потребе фабрике- Картица конта 011192 – Комуникациони и електрични водови из главне књиге за 2017.годину за објекат трафостанице



	<ul style="list-style-type: none">- Обрачун амортизације за период 2018- 2022.година- Наслог за књижење број 217 од 15.08.2023.године- Картица конта 011199 – Исправка вредности осталих објеката за период од 01.01.2023 до 31.08.2023.године- Картица конта 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката за период од 01.01.2023 до 31.08.2023.године- Картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за период од 01.01.2023 до 31.08.2023.године- Картица основних средстава збирни преглед за фабричку халу и трафостаницу, од 31.08.2023.год.- Картица основног средства 011135- Фабричке хале из помоћне књиге основних средстава од 31.08.2023.год.- Картица основног средства 011192 – Комуникациони и електрични водови из помоћне књиге основних средстава од 31.08.2023.год. <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none">- Обрачуна амортизације за 2022.годину- Картица основних средстава из помоћне књиге основних средстава на дан 31.08.2023.године- Преглед по локацијама на дан 31.08.2023.године из помоћне књиге основних средстава- Аналитичка картица основног средства Ул. Краља Петра, Тогочевце из помоћне књиге основних средстава за 2023.годину- Аналитичка картица основног средства Ул. Вука Караџића, Бошњаце из помоћне књиге основних средстава за 2023.годину- Аналитичка картица основног средства Ул.Срђана симоновића, Коњино из помоћне књиге основних средстава за 2023.годину- Налог за књижење број 217 од 15.08.2023.године- Окончана ситуација бр.30/22 – АБ КОП од 19.05.2022.године- Картица аналитике 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022.годину за плаћени ПДВ- Картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти за 2023.годину из главне књиге- Картица конта 011149- Исправка вредности саобраћајних објеката за 2023.годину из главне књиге- Картица конта 311111- Зграде и грађевински објекти за 2023.годину из главне књиге <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none">-Налог за књижење240 од 07.09.2023.годинеКартица конта 011149- Исправка вредности саобраћајних објеката-Картица 31111- Зрадеи грађевински објекти-Картица средстава – Улица бошњаце из помоћне књиге-Картица средстава- Улице Пертате изу помоћне књиге <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none">- Обрачун амортизације за 2022.годину- Налог за књижење број 217 од 15.08.2023.године- Картица конта 011139- Исправка вредности пословног простора и других објеката за 2023.годину из главне књиге- Картица конта 311111- Зграде и грађевински објекти за 2023.годину из главне књиге- Картица основних средстава за 2022.год. са стопом амортизације од 11%
--	---



		<ul style="list-style-type: none">- Картица основних средстава за 2023.год. са стопом амртизације од 4%- Картица основног средства „Замена котлова у Дому културе“, конто 011133-Складишта, силоси, гараже и сл. за 2023.год. <p>Докази МЗ Лебане:</p> <ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење бр.139/23 од 26.07.2023.год. за МЗ Лебане- Амортизација Зграде и грађевински објекти 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022 год- Пописна листа зграде и грађевинск објекти <p>Докази за Туристчку:</p> <p>-Налог 90-2 од 12.09.2023.гоидне</p> <p>Докази за укњижене објекте Општинске управе:</p> <ul style="list-style-type: none">-Нлог за укњижење непокретности 06-400-сл./2023 од 12.9.2023-Налог за књижење 235 од 02.09.2023.године- Попис непокретности у јавној својини општинеЛебане- Објекти-аналитичке картице основних средстава за објекте-Попис непокретности у јавној својини општине Лебане –Улице- Налог за књижење 235 од 02.09.2023.године-Преглед по локацијама КО Лебане- Пописна листа основних средстава – Улице КО Лебане
13	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>5. Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.3.3.2):</p> <ul style="list-style-type: none">- Више је исказана у износу од 1.262 хиљаде динара, и то: 1.030 хиљада динара код <i>МЗ Лебане</i> услед неправилног евидентирања канти за смеће, 195 хиљада динара код <i>СРЦ "Лебане"</i> услед необрачунате амортизације опреме и 37 хиљада динара код <i>Туристичке организације</i>, услед примене стопа амортизације мањих од прописаних и необрачунате амортизације за сву набављену опрему;- Мање је исказана у износу од 109 хиљада динара, код <i>Туристичке организације</i> (66 хиљада динара за неевидентирану опрему и 43 хиљаде динара, услед неправилног обрачуна амортизације).
14	Опис мере исправљања	<p>Откривене неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none">- Више је исказана садашња вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код МЗ Лебане у износу од 1.030 хиљада динара, услед неправилног евидентирања 85 канти за смеће набављене у 2019. и 2021. години у пословним књигама наведеног индиректног корисника. Набављене канте требало је на конту 022100 - Залихе ситног инвентара и 022129 - Исправка вредности ситног инвентара у истом износу. Наведено није



у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском систему и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Месна заједница Лебане је искњижила канте за смеће из опреме евидентирала их на ситан инвентар у употреби.

- Више је исказана вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код СРЦ „Лебане“ у најмањем износу од 195 хиљада динара за необрачунату амортизацију за 2022. годину, за опрему набављену пре 2022. године, што није у складу са чл. 5 став 8 и 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Установ аза спорт је поступила по препоруци и евидентирала исправку вредности за 2022.годину.

- Мање је исказана вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Туристичке организације у износу од 66 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирана рекламна капија за манифестације набављена у 2022. години у наведеном износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском систему;

Предузете мере:

У поступку ревизије, Туристичка организација општине Лебане је увећала вредност опреме за набављену рекламну капију за 66 хиљада динара, јер је у пословним књигама евидентирала набавну вредност опреме у износу од 68 хиљада динара и исправку вредности у износу од 2 хиљаде динара.

- Туристичка организација је приликом обрачуна амортизације за 2022. годину:

- мање исказала вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 43 хиљаде динара, јер је амортизацију за опрему набављену у 2022. години обрачунала за целу годину, уместо од датума набавке и приликом обрачуна примењене су веће стопе од прописаних за лап топове (примењена су стопе од 30% уместо 20%) и

- више исказала вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 37 хиљада динара, јер није обрачуната амортизација за сву опрему набављену у 2022. години и



		<p>приликом обрачуна амортизације за климе примењене су мање стопа од прописаних (примењене су стопе од 10% уместо 16,5%) Наведено није у складу са чл. 5 став 8 и 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.</p> <p>Туристичка организација је поступила по препоруци и евидентирала исправку вредности за 2022.годину.</p>
15	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази МЗ Лебане: Карица залиха ситног инвентара – канте за ђубре Налог за искњижење канти за ђубре из опреме-Карица конта Налог за укњижење канти за смеће у ситан инвентар- Карица конта Пописна листа Остале некретнине и опрема Налог за књижење бр. 119/23 од 03.07.2023.год. Туристичка: -Налог закњижење 090-2 од 12.09.2023.год Установа з аспорт: -Налог за књижење 180 од 30.08.2023
16	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>6. Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.3.3.2):</p> <ul style="list-style-type: none">- Више је исказана у износу од 282 хиљаде динара код <i>Општинске управе</i> за услуге препарцелације катастарских парцела, услед неправилног евидентирања текућих расхода на контима издатака.- Мање је исказана код <i>Општинске управе</i> за земљиште укупне површине од најмање 9.168.901 м², на којем је уписано право јавне својине, а није евидентирано у пословним књигама
17	Опис мере исправљања	<p>Откривена неправилност:</p> <ul style="list-style-type: none">- мање је исказана вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер у пословним књигама није евидентирано земљиште на којем је уписано право јавне својине, укупне површине од најмање 9.168.901 м². У помоћној књизи Општинске управе евидентирано је 16 јединица земљишта укупне површине 33.547 м², док је у Катастру непокретности евидентирано 3.476 јединица земљишта укупне површине 9.202.448 м² у јавној својини Општине Лебане и <p><i>У пословним књигама Општинске управе евидентирано је</i></p>



		<p><i>земљиште на којем је уписано право јавне својине, укупне површине 9.202.448 м².</i></p> <p>-више је исказана вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 282 хиљаде динара за услуге препарцелације катастарских парцела (геодетске услуге), услед неправилног евидентирања текућих расхода на контима издатака. Наведено није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p><i>Извршено је искљичење неправилно евидентираног земљишта до кој је дошло услед неправилног евидентирања текућих расхода на контима издатака за услеге препарцелације катастарских парцела.</i></p>
18	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење 235 од 02.09.2023.године- Пописне листе земљишта по локацијама по катастарским општинама- Збирне картице основних средстава по катастарским општинама- Пописне листе пописне комисије по Катастарским општинама- Обавештење о поднетом захтеву за упис целокупне имовине у јавној својини општине Ленбане06 – 4- сл./2023 од 11.09.2023 <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none">Налог за књижење бр. 233 од 31.08.2023Картица конта 014112- Грађевинско земљиште за 2023.год. из главне књигеКарица конта 311113- Остале некретнине и опрема за 2023.год. из главне књигеКумулативни преглед по контима за 2023 из помоћне књигеКартица основног средства – израда пр.пре.земљишта, инв.бр. 560024 за 2023.год
19	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>7. Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.3.3.2):</p> <ul style="list-style-type: none">- Више је исказана у износу од 25.340 хиљада динара код Општинске управе (19.340 хљада динара за замену столарије и браварије на згради Дома здравља, који није јавна својина Општине и 6.000 динара за учешће у пројекту);- Неправилно је исказана у износу од 129.116 хиљада динара код Општинске управе (120.876 хиљада динара за радове који су окончани и објекти се користе, а није извршен пренос са припреме на употребу и 8.240 хиљада динара, услед неправилног евидентирања опреме за саобраћај)



20	Опис мере исправљања	
		<p>Откривене неправилности:</p> <p>7.1.Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у укупном износу од 25.340 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и то:</p> <p>1) у износу од 19.340 хиљада динара за замену столарије и браварије на згради Дома здравља, по допису Канцеларије за јавна улагања из 2021.године и окончаној ситуацији из 2018. године (објекат није јавна својина Општине, оснивачка права над здравственим установама преузела је Република Србија, те вредност улагања треба евидентирати у пословним књигама Дома здравља),</p> <p><i>У књигама Општинске управе вођен је објекат Дома здравља за улагања која су вршена пре измене Закона о здравственом осигурању. Из пословних књига Општинске управе искњижен је објекат Дома здравља, односно улагања у објекат за замену столарије и браварије који је вођен као објекат у припреми и предат Дому здравља на укњижење.</i></p> <p>2) у износу од 6.000 динара по захтеву Министарства државне управе и локалне самоуправе за пренос средстава на наменски рачун Министарства, на име учешћа у пројекту „Партнерство за локални економски развој“ од 29.12.2021. године.</p> <p><i>Из пословних књига искњижен је објекта који се водио у припреми, а односи се на учеће у пројету са Министарством за изградњу пијаце.</i></p> <p>7.2. Вредност нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе неправилно је евидентирана и исказана у укупном износу од 120.876 хиљада динара (без обрачунате амортизације) на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, за радове на инвестиционом одржавању улица и путева, инвестициона улагања у водоводну инфраструктуру и инвестициона улагања у друге објекте, јер су радови окончани и објекти се користе, а није извршен пренос са припреме на употребу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:</p> <p>1) у износу од 5.875 хиљада динара за радове на изградњи</p>



саобраћајница на територији општине Лебане з 2018. године,

У помоћној и главној књизи извирен је пренос средстава из припреме у употребу за радове на изградњи саобраћајница на територији општине Лебане, обрачуната и евидентирана исправка вредности за период од 2019.године до 2022.године.

