



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Куршумлија која се односи на спровођење
мера исправљања у 2023. години по Извештају о
ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања
Општине Куршумлија за 2014. годину**



**Број 400-1232/2024-04/19
Београд, 18. новембар 2024. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна фотографија преузета са странице <https://kursumlija.org>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика, утврђено је да Општина Куршумлија није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Дали смо осам препорука усмерених на:

- неправилно евидентирану и исказану вредност нефинансијске и финансијске имовине;
- преузимање обавеза изнад одобрених апропријација;
- припрему и доношење буџета;
- попис имовине и обавеза;
- стратегију управљања ризиком.

Резиме

Од 14 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија за 2014. годину, Општина Куршумлија је отклонила десет неправилности и делимично је отклонила четири неправилности.

Општина Куршумлија је отклонила неправилности које се односе на: економску класификацију расхода, организациону класификацију расхода, финансијске извештаје, преузете обавезе и извршене расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, извршене расходе и издатке а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, извршене расходе и издатке без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени, извршене расходе и издатке супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим неправилностима, преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке, преузете обавезе и извршене расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и система интерних контрола,

Општина Куршумлија је делимично отклонила неправилности које се односе на: исказане позиције Биланса стања, преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност, припрему и доношење буџета и попис имовине и обавеза.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	7
1.1. Општина Куршумлија је отклонила три неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	7
1.2. Општина Куршумлија је делимично отклонила једну неправилност која се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	8
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	10
2.1. Општина Куршумлија је отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност.....	10
2.2. Општина Куршумлија је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност.....	19
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	25
1. Резиме откривених неправилности	25
2. Резиме препорука.....	26
3. Предузете мере у поступку ревизије.....	27
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВОГ ИЗВЕШТАЈА	27
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	29
1. Предмет ревизије	29
2. Ревидирани период пословања	29
3. Информације о субјекту ревизије.....	29
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	29
5. Критеријуми	30
6. Методологија рада	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	31
V ПРИЛОЗИ.....	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	35
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину, у делу консолидованих финансијских извештаја	39
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину, у делу правилности пословања.....	45

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1. Општина Куршумлија је отклонила три неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. Општина Куршумлија је отклонила неправилност која се односи на економску класификацију расхода.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од 47.245 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 47.245 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

У 2023. години, Општина Куршумлија је планирала и евидентирала расходе на прописаним економским класификацијама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.1. Неправилна економска класификација.

1.1.2. Општина Куршумлија је отклонила неправилност која се односи на организациону класификацију расхода.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Није правилно примењена организациона класификација, јер је: у оквиру једног раздела планирано извршење расхода и издатака органа општине Куршумлија за Општинско веће и Скупштину општине; планирано је у оквиру раздела 1 Општинско веће и Скупштина општине група конта 424000 – Специјализоване услуге, група конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, група конта 54100 – Набавка земљишта, уместо у оквиру раздела 2 – Општинска управа.

У 2023. години, расходи за специјализоване услуге, расходи за дотације невладиним организацијама и издаци за набавку земљишта правилно су планирани и евидентирани у разделу 4 Општинска управа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.2. Неправилна организациона класификација расхода.

1.1.3. Општина Куршумлија је отклонила неправилност у финансијским извештајима.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: У консолидованим финансијским извештајима општине Куршумлија:

- приходи и примања у финансијским извештајима исказани су у мањем износу од 805 хиљада динара;
- у Извештају о капиталним издацима и примањима више су исказани укупни издаци за нефинансијску имовину и мањак примања у износу од 4.705 хиљаде динара;

- у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године: салдо готовине на крају године, исказан на ОП 4442 у износу од 38.842 хиљаде динара није усаглашен са стањем жиро и текућих рачуна исказаним на ОП 1051 које је исказано у износу од 42.215 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Куршумлија у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године приходи и примања исказани су у тачном износу.