2) у износу од 21.220 хиљада динара за израду канализације у селу Тогочевце из 2016. године,

У помоћној и главној књизи извирен је пренос средстава из припреме у употребу за израду канализације у селу Тогочевце, обрачуната и евидентирана исправка вредности за период од 2016.године до 2022.године

3) у износу од 93.781 хиљаде динара за инвестициона улагања у друге објекте, од чега, 2. 009 хиљада динара за израду мембране спортске хале из 2020. године, 451 хиљаде динара за изградњу фонтане из 2016. године, 49.091 хиљада динара за изградњу балон хале из 2017. године, 13.070 хиљада динара за санацију клизишта у Немањиној улици из 2016. године, 5.371 хиљаде динара за реконструкцију аутобуске станице из 2020. године и 23.789 хиљада динара за набавку, реконструкцију и адаптацију фабрике „ЕеђапТекб“ доо Лебане из 2017. године.

У помоћној и главној књизи извирен је пренос средстава из припреме у употребу за израду мембране спортске хале, изградњу фонтане, изградња балон хале, санацију клизишта у Немањиној, реконструкцију аутобуске станице и набавку и реконструкцију фабричке хале, обрачуната и евидентирана исправка вредности за период од године почетка коришћења до 2022.године.

Набавка и реконструкција фабричке хале Лебантекс евидентирана је у употреби и обрачуната амортизиција за период од када се користи. Обухвћено код тачке 4. Зграде и објекти, где су приложени идокази.

- Вредност нефинансијске имовине у припреми код Општинске управе неправилно је евидентирана и исказана у укупном износу од 8.240 хиљада динара (без обрачунате амортизације) на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011200 - Опрема, за набавку два возила марке „Опел мовано бус“ по уговорима о дугорочном финансијском лизингу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном



		<p>класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>У помоћној и главној књизи извишен је пренос средстава из припреме у употребу за обраћајну опрему узету на лизинг, обрачуната и евидентирана исправка вредности за период од 2018.године до 2022.године.</i></p>
21	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази з атачку 7.1 :</p> <ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење бр.233од 31.08.2023.год.- Картица конта 015115- Други објекти у припреми из главне књиге за 2023.год.- Картица конта 311151-Зграде и грађевински објекти из главне књиге за 2023.год.- Картица основног средства Партнерствова локални економскиразвој из помоћне књиге за 2023.годКартица основног средства Партнерствова локални економскиразвој из помоћне књиге за 2023.год- „Пренето/продато“као доказ да је искњижено <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење бр.233од 31.08.2023.год.- Картица конта 015115- Други објекти у припреми из главне књиге за 2023.год.- Картица конта 311151-Зграде и грађевински објекти из главне књиге за 2023.год.- Картица основног средства Партнерствова локални економскиразвој из помоћне књиге за 2023.годКартица основног средства Партнерствова локални економскиразвој из помоћне књиге за 2023.год- „Пренето/продато“као доказ да је искњижено <p>Докази за тачку 7.2:</p> <ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење бр.240 од 07.09.2023.године- Картица конта 015113-Саобраћајни објекти у припреми из главне књиге за 2023.год- Картица конта 311151 Нефинансијска имовина у припреми из главне књиге за 2023.год- Картица конта011141- Аутопутеви, путеви, мостови из главне књиге за 2023- Картица конта 311111 –Зграде и грађевински објекти из главне књиге за 2023.годину- Картица конта 011149 из главне књиге за 2023.год. за обрачунау и евидентирану амортизацију- Картица основног средства из помоћне књиге за 2023.год. <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење 240 од 07.09.2023.године- Картица конта 015115- Други објекти у припреми из главне књиге за 2023.год



	<ul style="list-style-type: none">- Картица конта 311151 Нефинансијска имовимнас у припреми из главне књиге за 2023.год- Картица конта 0111152- Канализација из главне књиге за 2023- Картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти из главне књиге за 2023.годину- Картица конта 011159 из главне књиге за 2023.год. за обрачунау и евидентирану амортизацију- Картица основног средства Канализација Тогочевце из помоћне књиге за 2023.год- Налог за књижење бр.240 од 07.09.2023.године- Картица конта 015115- Други објекти у припреми из главне књиге за 2023.год- Картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми из главне књиге за 2023.год- Картица конта 011155- Остали облици водоводне инфраструктуре - из главне књиге за 2023-- Картица конта 011193- остале посаловне зграде из главне књиге за 2023- мембрана на спортској хали- Картица конта 011193- Спортски и рекреациони објекти из главне књиге за 2023- Балон хала- Картица конта 011193 из главне књиге за 2023- балон хала- Картица конта 011145 из главне књиге за 2023- санација клизишта у Немањиној- Картица конта 011125 из главне књиге за 2023 – реконструкција аутобуске станице- Картица конта 011133 из главне књиге за 2023.годину – реконструкција фабричка хале- Картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти из главне књиге за 2023- Картице напред наведених основни средства из помоћне књиге за 2023.год. <p>Докази за тачку 7.3:</p> <ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење бр.233 од 31.08.2023.године- Картица конта 015121 –Саобраћајна опрема у припреми из главне књиге за 2023.год- Картица конта 311151 Нефинансијска имовина у припреми из главне књиге за 2023.год- Картица конта 011216- Лизинг опрема за саобраћај___ из главне књиге за 2023- Картица конта 311112-Опрема из главне књиге за 2023.годину- Картица конта 011219- исправка вредности саобраћајне опреме из главне књиге за 2023.год. за обрачунау и евидентирану амортизацију- Картица основног средства Саобраћајни опреми у припреми – затварање припреме из помоћне књиге за 2023.год.- Аналитичка картица лизинг саобраћајне опреме из помоћне књиге	
22	Грешка, неправилност или погрешно	8. Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код



	исказивање	<i>Општинске управе</i> у износу од 504 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања издатка на контима текућих расхода за израду софтвера за управљање системом заштите и спасавања (Напомене тачка 2.3.3.2);
23	Опис мере исправљања	Откривена неправилност: мање је исказана вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 504 хиљаде динара, за израду софтвера за управљање системом заштите и спасавања, услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем. <i>Софтвер за управљање системом заштите животне и спасавања из 2022.године који је набављен у 2022.години а због погрешне класификације расхода није био евидентиран као нематеријална имовина, у 2023.години евидентиран је на контима 016111 и 311161.</i>
24	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: - Налог за књижење бр.233 од 31.082023.год за софтвер из 2022.год - Картица конта 016111- Кимпјутерски софтвер за набављен софтвер из 2022.године - Картица конта 311161 – Нематеријална имовина за евидентриан софтвер из 2022.год. - Кртица 016111-Софтвер за заштит.жив.средине и Софтвер за јединствено управно место из помоћне књиге
25	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9. Више је исказана вредност осталих краткорочних пласмана у активи и извори новчаних средстава у пасиви код <i>Општинске управе</i> за 34.000 хиљаде динара за преконоћно депоновање динарских средстава код Банке Поштанска штедионица а.д Београд, услед неправилног евидентирања пословних промена у пословним књигама (Напомене тачка 2.3.3.2);
26	Опис мере исправљања	Откривена неправилност: - Више је исказана вредност осталих краткорочних пласмана у активи и извори новчаних средстава у пасиви у износу од 34.000 хиљаде динара код Општинске управе за преконоћно депоновање динарских средстава код Банке Поштанска штедионица а.д Београд, услед неправилног евидентирања пословних промена у пословним књигама



		<p>(преконоћно депоновање новчаних средстава не представља краткорочне пласмане и наведени износ садржан је и исказан као стање на жиро и текућим рачунима). Наведено није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p><i>Општинска управа је од 08.08.2023.години, налог за књижење број 210, престала са књижењем краткорочних пласмана по уговору код Поштанске штедионице (преконоћно депоновање новчаних средстава) и тиме поступила по препоруци Државне ревизорске институције, а у складу са чланом 9. Став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.</i></p>
27	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Картица конта 123931 – Остали краткорочни пласмани у земљи за период од 01.01.2023.године до 08.08.2023.године са салдом 0,00 динара</p> <p>- Картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава за период од 01.01.2023.године до 08.08.2023.године са салдом 0,00 динара</p> <p>- Налог за књижење број 210 од 08.08.2023.године</p>
28	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>10. Мање је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у најмањем износу од 18.705 хиљада динара услед неевидентирања меница и банкарских гаранција у пословним књигама код <i>Општинске управе</i> (Напомене тачка 2.3.3.2);</p>
29	Опис мере исправљања	<p>Откривена неправилност: Мање је исказана вредност ванбилансне активе у најмањем износу од 18.705 хиљада динара услед неевидентирања меница и банкарских гаранција у пословним књигама код Општинске управе. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на 352000 - Ванбилансна пасива.</p> <p><i>Предузете мере:</i> У поступку ревизије Општинска управа је књиговодствено евидентирала менице укупне вредности 18.705 хиљада динара које су важиле на дан</p> <p>31.12.2022. године и из пословних књига је искњижила износ од 10.489 хиљада динара за менице чији је рок важења истекао на дан 14.5.2023. године</p>
30	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				
	1) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомене тачка 2.3.3.3): -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);	Откривена неправилност: Мање су исказане обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у Билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године у укупном износу од 3.430 хиљада динара, за обавезе за камате по четири дугорочна кредита код пословних банака, јер исте нису исказане у билансу стања Општинске управе, нити су исте нису евидентирани у пословним књигама наведеног директног корисника, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.	Шеф одсека за финансије Руководилац Одељења за финансије Начелник Општинске управе	Јануар. 2024. год.
		На крају буџетске године биће укалулисани укупне обавезе по		

	<p>кредитима, укључујући и обавезе за отплату камате и пратећих трошкова забљивања, тако да ће преликом изrade годишњег извештаја бити исказане у билансу стања.</p>		<p>Јануар 2024</p>
<p>Откривена неправилност: Мање су исказане обавезе за остале расходе у Билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године у износу од 309 хиљада динара по правоснажним судским предсудама, Јер исте нису евидентиране у пословним књигама Општинске управе. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.</p>	<p>Шеф одсека за финансије Руководилац Одељења за финансије Начелник Општинске управе</p>	<p>Јануар 2024</p>	
<p>До краја буџетске године биће евидентиране обавезе по правоснажним судским предсудама које остану неизмирене и које ће се пренети у наредну годину.</p>	<p>Шеф одсека за финансије Руководилац Одељења за финансије Начелник Општинске управе</p>	<p>Јануар 2024</p>	
<p>Откривена неправилност: Мање су исказане обавезе према добављачима у Билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године у износу од 3.819 хиљада динара по рачунима за струју за новембар и децембар у укупном износу од 3.757 хиљада динара и рачуну за воду за децембар у износу од 62 хиљаде динара код Општинске управе, јер исте нису евидентиране у пословним књигама Општинске управе. Истовремено је, у истом износу, мање исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.</p>	<p>Шеф одсека за финансије Руководилац Одељења за финансије Начелник Општинске управе</p>	<p>Јануар 2024</p>	

	<p>1) Као што је објашњено у Напоменама уз извештај (Напомене тачка 2.1.1.), Општина Лебане није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важњим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p>(1) Код контролних активности утврдили смо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Индиректни корисници Библиотека „Бранко Радичевић“, СРЦ „Лебане“, Туристичка организација и МЗ Лебане не воде помоћне књиге основних средстава; 	
	<p>Откривене неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Индиректни корисници Библиотека „Бранко Радичевић“, СРЦ „Лебане“, Туристичка организација и МЗ Лебане не воде помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству; (тачка 2.3.3.2); <p>Библиотека „Бранко Радичевић“ је успоставила и почела са вођењем помоћне књиге основних средстава.</p>	<p>Август 2023. год.</p> <p>Директор библиотеке Шеф рачуноводства</p>
	<p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Пописна листа -Картце основних средстава <p>Установа за спорт ће поступити препоруци ревизије и до краја 2023.године ће успоставити и почети са вођењем помоћне књиге основних средстава</p>	<p>До краја 2023.године</p> <p>Директор установе</p>

	<p>Туристичка организација ће поступити по препоруци ревизије и до краја 2023. године ће успоставити и почети са вођењем помоћне књиге основних средстава</p> <p>Месна заједница Лебане је успоставила и почела са вођењем помоћне књиге основних средстава.</p> <p>Докази: -Пописна листа -Картице основних средстава</p>	<p>До краја 2023</p> <p>Август 2023</p>
<p>Директор установе</p>	<p>Председник месне заједнице Секретар месне заједнице Шеф рачуноводства</p>	<p>До краја пописа за 2023.год.</p>
<p>До краја пописа за 2023.годину</p>	<p>Помоћна књига основних средстава Општинске управе није услаглашена са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству. (тачка 2.3.3.2);</p> <p>Помоћна књига основних средстава биће услаглашена са главном књигом до окончања пописа за 2023.годину</p>	<p>До окончања пописа за 2023.годину</p>

	<p>- Индиректни корисници: ПУ „Дејча радост“ и Туристичка организација 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 „ Дејча 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. Иста нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>Индиректни корисници: ПУ Дејчи вртић „Дејча 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 „ Дејча 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. Иста нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>До краја 28.02.2024. године, а након спроведеног редовног пописа имовине и обавезе за 2023. годину.</p>
	<p>ПУ „Дејча Радост“ ће након завршеног и обрађеног пописа за 2023. годину и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, утврдити садашњу вредност зграде ПУ „Дејча Радост“ (након обрачуна амортизације) и спровести адекватна књижења на контима 011131-Објекти за потребе образовања и конту 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката, донети решење, искљужити и пренети на располагању Општинској управи Општине Лебане, са валидном рачуноводственом документацијом.</p>	<p>Руководилац финансија</p>	<p>Јануар 2024</p>
	<p>Ради отклањања неправилности Туристичка организација више неће да води зграду пословних услуга визиторски центар „Теодора“ у своје пословне књиге јер не поседује доказ о праву и врсти својине а с обзиром да се уста води као јавна својина општине Лебане и извршиће прекључавање садашње вредности од 3.172. хиљаде динара на Општинску Управу Лебане.</p>	<p>УО Организације, председник УО Организације и Директор Организације</p>	<p>До краја 28.02.2024. године, а након спроведеног редовног пописа имовине и обавезе за 2023. годину.</p>
	<p>О овоме ће бити донета Одлука УО Организације да ће из</p>		

<p>Дом културе „Радан“ у пословним књигама води породичну стамбену зграду по садашњој вредности 76 хиљада динара, за коју не 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 уместо као јавна својина Општине Лебанс. Помоћна зграда-самостална гаража ватрогасне службе евидентирана је као приватна својина Општине Лебанс, уместо Јавна својина;</p>	<p>пословних књига извршити изкључење објекта са свом пратећом документацијом и биће предата Општинској управи на укњижење.</p>	<p>Приликом припреме наредног сета финансијских извештаја за 2023. годину.</p>
<p>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 за породичну стамбену зграду површине 46 м² Општина Лебанс евидентирана је као држалац права својине. Наведено није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>Породична стамбена зград акоја је дата на коришћење Дому културе, а налази се у књиговодственој евиденцији Дома културе биће предата Општини Лебанс уз записник о примопредаји и уз одлуку Управног одбора.</p>	<p>Управни одбор (овлашћење из члана 29 Статута Дома културе)</p>
<p>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 Лебанс. Помоћна зграда-самостална гаража ватрогасне службе евидентирана је као приватна својина Општине Лебанс, уместо јавна својина. Према писаном појашњењу руководиоца Одељења за урбанизам, објекти имају Решење о озакоњењу и Општина ће покренути поступак да се објекти исправно евидентирају у РГЗ. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>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 Лебанс. Помоћна зграда-самостална гаража ватрогасне службе евидентирана је као приватна својина Општине Лебанс, уместо јавна својина. Према писаном појашњењу руководиоца Одељења за урбанизам, објекти имају Решење о озакоњењу и Општина ће покренути поступак да се објекти исправно евидентирају у РГЗ. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>Управни одбор (овлашћење из члана 29 Статута Дома културе)</p>

<p>- 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;</p>	<p>Дом културе ће након спроведеног поступка уписа јавне својине Општине Лебане над зградом Дома културе извршити предају објекта Општини Лебане уз записник о примопредаји и одлуку Управног одбора.</p> <p>- 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, а која нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе и то: изградњу пешачке стазе поред обале реке Јабланице у износу од 2.106 хиљада динара, реконструкцију, помоћне зграде - самостална гаража вагрогасне службе у износу од 442 хиљаде динара, израду атмосферске канализације и радове на постављању пропуста у укупном износу од 2.822 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (тачка 2.3.3.2.);</p> <p>Докази: Налог за књижење Пописна листа</p>	<p>Управни одбор (овлашћене из члана 29 Статута Дома културе)</p>	<p>Након пријема обавештења о упису зграде Дома културе као јавне својине Општине Лебане.</p>
---	---	---	---

<p>- У пословним књигама ПУ „Деџа радост“ и Дом културе „Радан“ евидентирано је земљиште у укупном износу од 2.117 хиљада динара и то 2.077 хиљада динара код ПУ „Деџа радост“ и 40 хиљада динара код Дома културе „Радан“ за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине;</p>	<p>У пословним књигама ПУ „Деџа радост“ и Дом културе „Радан“ евидентирано је земљиште у укупном износу од 2.117 хиљада динара и то 2.077 хиљада динара код ПУ „Деџа радост“ и 40 хиљада динара код Дома културе „Радан“ за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, јер је грађевинско земљиште под зградом и око зграде објеката које користе наведени индиректи корисници јавна својина Општине Лебане, а није евидентирано у пословним књигама Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>Руководилац финансија</p> <p>Јануар 2024. год.</p>
<p>- 11 месних заједница нису извршиле повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2022. године у укупном износу од 29 хиљада динара, што није у складу са чланом 59 став 4 Закона о буџетском систему и члану 2 Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Лебане на рачун извршења буџета Општине 01 број 02-81/1 од 15.3.2021. године. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>ПУ „Деџа Радост“ ће по завршетку пописа из поседовне листе вредности земљишта прокљизгити, донети решење и уједно искљизгити и пренети на располагању Општинској управи Општине Лебане, са валидном рачуноводственом документацијом.</p> <p>- 11 месних заједница нису извршиле повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2022. године у укупном износу од 29 хиљада динара;</p> <p>На крају 2023. године месне заједнице ће извршити</p>	<p>Председници месних заједница</p> <p>31.12.2023</p>

	<p>- ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ и СРЦ „Лебане“ су обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци;</p>																																							
	<p>повраћај неутрошених средстава која буду остала на њиховим рачунима 31.12.2023.године.</p>																																							

Директор установе

	2.3.1.3.1);	<p>Установа за спорт 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 предходних 12 месеци.</p> <p>Докази:</p> <p>-Налог за књижењ 155- од 28.07.2023 са пратећом документацијом</p> <p>Налог за књижењ 179- од 30.08.2023 са пратећом документацијом</p>	
		<p>- Код Библиотеке „Бранко Радичевић“ додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) је, запосленима који примају зараду нижу од минималне зараде, обрачунаван на основу нижу од минималне зараде, уместо на минималну зараду, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) и чланом 111 став 7 Закона о раду и чланом 27 став 1 тачка 1). (тачка 2.3.1.3.1);</p>	
		<p>Предузета мера: У поступку ревизије, Библиотека „Бранко Радичевић“ је започела са обрачуном минулог рада запосленима који примају зараду нижу од минималне зараде на исправну основу (минимална зарада), почев од плате за фебруар 2023. године;</p>	

<p>- Уговор број 01/400-1596 од 3.9.2019. године који су закључили Стална конференција градова и општина - Савез градова и општина Србије, Општина Лебана и удружење „АРКА - БЕБАНЕ“ је закључен на енглеском језику и није сачињен превод на српски језик, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије; (тачка 2.3.1.1);</p>	<p>Уговор број 01/400-1596 од 3.9.2019. године који су закључили Стална конференција градова и општина - Савез градова и општина Србије, Општина Лебана и удружење „АРКА - БЕБАНЕ“ је закључен на енглеском језику и није сачињен превод на српски језик, што није у складу са чланом 10. Устава Републике Србије; (тачка 2.3.1.1);</p> <p>Сви уговори које Општина Лебана буде склпала, а због потребе донатора / међународних организација буду склпани на енглеском језику биће истовремено преведени и на српском језику.</p>	<p>Шеф одсека за тисање пројеката Начелник Општинске управе</p>	<p>До наредног склапања уговора по пројекту са међународним организацијама.</p>
<p>- 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;</p>	<p>приходи од донација у укупном износу од 15.074 хиљаде динара, који су евидентирани у главној књизи Општинске управе, нису уплаћени преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. (тачка 2.3.1.1);</p> <p>Убудуће ће сви приходи бити уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода.</p>	<p>Начелник Општинске управе Руководилац Одељења за финансије</p>	<p>До краја 2023. год.</p>
<p>-</p>	<p>примања од продаје земљишта у</p>		