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (Образац 3), општина Куршумлија је правилно исказала укупне издатке за нефинансијску имовину, као и мањак примања.

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (Образац 4), Општина Куршумлија је салдо готовине на крају године исказала у износу од 71.278.000 динара – АОП 4442 и усагласила га са стањем жиро и текућих рачуна исказаних на ОП 1051.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.4. Неправилности у финансијским извештајима.

1.2. Општина Куршумлија је делимично отклонила једну неправилност која се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.2.1. Општина Куршумлија је делимично отклонила неправилност која се односи на Биланс стања.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У консолидованим финансијским извештајима општине Куршумлија, у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, утврђено је да:

1. земљиште чији је власник и корисник Општина није у потпуности евидентирано у пословним књигама Општинске управе укупне површине 9.333.634 м², и то: шуме површине 4.207.135 м², пољопривредно земљиште површине 4.398.755 м² и грађевинско земљиште површине 727.745 м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити; општина Куршумлија није уписала право јавне својине и право коришћења за поједине непокретности површине 36.398 м² у јавне књиге о непокретностима и правима на њима чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити; Општинска управа издаје у закуп пословни простор површине 101 м² који не води у пословним књигама; Општинска управа је више исказала нефинансијску имовину у припреми за купљено земљиште површине 1.139 м² у износу од 747 хиљада динара;

2. ЈП Дирекција води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима набавне вредности у износу од 311.793 хиљаде динара и земљиште у износу од 1.083 хиљаде динара; више је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 4.618 хиљада динара за санацију свлачионица у економској школи и гимназији у износу од 2.243 хиљаде динара, конзерваторске и

рестаураторске радове на Цркви Св. Никола у износу од 2.375 хиљада динара; неправилно је исказала нефинансијску имовину у припреми и то: више је исказала износ од најмање 32.451 хиљаде динара и мање исказала износ од 3.421 хиљаде динара за извршене радове на име реконструкције и санације цевовода; више је исказала остале некретнине и опрему у износу од 3.364 хиљаде динара за набавку пројеката; мање је исказала опрему у износу од 390 хиљада динара;

3. ПУ „Сунце“ и Туристичка организација нису вршиле амортизацију у 2014. години, па је вредност зграда и грађевинских објеката и опреме више исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;

4. код ПУ „Сунце“: земљиште је више исказано у пословним књигама површине 8.243 м² у износу од 1.295 хиљада динара; мање је исказана опрема у износу од 105 хиљада динара; мање су исказане залихе ситног инвентара у износу од 288 хиљада динара;

5. код Општинске управе мање је исказана финансијска имовина у износу од 49.325 хиљада динара и то: по основу учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина у износу од 45.685 хиљада динара и нису исказани наменски подрачуни у износу од 3.640 хиљада динара који нису евидентирани у пословним књигама;

6. мање су исказане обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.722 хиљаде динара и то: код ПУ „Сунце“ у износу од 328 хиљада динара и код ЈП Дирекција у износу од 1.394 хиљаде динара;

7. код ЈП Дирекција капитал је неправилно исказан у износу од 807 хиљада динара и то: за више исказане зграде и грађевинске објекте у износу од 4.618 хиљада динара и за мање исказану опрему у износу од 3.811 хиљада динара;

8. код ПУ „Сунце“ мање је исказан капитал у износу од 105 хиљада динара јер је мање исказана вредност опреме.