	<p>укупном износу од 7.091 хиљаде динара нису уплаћена преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. (тачка 2.3.1.2)</p> <p>У будуће ће сви приходи бити уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода.</p> <p>- Туристичка организација није успоставила адекватан систем интерних контрола јер: исказано стање залиха у износу од 247 хиљада динара представља почетно стање на дан 1.1.2022. године. У току 2022. године извршени су издаци у износу од 3.888 хиљада динара за набавку робе за даљу продају, а да иста није евидентирана на конту 021300 - Роба за даљу продају, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. С обзиром на наведено и на чињеницу да није извршен попис робе за даљу продају изражавамо резерву на исказано стање. (тачка 2.3.3.2)</p> <p>Организација ће евидентирати залихе робе за даљу продају кроз књижење исте</p>	<p>Начелник Општинске управе Руководилац Одељења за финансије</p>	<p>До краја 2023.год.</p>
<p>- Туристичка организација није евидентирала залихе робе за даљу продају;</p>		<p>Директор организације</p>	<p>До краја 2023.год.</p>

<p>- Општина Лебане није донела стратегију безбедности саобраћаја на путевима ни годишњи план безбедности саобраћаја на путевима за 2022. годину. Наведено није у складу са чланом 13 Закона о безбедности саобраћаја на путевима (тачка 2.3.1.1);</p> <p>У 2023.години Општина Лебане ће донети Стратегију безбедности саобраћаја на путевима и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима за 2023.годину</p>	<p>Општина Лебане није донела стратегију безбедности саобраћаја на путевима ни годишњи план безбедности саобраћаја на путевима за 2022. годину. Наведено није у складу са чланом 13 Закона о безбедности саобраћаја на путевима (тачка 2.3.1.1);</p> <p>У 2023.години Општина Лебане ће донети Стратегију безбедности саобраћаја на путевима и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима за 2023.годину</p>	<p>Скупштина Општине Лебане Председник савета за безбедност саобраћаја</p>	<p>До краја 2023.год.</p>
<p>(2) Код информација и комуникација утврдили смо:</p> <p>У главној књизи ПУ „Деја радост“ улагања у зграду вртића евидентирана су на аналитичком конту 011110- Стамбене зграде и станови, уместо на субаналитичком конту 011131- Објекти за потребе образовања;</p>	<p>Откривене неправилности:</p> <p>2.3.3.2) У главној књизи ПУ „Деја радост“ улагања у зграду вртића евидентирана су на аналитичком конту 011110- Стамбене зграде и станови, уместо на субаналитичком конту 011131- Објекти за потребе образовања, 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. (тачка 2.3.3.2);</p> <p>2.2.1. ПУ „Деја радост“ ће под 31.12.2023 године, прекњижити са аналитичког конта 011110- Стамбене зграде и станови на субаналитички конто 011131-Објекти за потребе образовања</p>	<p>Директор организације</p> <p>Руководилац финансије</p>	<p>Децембар 2023.год.</p>

	<p>- 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, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (тачка 2.3.3.2) ;</p>	<p>- 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;</p>
<p>Руководилац финансија</p>	<p>У главној књизи ПУ „Дечја радост“ опрема је евидентирана на аналитичком конту 011200 - Опрема, уместо на одговарајућим субаналитичким контима, 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. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>У главној књизи ПУ „Дечја радост“ опрема је евидентирана на аналитичком конту 011200 - Опрема, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;</p>
<p>Март 2023.год.</p>	<p>ПУ „Дечја Радост“ је у току контроле почела са евидентирањем опреме на субаналитичким контима 011221-Канцеларијска опрема и 011261-Опрема за образовање</p>	

	<p>- 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, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3.2);</p> <p>Дом културе ће реванити исправку вредности на одговарајућим субаналитичким контима: 011229-Исправка вредности административне опреме;</p> <p>011269 - Исправка вредности опреме за науку, културу и спорт;</p> <p>011299 - Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме.</p>	<p>До краја 2023</p> <p>До краја 2023.год.</p> <p>До краја пописа за 2023.год.</p>
	<p>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, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3.2);</p> <p>Дом културе ће реванити исправку вредности на одговарајућим субаналитичким контима: 011229-Исправка вредности административне опреме;</p> <p>011269 - Исправка вредности опреме за науку, културу и спорт;</p> <p>011299 - Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме.</p>	<p>До краја пописа за 2023.год.</p>
	<p>У вези неправилности које су евидентиране у извештају ревизије, Установа за спорт прекњижиће исправку вредности на одговарајућим субаналитичким контима до 31.12.2023.године и убудуће ће наставити са таквом евиденцијом.</p>	<p>До краја пописа за 2023.год.</p>
	<p>2.3.3.2) Библиотека „Бранко Радичевић“ је</p>	

<p>-Библиотека „Бранко Радичевић“ је неправилно евидентирала књиге у библиотечи у укупном износу од 5.226 хиљада динара на конту 011200 - Опрема, уместо на конту 011200 - Не материјална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>неправилно евидентирала књиге у библиотечи у укупном износу од 5.226 хиљада динара на конту 011200 - Опрема, уместо на групи 016100 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>До краја пописа за 2023. год.</p>
<p>- Библиотека „Бранко Радичевић“ је неправилно евидентирала књиге у библиотечи у укупном износу од 5.226 хиљада динара на конту 011200 - Опрема, уместо на конту 011200 - Не материјална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>Извршено је прекњижење књига са конта 011263 – Опрема на конту 016121-Нематеријална имовина и 311161 –Нематеријална имовина, од 2014 год. закључно са 2022 год.</p> <p>Доказ: Налог бр. 85/23 од 19.06.2023. год.</p>	<p>Директор установе</p>
<p>- СРЦ „Лебане“ је неправилно евидентирала административну опрему 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, 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. (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>- 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 2.026 хиљада динара и на конту 011215 - Остала опрема за саобраћај у износу од 632 хиљаде динара, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;</p>	<p>До краја пописа за 2023. год.</p>

<p>- У главној књизи СРЦ „Лебане“ остале некретнине и опрема евидентиране 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 остале некретнине и опрема по почетном стању евидентирана у главној књизи на субаналитичком конту 011229 који није прописан контним планом, док је исправка вредности за 2022. годину евидентирана је на конту 011229 - Исправка вредности административне опреме;</p>	<p>Неправилности које су евидентирани у извештају ревизије, Установа за спорт прекићкиће са аналитичког конта на одговарајућим субаналитичким контима до утврђивања коначног стања на дан 31.12.2023.године, односно до краја пописа за 2023.годину</p> <p>- У главној књизи СРЦ „Лебане“ остале некретнине и опрема евидентиране 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, 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. (тачка 2.3.3.2);</p> <p>Установа за спорт, Спортско рекреативни центар, ће поступити по препоруци и прекићкиће са аналитичког конта на субаналитичким контима који је прописан контним планом до 31.12.2023.</p>	<p>До краја пописа за 2023. год.</p> <p>Директор установе</p>
--	---	---

<p>- Неправилно је евидентирана опрема код Библиотеке „Бранко Радичевић“ него вредности 634 хиљаде на конту 011300 - Остале некретнине и опрема, уместо на конту 011200 - Опремене и опрема, уместо на конту 011200 - Опремене;</p>	<p>године.</p> <p>- Неправилно је евидентирана опрема код Библиотеке „Бранко Радичевић“ него вредности 634 хиљаде на конту 011300 - Остале некретнине и опрема, уместо на конту 011200 - Опремене и опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3.2);</p> <p><i>Извршено је прекључење опреме са конта 011311 – Остале некретнине и опрема на конто 011221, 011222, 011224, 011225- Опремене. Истовремено је искључена исправка вредности опреме са конта 011319 на конто 011229 и Капитал 311911 и 311113 на конто 311112.</i></p> <p><i>Доказ: Налог бр. 86/23 од 19.06.2023.год.</i></p>	<p>- 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 по пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, који је саставни део Правилника (тачка 2.3.3.2);</p>
<p>- 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 по пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, који је саставни део Правилника (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>Децембар 2023.год.</p>	<p>Руководилац финансија</p>

<p>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;</p>	<p>ПУ „Дечја Радост“ ће под 31.12.2023 године, прекљизити са аналитичког конта 014100-Земљиште на субаналитички конто 014112-Грађевинско земљиште.</p>	<p>Руководилац финансија</p>	<p>Април 2023. год.</p>
<p>- 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, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>- 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, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3.2);</p> <p><i>Предузета мера:</i> <i>ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ је прекљизила 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 прописаном конту.</i></p>		
<p>- Општинска управа је у пословним књигама евидентирала обавезе за дотације Националној служби за</p>	<p>- У пословним књигама Општинске управе евидентирани су обавезе за дотације Националној служби за запошљавање - Филлијала Лесковац на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на групи конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са 12 Правилника о стандардном</p>		

<p>запошљавање - Филијала Лесковац на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на групи конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера;</p>	<p>класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (тачка 2.3.3.13);</p> <p><i>У 2023.години Општинска управа је исправно евидентирала обавезе за донације Националној служби за запошљавање на конту 24315- Обавезе по основу текућих донација Националној служби за запошљавање.</i></p> <p><i>Докази:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> -<i>Налог за књижење бр.219 од 17.08.2023.године</i> -<i>Извод бр. 219 од 17.08.2023.године</i> -<i>Решење за пренос средстава бр.НС31 од 17.08.2023.год</i> -<i>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.</i> 	<p>Руководилац Одељења за финансије Шеф одсека за финансије</p>	<p>Август 2023.год.</p>
<p>- Дом културе „Радан“ је више исказао остале обавезе из пословања на групи конта 254000</p> <p>- 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, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (тачка 2.3.3.3);</p>	<p>- Дом културе „Радан“ је више исказао остале обавезе из пословања на групи конта 254000</p> <p>- 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, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (тачка 2.3.3.3);</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Април 2023.год.</p>
<p>У току 2023 Док културе је почео са правилим</p>			

<p>обавезе на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке;</p>	<p>евидентирањем обавеза за плате и додатке на групи конта 231 уместо на групи 254 и убудуће ће бити тако евидентирание.</p> <p>У прилогу достављамо доказ:</p> <p>- Налог за књижење број 104 од 14.04.2023. године.</p>	<p>До краја пописа за 2023. год.</p>
<p>- 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 средстава и акредитиви, услед неправилног евидентирања пословних промена у пословним књигама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: за: 1) наменска средства Општинске управе у износу од 17.744 хиљаде динара (45 хиљада динара на подрачуно Општина Лебане -УНХЦР средства за избеглице, 272 хиљаде динара на подрачуно Општина Лебане - фер почетак, 69 хиљада динара на подрачуно Општина Лебане - наша деца наша нада, 45 хиљада динара на подрачуно Општина Лебане - буџет, 17.311 хиљада динара на подрачуно Општина Лебане- УНОПС Еуроплус, и две хиљаде динара на подрачуно Општинска управа и 2) за наменска новчана средства код 11 месних заједница у укупном износу од 148 хиљаде динара (подрачуни месни самодопринос). (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>2.3.3.2) 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 средстава и акредитиви, услед неправилног евидентирања пословних промена у пословним књигама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: за: 1) наменска средства Општинске управе у износу од 17.744 хиљаде динара (45 хиљада динара на подрачуно Општина Лебане -УНХЦР средства за избеглице, 272 хиљаде динара на подрачуно Општина Лебане - фер почетак, 69 хиљада динара на подрачуно Општина Лебане - наша деца наша нада, 45 хиљада динара на подрачуно Општина Лебане - буџет, 17.311 хиљада динара на подрачуно Општина Лебане- УНОПС Еуроплус, и две хиљаде динара на подрачуно Општинска управа и 2) за наменска новчана средства код 11 месних заједница у укупном износу од 148 хиљаде динара (подрачуни месни самодопринос). (тачка 2.3.3.2);</p>	<p>Руководилац Одељења за финансије Шеф Одсека за финансије</p>

	<p>- Код индиректних корисника: Библиотека „Бранко Радичевић“, СРЦ Лебане, Туристичка организација и МЗ Лебане додатак за време provedено 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 на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;</p>	<p><i>Убудуће, Општинска управа ће средства на подрачунима евидентирати и исказивати на одговарајућем конту 121200 - Издвојена новчана средстава и акредитиви</i></p> <p>- Код индиректних корисника: Библиотека „Бранко Радичевић“, СРЦ Лебане, Туристичка организација и МЗ Лебане додатак за време provedено 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 како је прописано контним планом за буџетски систем. (тачка 2.3.1.3.1);</p> <p><i>Преузета мера:</i></p> <p><i>У поступку ревизије, Библиотека „Бранко Радичевић“ је започела са евидентирањем расхода за плате на одговарајућем субаналитичком конту, почев од плате за фебруар 2023. године.</i></p> <p><i>Установа за спорт је поступила по препоруци ревизије и додатак за време provedено 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 почела да евидентира на одговарајућим</i></p>	<p>Директор установе</p>	
--	--	--	--------------------------	--

		<p>субаналитичким контима.</p> <p>Као доказ прилажемо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење - Реквитулација <p>Туристичка организација је поступила по препоруци ревизије и додатак 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 почела да евидентира на одговарајућим субаналитичким контима.</p>	<p>Директор установе</p>
	<p>Као доказ прилажемо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 052 од 28.04.2023 - Реквитулација 	<p>Месна заједница Лебане је поступила по препоруци ревизије и додатак 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 почела да евидентира на одговарајућим субаналитичким контима.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>
	<p>Као доказ прилажемо:</p>		

		<p>- Налог за књижење</p> <p>- Реконструкција</p>		
11. Општина Лебане није успоставила интерну ревизију (Напомене тачка 2.1.2.)		<p>Откривена неправилност: Општина Лебане није успоставила интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p>У току је поступање успостављања интерне ревизије, Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском јавном правобранилашким систематизовано је место интерног ревизора и у току наредне године биће спроведен поступак.</p>	Начелник Општинске управе	До краја 2023
12. Код припреме и доношења Одлуке о буџету Општине Лебане за 2022. годину утврђене су следеће неправилности (Напомене тачка 2.2):		<p>Откривене неправилности:</p> <p>2) Приликом припреме и доношења Одлуке о буџету општине Лебане за 2022. годину није поштован буџетски календар и није поштом у складу са чланом 31 став 1 тачка 2. Закона о буџетском систему, зато што:</p> <p>1) Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије доставило је Нацрт Одлуке о буџету општине Лебане за 2022. годину без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли је Нацрт Одлуке о буџету општине Лебане за 2022. годину достављен Општинском већу до 15. октобра 2021. Године</p>	Руководилац Одељења за привреду и финансије	
- није поштован буџетски календар;				

	<p>У току 2022.године, приликом израде буџета за 2023.годину Општина Лебане је поштовала буџетски календар и у складу са тим Нацрт Одлуке о буџету доставило је Већу на разматрање 17.10.2022.године (с обзиром да је 15.10.2022.год. била субота)</p> <p>Доказ: Допис када је нацрт предат Већу</p> <p>2) Општинско веће општине Лебане доставило је Предлог Одлуке о буџету општине Лебане за 2022. годину Скупштини општине дана 17.12.2021. године, уместо до 1. новембра претходне године</p> <p>Општинско веће је усвојило Нацрт буџета за 2023.годину на седници одржаној дана 28.10.2022.године</p> <p>Доказ: -Закључак већа бр.04 Број:400-1895/1 од 28.10.2022.године</p>	<p>Општинско веће - Председник Већа</p>	
	<p>3) Скупштина Општине Лебане донела је Одлуку о буџету за 2022. годину 22. децембра 2021. године, уместо до 20. децембра 2021. године и 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</p>	<p>Председник општине</p> <p>Скупштине</p>	

	<p>Доказ: -Извод из Одлуке о буџету за 2023.годину број 02 Број: 400-2433 од 20.12.2022.године</p> <p>4) Одлука о буџету општине Лебане достављена је Министарству финансија 30.12.2021. године, уместо до 25. децембра 2021. године.</p> <p>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.</p> <p>Доказ: Звод из поште када је буџет полап</p>	
<p>Руководилац Одељења за финансије</p> <p>??????????</p>	<p>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, што није у складу са Упутство за припрему буџета општине Лебане за 2022. годину са пројекцијама за 2023. годину и 2024. годину.</p> <p>Прописани рокови према буџетском календару у</p>	<p>Руководилац финансија</p> <p>Август 2023</p>

	<p>2022. години, приликом планирања буџета за 2023. годину од стране ПУ „Дечја Радост“ су поштовани. ПУ „Дечја Радост“ је дана 31.08.2022. године одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије доставила предлог буџета за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину. ПУ „Дечја Радост“ ће поштовати буџетски календар у току буџетске 2023. године, и у прописаном року доставити предлог финансијског плана за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину.</p> <p><i>Доказ: Предлог финансијског плана за 2024</i></p> <p>Предлог финансијског плана Библиотеке "Б.Радичевић" Лебане достављен је Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије 31.08.2023.год.</p> <p><i>Доказ: Предлог финансијског плана за 2024</i></p> <p>Дом културе предузео је мере достављања предлога финансијског плана у предвиђеном року, као и детаљан опис позиција предлога финансијског плана</p> <p>Дана 30.08.2023. године Дом културе је предао предлог финансијског плана одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије и тиме исправио неправилност</p> <p>Финансијски план за 2024 годину поднет је у прописаном року као доказ прилажемо Финансијски план- Заводни број 05-400-1532 на дан 31.08.2023</p> <p><i>Предлог финансијског плана за 2024. Годину Туристичка организација доставила је у прописаном року Одељењу за</i></p>	<p>Директор установе Шеф рачуноводства</p> <p>????????????????</p>	<p>Август 2023</p> <p>Август 2023</p>
--	--	--	---------------------------------------

<p>- Предлози финансијских планова директних буџетских корисника и месних заједница општине Лебана (осим Месне заједнице Лебана) 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 „Деча радост“, Библиотеке „Бранко Радичевић“, Дома културе „Радан“, Туристичке организације општине Лебана, Спортско-рекреативног центра Лебана и Месне заједнице Лебана не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што није у складу са чланом 37 Закона о буџетском систему.</p>	<p>привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије општине Лебана</p> <p>Доказ: Предлог финансијског плана за 2024</p> <p>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 Лебана</p> <p>Доказ: Предлог финансијског плана за 2024</p> <p>Предлог финансијског плана МЗ Лебана достављен је Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије 31.08.2023.год.</p> <p>Доказ: Предлог финансијског плана за 2024</p> <p>- Предлози финансијских планова директних буџетских корисника и месних заједница општине Лебана (осим Месне заједнице Лебана) 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 „Деча радост“, Библиотеке „Бранко Радичевић“, Дома културе „Радан“, Туристичке организације општине Лебана, Спортско-рекреативног центра Лебана и Месне заједнице Лебана не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што није у складу са чланом 37 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Директор организације</p> <p>Туристичке</p> <p>Директор установе</p> <p>Председник МЗ</p>	<p>Август 2023.год</p> <p>Август 2023.г.</p> <p>Август 2023.год.</p>
--	--	--	--

<p>Радичевић“, Дома културе „Радан“, Туристичке организације општине Лебане, Спортско-рекреативног центра Лебане и Месне заједнице Лебане не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака;</p>	<p>ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ДБК за 2024.год (Скупштина, Председник: Општинско веће, Правобранилштво, Управа)</p> <p>ФИНАНСИЈСКИ ПЛАНОВИ ОСТАЛИХ МЗ за 2024.</p> <p>Предлог финансијског плана ПУ „Дејча радост“ за 2024. годину садржи детаљно писано образложење расхода и издатака.. Доказ: Предлог финансијског плана за 2024</p> <p>Предлог финансијског плана Библиотеке "Б.Радичевић" Лебане за 2024.год. доспављен је у прописаном року и садржи дезалтно писано образложење расхода и издатака Доказ: Предлог финансијског плана за 2024</p>	<p>Обговорна лица ДБК</p> <p>Председници месних заједница</p> <p>Руководилац финансија</p> <p>Директор установе</p> <p>Директорка установе Шеф рачуноводства</p>	<p>Август 2023</p> <p>Август 2023</p> <p>Август 2023</p> <p>?08/2023</p> <p>Август 2023</p>
	<p>Дом културе - Предузете су мере достављања предлога финансијског плана у предвиђеном року, као и детаљан опис позиција предлога финансијског плана. детаљно писано образложење расхода и издатака је приложено уз предлог финансијског плана</p> <p>У прилогу достављамо доказе:</p>		