У 2023. години:

Општинска управа је евидентирала и исказала имовину коју је набавила и извршила плаћање преко класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, али и имовину на којој је уписана као власник, на основу података из Катастра непокретности, по извештају пописне комисије, а да се не зна основ стицања права својине. Такође, извршила је искњижење непокретности, које су претходно биле евидентирани у помоћној књизи на основу података из Катастра и по попису, а да се не зна основ промене права својине. Такође, приликом евидентирања података из Катастра непокретности неправилно су евидентирани удели у појединим објектима и парцелама чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. У помоћној књизи више је евидентирано земљиште површине 8.046 м², чија је вредност 365.045 динара. Наведено није у складу са чланом 18 Закона о јавној својини, члан 4 Закона о државном премеру и катастру, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приликом промене статуса ЈП Дирекција, Општина Куршумлија није извршила преузимање имовине примопредајом, већ је и ову имовину преузела на основу података из Катастра непокретности. У поступку ревизије нисмо се уверили да је преузета сва имовина коју је у пословним књигама водила ЈП Дирекција, а чији је носилац права својине општина Куршумлија, као ни да ли је правилно и тачно исказана класа 300000 – Капитал.

Туристичка организација више је обрачунала амортизацију за рачунарску опрему набављену у 2023. години (уместо стопе 20% примењена је стопа 23%) у износу од три хиљаде динара, па је мање исказана вредност опреме. ПУ „Сунце“ правилно је извршила обрачун амортизације.

ПУ „Сунце“ је из пословних књига НЗК број 197/2 од 31.12.2015. године искњижила објекат у износу од 9.266.317 динара и земљиште у износу од 1.295.113 динара, на основу извештаја пописне комисије, који је усвојио Управни одбор установе. ПУ „Сунце“ правилно је у 2023. години евидентирала и исказала опрему и ситан инвентар.

Општина Куршумлија у 2023. години није извршила усаглашење стања учешћа у капиталу Друштва за превенцију инвалидности и радно оспособљавање инвалида „Заштитна радионица“ доо Београд исказаног у пословним књигама Општинске управе са стањем учешћа у капиталу наведеног Друштва исказаног код Агенције за привредне регистре у износу од 10.000 динара.

ПУ „Сунце“ на дан 31.12.2023. године правилно и тачно је исказала обавезе према добављачима, као и остале обавезе (евидентиране обавезе по рачунима за децембар 2023. године, укалкулисана накнада за превоз запослених за децембар 2023. године).

ПУ „Сунце“ правилно је исказала опрему на класи 000000 – Нефинансијска имовина и правилно је исказала класу 300000 – Капитал.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2, 3 и 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Општина Куршумлија је отклонила седам неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Општина Куршумлија је отклонила неправилност која се односи на расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина Куршумлија је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на

терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 17.561 хиљаде динара:

1. код Општинског већа и Скупштине општине расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 876 хиљада динара;

2. код Општинске управе расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и јубиларне награде више су исплаћени у износу од 12.489 хиљада динара;

3. код ЈП Дирекција расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 3.401 хиљаде динара; јубиларне награде у износу од 20 хиљада динара;

4. код ПУ „Сунце“ расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 447 хиљада динара и за отпремнину приликом отпуштања са рада у износу од 328 хиљада динара.

У 2023. години:

Код Скупштине општине, Општинског већа и Општинске управе плате, додаци и накнаде су обрачунати и исплаћени у складу са прописима. Код Општинске управе јубиларне награде су обрачунате и исплаћене у складу са прописима. Код ПУ „Сунце“ плате, додаци и накнаде су обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1. Неправилности код расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

2.1.2. Општина Куршумлија је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Куршумлија је извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 26.210 хиљада динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

1. код Општинске управе у износу од 21.335 хиљада динара и то: за мање наплаћен порез на имовину и камате на порез на имовину на основу решења о ослобађању од обавезе плаћања пореза на имовину у износу од 7.083 хиљаде динара; на име регресирања трошкова боравка деце у ПУ „Сунце“ у износу од 2.020 хиљада динара; за рачуне за одржавање програма ЗУП у износу од 115 хиљада динара; на име поклона поводом 8. марта у износу од 446 хиљада динара; на име исплата једнократне помоћи у износу од 3.483 хиљаде динара; за дотације Црвеном крсту у износу од 1.900 хиљада динара; за доделу средстава удружењима

грађана без конкурса у износу од 6.258 хиљада динара; на име спонзорства Мајских сусрета здравствених радника Србије у износу 30 хиљада динара;
2. код ЈП Дирекција у износу од 4.618 хиљада динара, и то: за радове на цркви Светог Николе у износу од 2.375 хиљада динара и за санацију свлационица у школама у износу од 2.243 хиљаде динара;
3. код ПУ „Сунце“ у износу од 257 хиљада динара поводом Дана жена.