	<ul style="list-style-type: none"> - Меморандум у коме су набројана предата документа; - Табеларни приказ позиција предлога финансијског плана за 2024. годину; - Одлука Управног одбора о усвајању финансијског плана за 2024. годину; - Образац 2 програмска активност <p>Свуда директорка и шеф рачуноводства</p> <p><i>Предлог финансијског плана Туристичке организације за 2024. Годину који је достављен у прописаном року Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије општине Лебане садржи детаљно образложење расхода и издатака.</i></p> <p><i>Доказ: Предлог финансијског плана за 2024</i></p> <p>СРЦ –Август 2023</p> <p><i>Поступили смо по препоруци, предлог финансијског плана Установе за спорт за 2024 годину садржи детаљно образложење расхода и издатака као доказ прилажемо Финансијски план.</i></p> <p><i>Доказ: Предлог финансијског плана за 2024</i></p>	<p>Директор организације</p> <p>Туристичке</p> <p>Директор установе</p> <p>Председник МЗ</p>	<p>Август 2023.г.</p> <p>Август 2023.г.</p> <p>Август 2023.г.</p>
--	--	--	---

	<p>Доказ: Предлог финансијског плана за 2024</p> <p>- 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, што није у складу са Упутством за припрему буџета општине Лебане за 2022. годину са пројекцијама за 2023. годину и 2024. годину.</p> <p>Месне заједнице су поштовале буџетски календар и прдале 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</p> <p>Докази: -Предлози финансијских планова месних заједница (осим МЗ Лебане)</p>	<p>Председници месних заједница</p> <p>Председници месних заједница</p>	<p>Август 2023.г</p> <p>Август 2023.год.</p>
<p>- 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, што није у складу са Упутством за припрему буџета општине Лебане за 2022. годину са пројекцијама за 2023. годину и 2024. годину.</p>	<p>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 рок;</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и финансије</p>	<p>До доношења Одлуке о буџету за 2024.годину</p>
<p>- Општи део Одлуке о буџету општине Лебане није обухватио сталну и текућу буџетску резерву;</p>	<p>- Општи део Одлуке о буџету општине Лебане није обухватио сталну и текућу буџетску резерву;</p>	<p>Општина Лебане није планирала</p>	

<p>- средства за редован рад политичких субјеката на нивоу од 0,105% пореских прихода планирана на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, већ на нивоу од 0,136%;</p>	<p>средства за редован рад политичких субјеката на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, већ на нивоу од 0,136%, односно Општинска управа планирала је износ за 126.420 динара више од законом прописаног износа, што није у складу са чланом 16 Закона о финансирању политичких активности.</p> <p><i>У одлуци о буџету општине Лебане за 2024.годину биће планирана средства за финансирање политичких партија у прописаном процентуалном износу од 0,105% пореских прихода.</i></p>	<p>До доношења Одлуке о буџету за 2024.год.</p>
<p>- Скупштина општина Лебане није донела Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане за 2022. годину, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;</p>	<p>Руководилац Одељења за финансије.</p>	<p>До краја 2023</p>
<p>- Скупштина општина Лебане није донела Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Дечја радост“ Лебане за 2022. годину;</p>	<p>Председник Скупштине општине Лебане</p>	<p>До краја 2023.год.(По усвајању Одлуке</p>
<p>- Одељење за привреду, пољопривреду,</p>	<p>Руководилац Одељења за</p>	<p>До краја 2023.год.(По усвајању Одлуке</p>

<p>- Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије није утврдило квоте за буџетске кориснике у 2022. години;</p> <p>- Одељење за привреду, водопривреду и финансије није утврдило квоте за буџетске кориснике у 2022. години;</p> <p>- Буџет општине Лебане за 2022. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације;</p> <p>- Буџет општине Лебане за 2022. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације;</p>	<p>водопривреду и финансије није утврдило квоте за буџетске кориснике у 2022. години, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему.</p> <p>По доношењу Одлуке о буџету општине Лебане за 2024.годину Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије ће утврдити квоте за буџетске кориснике.</p> <p>- Буџет општине Лебане за 2022. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: 1) економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 2) није у потпуности поштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.</p> <p>Буџет општине Лебане за 2024.годину у посебном делу биће у потпуности планиран на основу система јединствене буџетске класификације и биће поштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.</p>	<p>финансије</p> <p>Руководилац Одељења за финансије</p>	<p>о буџету за 2024.годину)</p> <p>До краја 2023.год.(По усвајању Одлуке о буџету за 2024.годину)</p>
<p>15) Као што је објашњено под тачком 2.3.3.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:</p>			

<p>(1) Општинска управа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; 	<p>Откривене неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<p>Начелница Општинске управе</p> <p>Новембар 2023</p>
<p>Начелница Општинске управе није донела Решења о формирању пописних комисија најкасније до 10. децембра текуће године;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Начелница Општинске управе није донела Решења о формирању пописних комисија најкасније до 10. децембра текуће године, већ 12.12.2022. године, што није у складу са чланом 8 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем 	<p>Начелница Општинске управе ће извршити извршила је усклађивање Правилника о попису Општинске управе 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 1. децембра и планова рада комисија до 10. Децембра.</p>	<p>Начелница Општинске управе</p> <p>01.12.2023.год.</p>
<p>Комисије за попис донеле су планове рада без датума осим (Комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности), тако да се писмо уверили да ли су планови рада донети до 20. децембра текуће године;</p>	<p>Начелница Општинске управе није донела Решења о формирању пописних комисија најкасније до 10. децембра текуће године;</p>	<p>Начелница Општинске управе ће до 01.12.2023.год.донети Решења о формирању</p>

	<p>пописних комисија.</p> <p>- Комисије за попис донеле су планове рада без дагума осим (Комисије за попис готовог новца, жиρο рачуна и хартија од вредности), тако да се нисмо уверили да ли су планови рада донети до 20. децембра текуће године, што није у складу са чланом 14 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодствавног стања са стварним стањем;</p> <p>Пописне комисије ће до 10.12.2023.године донети планове рада у складу са измењеним Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодствавног стања са стварним стањем;</p> <p>- Пописне комисије нису извршиле попис обавеза у укупном износу од 8.905 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 15.213 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодствавног стања са стварним стањем</p> <p>Пописне комисије ће извршити попис тако да буду обухваћене све обавезе и финансијска имовина на дан 31.12.2023.год.</p> <p>- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима и дужницима у износу од најмање 7.262 хиљаде</p>	<p>Председници пописних комисија</p>	<p>10.12.2023.год.</p>
<p>- Пописне комисије нису извршиле попис обавеза у укупном износу од 8.905 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 15.213 хиљаде динара;</p>	<p>- Пописне комисије нису извршиле попис обавеза у укупном износу од 8.905 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 15.213 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодствавног стања са стварним стањем</p> <p>Пописне комисије ће извршити попис тако да буду обухваћене све обавезе и финансијска имовина на дан 31.12.2023.год.</p> <p>- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима и дужницима у износу од најмање 7.262 хиљаде</p>	<p>Председници пописних комисија</p>	<p>Завршетак пописа 2023.год. за</p>

<p>- Није услађено стање обавеза са поверљивошћу и друштвоцима у износу од најмање 7.262 хиљаде динара;</p>	<p>динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>Стање обавеза са поверљивошћу и потразживања са друштвоцима биће услађено са стањем на дан 31.12.2023.године, до окончања пописа за 2023.годину.</p>	<p>Начелница Општинске управе Руководилац Одељења за финансије Шеф одсека за финансије</p>	<p>До краја пописа за 2023.год.</p>
<p>- 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, што није у складу са чланом 28 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Извештај Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и започетих инвестиција за 2023.годину не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања</p>	<p>- Извештај Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и започетих инвестиција за 2023.годину не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања</p> <p>Откривене неправилности: - Правилник о попису Предшколске установе није услађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и</p>	<p>Председник комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и започетих инвестиција Председник централне комисије</p>	<p>До краја пописа за 2023.год.</p>
<p>(2) ПУ Дечин ермић „Дечја радост“</p> <p>- Правилник о попису Предшколске установе није услађен са Правилником о начину и</p>			

<p>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);</p>	<p>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);</p> <p>Управни одбор ПУ „Деца 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 података о количини и вредности).</p> <p>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. Комисија 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.</p> <p>Пописној комисији, пре почетка пописа, доставља се пописна листа са уписаним подацима(номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци,</p>	<p>Управни одбор</p> <p>Август 2023. год.</p>
---	---	---

<p>- 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;</p>	<p>Доказ Правилник о попису</p> <p>Привремени Управни одбор донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2022. годину са стањем на дан 31.12.2022. године, донео је 07.12.2022.године уместо најкасније до 1. децембра текуће године, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Управни одбор ПУ „Деца Радост“ ће донети одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину најкасније до 01. децембра 2023. године.</p>	<p>Управни одбор</p>	<p>Новембар 2023</p>
<p>-Пописне комисије нису донеле Планове рада најкасније до 10. децембра текуће године, већ 26.12.2022. године;</p>	<p>- Пописне комисије нису донеле Планове рада најкасније до 10. децембра текуће године, већ 26.12.2022. године, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>		

<p>- Пописне листа у којој су пописане зграде и грађевински објекти, садржи као јединицу мере број комада, уместо м²;</p> <p>- Вредносна пописна листа основних средстава није потписана од стране чланова пописне комисије;</p> <p>- 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</p>	<p>Пописне комисије ПУ „Деџа Радост“ усвојиле планове рада најкасније до 10. децембра текуће године</p> <p>- Пописне листа у којој су пописане зграде и грађевински објекти, садржи као јединицу мере број комада, уместо м², што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Пописна листа зграде и грађевинских објеката измениће се у делу јединице мере.</p> <p>- Вредносна пописна листа основних средстава није потписана од стране чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 14 Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза</p> <p>Убудуће ће пописна листа основних средстава од стране чланова комисије бити потписана.</p> <p>- 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, што није у складу са чланом 13 Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза.</p>	<p>Пописна комисија</p> <p>Пописна комисија</p> <p>Пописна комисија</p> <p>Пописна комисија</p>	<p>Децембар 2023</p> <p>Јануар 2024. год.</p> <p>Јануар 2024. год.</p> <p>Јануар 2024. год.</p>
---	---	---	---

<p>(3) Библиотека „Бранко Радичевић“ Библиотека „Бранко Радичевић“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа и обавеза;</p>	<p>Убудуће ће Извештај Централне комисије за годишњи попис и Извештај комисије за годишњи попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама садржати стварно и књиговодствено стање имовине.</p> <p>Откривене неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Библиотека „Бранко Радичевић“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству. <p>Предузета мера: Библиотека „Бранко Радичевић“ је у поступку ревизије донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 32/23 од 1.3.2023. године</p>	<p>Директорка библиотеке Шеф рачуноводства</p>	<p>Новембар 2023</p>
<p>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, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>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, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Директорка библиотеке</p>	<p>До 01.децембра 2023-год.</p>
	<p>- Одлуку о годишњем попису и образовању пописне комисије и Решења о попису и образовању комисија за 2023.годину биће донета до 01.децембра.</p>		
	<p>- Комисија за попис донела је План рада без броја и</p>		

<ul style="list-style-type: none"> - 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; - Опремена и остале некретности и опрема 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; 	<p>датума, тако да се нисмо уверили да ли су Планови рада донети до 10.12. текуће године, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара ће донети план рада најкасније до 10 децембра текуће године;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Опрема и остале некретности и опрема немају додељене инвентарске бројеве што отежава идентификацију имовине приликом пописа, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. <p>Опреми и осталим некретностима биће додељени инвентарски бројеви приликом пописа за 2023.годину.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. <p>Извештај о попису за 2023.годину ће садржати стварно и књиговодствено стање.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Библиотека „Бранко Радичевић“ није извршила попис обавеза у износу од 791 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа 	<p>Комисија за попис Шеф рачуноводства</p>	<p>10.12.2023</p>
	<p>Комисија за попис Шеф рачуноводства</p>	<p>Комисија за попис Шеф рачуноводства</p>	<p>До краја пописа за 2023.годину</p>
	<p>Комисија за попис</p>	<p>Комисија за попис</p>	<p>До краја пописа за 2023.год</p>

<p>- Библиотека „Бранко Радичевић“ није извршила попис обавеза у износу од 791 хиљада динара;</p>	<p>имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Библиотека ће извршити свеобухватан попис имовине и обавеза на дан 31.12.2023.год.</p>	<p>Комисија за попис</p>	<p>До краја пописа за 2023.год</p>
<p>(4) Дом културе „Радан“</p> <p>- 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 20. децембра, уместо до 10. децембра.</p>	<p>Откривене неправилности:</p> <p>- 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.</p> <p>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.</p> <p>Управни одбор Дома културе „Радан“ на седници одржаној 06.07.2023. године усвојио је измене Правилника о организацији и спровођењу пописа од 29.07.2022. године број 324/02/22 и то :</p> <p>- На страни 3 у члану 8 став 2 додаје се нови датум 01.12. уместо датума 10.12;</p> <p>- На страни 5 члан 14 став 13 додаје се нови датум 10.12. уместо 20.12.</p> <p>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.</p>	<p>- Управни одбор (оклашћење из члана 29 Статута Дома културе)</p>	<p>Новембар 2023</p>
	<p>У прилогу достављамо доказе: Измењен Правилник о организацији и спровођењу</p>		

<p>- Вредносна пописна листа основних средстава за 2022. годину није потписана од стране чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 16 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Вредносна пописна листа основних средстава за 2023. годину биће потписана од стране чланова пописне комисије;</p> <p>- 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, што није у складу са чланом 28. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Извештај о извршеном годишњем попису садржиће усаглашено књиговодствено са стварним стањем на дан 31.12.2023. године;</p> <p>- Дом културе „Радак“ није извршио попис земљишта у износу од 40 хиљаде динара и култивисане имовине - дрво у износу од 40 хиљаде динара и са чланом 4. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Земљиште и дрво се не налазе у пописним листама Дома културе, претпоставка је да је то земљиште испод</p>	<p>пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; Одлуку Управног одбора о усаглашању измењеног правилника о попису.</p> <p>- Вредносна пописна листа основних средстава за 2022. годину није потписана од стране чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 16 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Вредносна пописна листа основних средстава за 2023. годину биће потписана од стране чланова пописне комисије;</p> <p>- 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, што није у складу са чланом 28. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Извештај о извршеном годишњем попису садржиће усаглашено књиговодствено са стварним стањем на дан 31.12.2023. године;</p> <p>- Дом културе „Радак“ није извршио попис земљишта у износу од 40 хиљаде динара и култивисане имовине - дрво у износу од 40 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Земљиште и дрво се не налазе у пописним листама Дома културе, претпоставка је да је то земљиште испод</p>	<p>Чланови пописне комисије која ће бити образована у прописаном року Шеф рачуноводства</p> <p>Чланови пописне комисије која ће бити образована у прописаном року Шеф рачуноводства</p> <p>Чланови пописне комисије која ће бити образована у прописаном року Шеф рачуноводства</p>	<p>Приликом и након завршеног пописа имовине и обавеза за 2023. годину и састављања финансијског извештаја за 2023. годину.</p> <p>Приликом и након завршеног пописа имовине и обавеза за 2023. годину и састављања финансијског извештаја за 2023. годину.</p> <p>Приликом и након завршеног пописа имовине и обавеза за 2023. годину и састављања финансијског извештаја за 2023. годину.</p>
---	--	---	---

	<p>зграде Дома културе, на не евиденцију коју поседује Дом културе о земљишту испод зграде записнички предати Општини Лебане и искључити из сопствене евиденције.</p>	<p>састављања финансијског извештаја за 2023. годину.</p>
<p>(5) СРЦ „Лебане“</p> <ul style="list-style-type: none"> није донео интерни акт којим би регулисао начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза; 	<p>Откривене неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> „Спортско-рекреативни центар“ Лебане није донео интерни акт којим би регулисао начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 16 став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. <p>СРЦ не доношети и усвајит правилника о начину вршења пописа имовине и рокова обавеза.</p>	<p>Новембар 2023</p> <p>Директор установе</p>
<ul style="list-style-type: none"> В.Д. директор донео је Одлуку о годишњем попису и образовану комисија за попис за 2022. Годину дана 13.12.2022. године, уместо најкасније до 1. децембра текуће године; 	<ul style="list-style-type: none"> В.Д. директор Установе за спорт „Спортско-рекреативни центар“ Лебане донео је Одлуку о годишњем попису и образовану комисија за попис за 2022. Годину 13.12.2022.године, уместо најкасније до 1. децембра текуће године, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. <p>В.Д. директор донеће одлуку о попису и образовану комисије за попис за 2023. годину, најкасније до 30.11.2023. године.</p>	<p>30.11.2023.год.</p> <p>Директор установе</p>
<ul style="list-style-type: none"> Председник комисије за попис није донео План рада комисије за годишњи попис, најкасније до 10. децембра текуће године, већ 13.12.2022. године; 	<p>Председник комисије за попис није донео План рада комисије за годишњи попис, најкасније до 10. децембра текуће године, већ 13.12.2022. године, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Председник комисије за попис донеће План рада</p>	<p>10.12.2023.год</p> <p>Председник комисије за попис</p>

<p>- Опрема и остале некретности и опрема немају додељене инвентарске бројеве, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Инвентарски бројеви биће додељени приликом пописа за 2023.годину.</p> <p>- Извештај о извршеном годишњем попису у Установи за спорт „Спорско- рекреативни центар“ Лебане за 2022. годину не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>комисије за годишњи попис, најкасније до 10. Децембра 2023. године.</p> <p>- Опрема и остале некретности и опрема немају додељене инвентарске бројеве, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Инвентарски бројеви биће додељени приликом пописа за 2023.годину.</p> <p>- Извештај о извршеном годишњем попису у Установи за спорт „Спорско- рекреативни центар“ Лебане за 2022. годину не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Извештај о извршеном годишњем попису у Установи за спорт „Спорско- рекреативни центар“ Лебане за 2023. годину садржаће стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања</p>	<p>Директор установе Пописна комисија</p> <p>Пописна комисија</p>	<p>До краја пописа за 2023.год.</p> <p>До краја пописа за 2023.год.</p>
<p>- Опрема и остале некретности и опрема немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;</p> <p>- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p>	<p>Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања у износу од 22 хиљаде динара и обавеза у износу од 970 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Пописна комисија</p>	<p>До краја пописа за 2023.год.</p>

	<p>Комисија за попис извршићесвеобухватан попис и обухватити и краткорочних потраживања и укупне обавеза на да 31.12.2023.године.</p> <p>- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 40 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Устинова за спорт ће усагласити стање са повериоцима.</p>	<p>Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 40 хиљаде динара;</p> <p>(б) Туристичка организација општине Лебане</p> <p>Туристичка организација општине Лебане није донела интерни акт којим би ближе уредила све битне елементе потребне за вршење пописа имовине и обавеза;</p>	<p>До краја пописа за 2023.год.</p>
<p>Директор установе</p>	<p>Откривене неправилности:</p> <p>- Туристичка организација општине Лебане није донела интерни акт о вршењу пописа којим би ближе уредила све битне елементе потребне за вршење пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 16 став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Све наведене и уочене неправилности исправити се новим редовним годишњим пописом за 2023. Годину.</p> <p>Донеће се интерни акт којим би ближе уредила све битне елементе потребне за вршење пописа имовине и обавеза</p>	<p>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, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>30.11.2023.г.</p>
<p>Директор организације</p>	<p>Директор организације</p>	<p>Директор Туристичке организације</p>	<p>01.12.2023.г.</p>
	<p>-директор Туристичке организације донеће Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис за</p>		

	<p>2023. годину до 01.12.2023. године</p> <ul style="list-style-type: none"> - Туристичка организација општине Лебане није извршила натурални попис имовине, бројањем и сличним поступцима, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. 	<ul style="list-style-type: none"> - Туристичка организација општине Лебане није извршила натурални попис имовине, бројањем и сличним поступцима, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. 	<p>приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2023. Годину, до 28.02.2024.године</p>
<p>Пописна комисија</p>	<ul style="list-style-type: none"> - извршиће натурални попис имовине, бројањем, мерењем и сличним поступцима - Вредносна пописна листа основних средстава за 2022. годину није потписана од стране чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 	<ul style="list-style-type: none"> - Све пописне листе биће потписане од стране чланова пописне комисије - Део пописне листе који се односи на зграде и грађевинске објекте садржи као јединице мере комади, уместо м2, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем 	<p>Приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2023. Годину, до 28.02.2024.године</p>
<p>Пописна комисија</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Пописне листе који се односи на зграде и грађевинске објекте садржаће као јединице мере м2 - Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава вршење пописа, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа 	<ul style="list-style-type: none"> - Део пописне листе који се односи на зграде и грађевинске објекте садржи као јединице мере комади, уместо м2; 	<p>Приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2023. Годину, до 28.02.2024.године</p>

<p>- Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава вршење пописа;</p> <p>- Извештај о извршеном годишњем попису у Туристичкој организацији општине Лебана не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између утврђеног пописа и књиговодственог стања</p>	<p>имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Основним средствима биће додељени инвентарски бројеви</p> <p>- Извештај о извршеном годишњем попису у Туристичкој организацији општине Лебана не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>До Извештаја о попису, до 28.02.2023. године</p>
<p>- Извештај о извршеном годишњем попису у Туристичкој организацији општине Лебана не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између утврђеног пописа и књиговодственог стања</p> <p>- Није усаглашено стање обавеза са поверљивошћима и дужницима у износу од најмање 297 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Извештај о извршеном годишњем попису у Туристичкој организацији општине Лебана садржаће стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања</p>	<p>До Извештаја о попису, до 28.02.2023. године</p>
<p>- Није усаглашено стање обавеза са поверљивошћима и дужницима у износу од најмање 297 хиљада динара.</p>	<p>Стање обавеза са поверљивошћима и дужницима у износу од најмање 297 хиљада динара, биће усаглашено до 31.12.2023. године</p> <p>Откривене неправилности:</p> <p>- Месна заједница Лебана није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и</p>	<p>До Извештаја о попису, до 31.12.2023. год.</p>