У 2023. години:

Општинска управа општине Куршумлија није доносила решења о ослобађању од обавезе плаћања пореза на имовину; право на регресирање трошкова боравка деце у вртићу регулисано је Одлуком о финансијској подршци породици са децом на територији општине Куршумлија; Општинска управа општине Куршумлија закључила је са Заводом за унапређење пословања д.о.о. Београд Уговор за набавку услуга поправке и одржавања рачуноводственог софтвера „Трезор - Саветник“ и „Саветник Веб“ број III-404-54/23 од 15.5.2023. године; у Општинској управи није извршен расход за поклоне за 8. март; исплата једнократне помоћи регулисана је Правилником о начину и поступку додељивања једнократне новчане помоћи број II-02-40-7/2016; Црвени крст Куршумлија донео је План рада за 2023. годину, децембра 2022. године; средства удружењима грађана расподељена су по спроведеном Јавном конкурс за финансирање пројеката удружења грађана средствима буџета општине Куршумлија за 2023. годину број II-400-19/2023-2 од 22.2.2023. године, а на основу закључених Уговора о финансирању удружења грађана закључених 27.3.2023. године; Општина Куршумлија није финансирала на име спонзорства нити један Пројекат.

ЈП Дирекција – Одлуком о промени оснивачког акта из 2016. године основано је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“, које није индиректни корисник буџетских средстава. У 2023. години, Општина Куршумлија није имала издатак за радове на цркви Светог Николе и за санацију свлационица у школама. ПУ „Сунце“ у 2023. години није извршила расходе на име поклона поводом Дана жена.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2. Извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.1.3. Општина Куршумлија је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без валидне документације.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Куршумлија је преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне)

рачуноводствене документације о насталој пословној промени:

1. Код Општинског већа и Скупштине општине;

- извршен је расход у износу од 300 хиљада динара за набавку дизел горива без валидне рачуноводствене документације;

- евидентиран је расход у износу од 732 хиљаде динара и то у износу од 102 хиљаде динара на име расхода за репрезентацију и у износу од 630 хиљада динара на име расхода за медијске услуге на основу рачуна који нису оверени у складу са члановима 4, 9 и 10 Правилника о репрезентацији и рачуна који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и потврдило да је услуга извршена, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- плаћање у износу од 274 хиљаде динара за услуге мртвозорника извршено је без приложеног извештаја, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршено плаћање у износу од 1.613 хиљада динара без овереног извештаја од стране надзорног органа, без овереног рачуна и оверене ситуације (за радове на санацији поплављеног подручја), па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Код Општинске управе:

- поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које би потврдило да је услуга извршена или без извештаја о извршеним услугама у износу од 55 хиљада динара за услуге одржавања рачунара, па је на тај начин плаћање и евидентирање извршено без валидне документације;

- рачуни у износу од 671 хиљаде динара нису оверени од стране лица које је рачун примило и контролисало, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације;

- општина Куршумлија је пренела средства Спортском савезу и спортским организацијама само на основу захтева за пренос средстава без приложене документације у износу од 13.618 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације.

3. Код ЈП Дирекција:

- извршено је плаћање за реконструкцију водоводне мреже у улици Стевана Биничког у Куршумлији без валидне рачуноводствене документације у износу од 3.618 хиљада динара

- рачуни у износу од 3.271 хиљаде динара за услуге чишћења нису оверени од стране лица одређеног за контролу по

уговору, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Код ПУ „Сунце“:

- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 120 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације на име сезонских послова – васпитно образовни рад и израда кореографије за маскенбал јуна 2014. године;

- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 288 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације за радну одећу.