	<p>инвентара донети план рада најкасније до 10 децембра текуће године;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Комисија за попис није утврдила стварне количине зграда и грађевинских објеката, бројањем, мерењем, ближим описивањем пописане имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; <p>Комисија за попис ће утврдити стварне количине зграда и грађевинских објеката</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Комисија за попис није утврдила стварне количине зграда и грађевинских објеката, бројањем, мерењем, ближим описивањем пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; <p>Пописна листа зграда и грађевинских објеката не садржи јединице мере, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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 нелају додељене инвентарске бројеве, што отежава вршење пописа; 	<p>До краја пописа за 2023.годину</p>	<p>Комисија за попис зграда и грађевинских објеката</p>	<p>До краја пописа за 2023.год.</p>	<p>До краја пописа за 2023.годину</p>
	<p>Пописна листа зграда и грађевинских објеката садржи одговарајуће јединице мере;</p>	<p>Пописна листа зграда и грађевинских објеката садржи одговарајуће јединице мере;</p>	<p>Пописна комисија</p>				
	<p>Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава вршење пописа, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>опреми доделе инвентарске бројеве</p>	<p>Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава вршење пописа;</p>	<p>Пописна комисија</p>				
	<p>Извештај о извршеном попису Месне заједнице Лебане не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.</p>						

<p>- Извештај о извршеном попису Месне заједнице Лебане не садржи стварно и књиговодствено стање имовине.</p> <p>- Комисија за попис није извршила попис обавеза у износу од 2.769 хиљада динара.</p>	<p>што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>извештај о попису садржати стварно књиговодствено стање имовине</p> <p>- Комисија за попис није извршила попис обавеза у износу од 2.769 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не спроводи на прописани начин постоји ризик да да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.</p> <p>изврше свеобухватан попис имовине и обавеза.</p>	<p>Комисија за попис зграда и грађевинских објеката, опреме, остале некретнине и опреме и залиха ситног материјала у употреби.</p> <p>Након извршеног пописа а закључно са 31.12.2023. год.</p>	<p>Након извршеног пописа а закључно са 31.12.2023. год.</p>
<p>1) У консолидованом билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви за износ од 4.625 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.3.3)</p>	<p>Откривена неправилност: У консолидованом билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви за износ од 4.625 хиљада динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви мање исказана у укупном износу од 4.625 хиљада динара и то: у износу од 141 хиљаде динара код Туристичке организације, у износу од 193 хиљаде динара код СРЦ „Лебане“ и у износу од 4.291 хиљаде динара код Библиотеке „Бранко Радичевић“.</p> <p>Истовремено је, више исказана нефинансијска имовина у залихама код Туристичке организације у износу од 141 хиљаде динара и код СРЦ „Лебане“ у износу од 193 хиљаде динара и више су исказани остали сопствени извори код Библиотеке „Бранко Радичевић“ у износу од 4.291 хиљаде динара, услед</p>	<p>Руководилац Одељења за привреду и финансије Шеф одсека за финансије Одговорна лица за састављање финансијских извештаја индиректних корисника</p>	<p>До достављања консолидованих финансијских извештаја за 2023. год.</p>

	<p>неправилно евидентирања пословних промена код наведених индиректних корисника, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Општине Лебане ће приликом састављања Биланса стања на дан 31.12. текуће године уоставити билансу равнотежу између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви.</p>		
<p>1) У консолидованом билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године није уостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви за износ од 325 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.3.3)</p>	<p>Откривена неправилност: У консолидованом билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године није уостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви за износ од 325 хиљада динара, јер је нефинансијска имовина у залихама у пасиви: 1) више исказана код Туристичке организације у износу од 141 хиљаде динара, код СРЦ „Лебане“ у износу од 193 хиљаде динара и 2) мање исказана код Дома културе „Радак“ у износу од девет хиљада динара. Истовремено је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима за 141 хиљаду динара код Туристичке организације, за 193 хиљаде динара код СРЦ „Лебане“ и више исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за осам хиљада динара код Дома културе, услед неправилног евидентирања пословних промена код наведених индиректних корисника, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно</p>	<p>Руководилац одељења привреду и финансије Шеф одсека за финансије Одговорна лица за састављање финансијских извештаја код индиректних корисника</p>	<p>До састављања консолидованих банких извештаја за 2023. годину</p>

	<p>социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Приликом састављања консолидованог Биланса стања на дан 31.12. текуће године биће успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активима и нефинансијске имовине у залихама у пасиви.</p> <p>Откривена неправилност: 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 мање исказано стање на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у наведеном износу, услед неправилног евидентирања пословних промена у пословним књигама Библиотеке „Бранко Радичевић“, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Руководилац одељења за приреду и финансије Шеф одсека за финансије Одговорна лица за састављање финансијских извештаја код индиректних корисника</p>	<p>До састављања консолидованих банких извештаја за 2023. годину</p>
<p>1) 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“ (Напомене тачка 2.3.3.3)</p>	<p>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“ (Напомене тачка 2.3.3.3);</p>	<p>Откривена неправилност: У консолидованом билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године више је исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од осам хиљада динара, док је за исти износ мање исказана нефинансијска имовина у залихама и то код Дома културе „Радан“, услед неправилног евидентирања пословних промена, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Након завршеног пописа имовине и обавеза за 2023. годину Дом културе ће приликом припреме и састављања финансијског извештаја успоставити билансну равнотежу између нефинансијске имовине у залихама и исказаног вишка прихода и примања за осам хиљада динара на тако што ће успоставити</p>	<p>Приликом припреме састављања финансијског извештаја за 2023. годину</p>

		равнотежу на класама 0 и 3.		
1) 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. (Напомене тачка 2.3.4)	Откривена неправилност: У Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 на ознаци ОП 3163, мање је исказан мањак примања у износу од 16.023 хиљаде динара, јер су мање исказани издаци услед неправилног евидентирања на контима текућих расхода у наведеном износу. Наведено није у складу са чланом 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Приликом израде извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, резултат ће бити правилно исказан.	Руководилац Одељења привреду и финансије Шеф одсека за финансије	До израде консолидованог финансијског извештаја за 2023. годину	
1) 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 (Напомене тачка 2.3.6)	Откривена неправилност: 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 15.075 хиљада динара, а примила је донације у износу од 14.839 хиљада динара. Општина је у Извештају неправилно исказала приходе по основу рефундације расхода из претходне године, за пројекат финансиран из ЕУ у оквиру Програма „Поддршка ЕУ иницијиви Рома - Фер почетак у животу“ у износу од 236 хиљада динара, као текуће донације од међународних организација. На описан начин Општина Лебане није поступила у складу са чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У извештају о примљеним донацијама биће правилно исказане	Руководилац Одељења привреду и финансије Шеф одсека за финансије	До израде консолидованог финансијског извештаја за 2023. годину	

--	--	--	--	--

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

-Акциони План Општине Лебане са свим ИБК

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3	<p>22) Општина Лебаније није извршила упис јавне својине (Напомене тачка 2.3.3.2), и то:</p> <p>- за непокретности за које је у Катастру непокретности уписана као корисник или држалац, и то: три зграде за коју није позната намена (укупне површине 123 м2), две зграде јединице локалне самоуправе (укупне површине 221 м2), објекат других делатности (40 м2), породична стамбена зграда (46 м2), 16 помоћних зграда површине 832 м2), зграда политичких организација (107 м2), 51 улице (укупне површине 431.898 м2) и пет локалних пута (укупне површине 86.291 м2).</p>	<p>Општина Лебаније није извршила упис права јавне својине за непокретности за које је у Катастру уписана као корисник или држалац, што није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини, и то: три зграде за коју није позната намена (укупне површине 123 м2), две зграде јединице локалне самоуправе (укупне површине 221 м2), објекат других делатности (40 м2), породична стамбена зграда (46 м2), 16 помоћних зграда (укупне површине 832 м2), зграда политичких организација (107 м2), 51 улице (укупне површине 431.898 м2) и пет локалних пута (укупне површине 86.291 м2).</p> <p>Општина Лебаније не спровести заночети упис јавне својине у Катастру непокретности.</p>	<p>Начелник Општинске управе Рководилац одељења за урбанизам и имовинско-правна питања</p>	<p>ТРИ ГОДИНЕ ОД ИЗВЕШТАЈА</p>

	<p>23) Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу код јавно комуналних предузећа и јавног предузећа чији је оснивач Општина Лебане (Напомене тачка 2.3.3.2).</p>	<p>Откривене неправилности: - Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу код јавно комуналних предузећа и јавног предузећа, чији је оснивач Општина Лебане, јер вредност основног капитала исказана у Билансима стања на 31.12.2022. године ЈКП „Комуналац“, ЈКП „Водовод“, ЈП за одржавање улица и путева, просторно планирање и уређење грађевинског земљишта и ЈКП „Ветеринарска станица“ износи 20.254 хиљаде динара, у пословним књигама Општине, као учешће у капиталу наведених предузећа евидентиран је износ од 15.213 хиљаде динара, док вредност основног капитала у Агенцији за привредне регистре и у акту о оснивању наведених предузећа износи износи 17.207 хиљада динара. Ризик: Евидентирањем финансијске имовине по основу учешћа у капиталу привредних субјеката, чији је Општина оснивач, без претходног услађивања, јавља се ризик од неистинитог исказивања вредности финансијске имовине. Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да усладе евидентирање учешћа у капиталу привредних субјеката, чији је Општина оснивач, у својим пословним књигама са евиденцијом у пословним књигама предузећа чији су оснивачи, евиденцијом у Агенцији за привредне регистре и оснивачким актима предузећа.</p>	<p>Начелник Општинске управе Руководилац Одељења за привреду и финансије Шеф одсека за финансије</p>	<p>ТРИ ГОДИШНЕ ИЗВЕШТАЈА ОД</p>
		<p>Општина Лебане ће услажити и евидентирати финансијску имовину на име учешћа у капиталу привредних субјеката чији је оснивач Општина Лебане.</p>		

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

— Акциони план

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

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

ИВАН
БОГДАНОВИЋ

Digitally signed by
ИВАН БОГДАНОВИЋ
008209643 Sign
Date: 2023.09.13
15:48:58 +02'00'