У 2023. години, напред наведени расходи извршени су на основу валидне документације код наведених корисника.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3. Извршени расходи без валидне документације.

2.1.4. Општина Куршумлија је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе супротно позитивним законским прописима.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Куршумлија, супротно позитивним законским прописима, преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 49.822 хиљаде динара и то:

1. код Општинског већа и Скупштине општине, у износу од 2.623 хиљаде динара, и то: за угоститељске услуге је прекорачена уговорена вредност за 114 хиљада динара; по основу уговора за санацију поплавлених подручја који не садржи уговорену вредност у износу од 1.387 хиљада динара; уговор за набавку бензина и дизел горива у износу од 1.122 хиљаде динара који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; за накнаду за вршење одборничке и друге функције није обрачунат порез на доходак грађана;

2. код Општинске управе у износу од 29.295 хиљада динара и то: за поклоне у износу од 275 хиљада динара без донетог интерног акта којим регулише критеријуме и начин доделе поклона; додељивана су средства за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта у износу од 13.618 хиљада динара без постојања општег акта; додељене су субвенције у износу од 14.976 хиљада динара ЈП Спортски центар који није донео посебан програм који садржи програм коришћења помоћи; за набавку канцеларијског материјала је прекорачена уговорена вредност за 39 хиљада динара; Уговор за пријем пренос и уручење поштанских пошиљака не садржи вредност по коме

је плаћено 387 хиљада динара;

3. Општина Куршумлија није донела Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано је радно место секретара Скупштине општине;

4. код ЈП Дирекција у износу од 16.268 хиљада динара и то: закључен је уговор и извршено плаћање у износу од 998 хиљада динара више од планираног износа у Програму рада; набављен је материјал у износу од 193 хиљаде динара више од уговорене вредности; обавеза за набавку материјала за одржавање уличне расвете у износу од 298 хиљада динара није извршена у законском року; за закључене уговоре у износу од 14.779 хиљада динара чија се плаћање реализују у две буџетске године, а који не садрже вредности које доспевају у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; на основу неправилно попуњених грађевинских дневника; без поштовања одредби закључених уговора;

5. код ПУ „Сунце“ у износу од 1.636 хиљада динара, и то: у износу од 288.000 динара без донетог интерног акта којим се уређују права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду; у износу од 191 хиљаде динара без донетог интерног акта којим се уређује начин коришћења службених возила; платила више од уговорене вредности у износу од 49.000 динара по уговору за лож-уље; набављена су и плаћена добра у вредности већој од уговорене вредности за 173 хиљаде динара; извођач радова није извршио радове у року предвиђеном уговором; у износу од 711 хиљада динара по уговорима који не садрже вредност; за закључен уговор у износу од 224 хиљаде динара чије се плаћање реализује у две буџетске године, а који не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У 2023. години:

Скупштина општине је са СУР „Србија“ Куршумлија закључила Уговор о набавци услуга – Набавка услуга прославе градске славе, по коме је извршено плаћање у уговореној вредности. Није било издатака на санацији поплавлених подручја на територији Општине. У Уговор–Набавка материјала за саобраћај – бензина и дизел горива за потребе Скупштине општине Куршумлија број III-404-12/2023 од 6.2.2023. године закљученом са „Кнез петрол“ доо Београд утврђена је вредност за обе буџетске године. Правилно је извршен обрачун пореза на доходак на

одборничке накнаде.

Општинска управа је доделила поклоне у складу са одредбама Правилник о располагању поклонима. Дотације спортским организацијама су додељене на основу Правилника о поступку одобравања и финансирања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта. Промењена је правна форма Јавног предузећа за управљање, коришћење и изградњу спортских и рекреативних објеката „Куршумлија“ у Установу за спорт Спортски центар „Куршумлија“ којој нису додељиване субвенције. Канцеларијски материјал је набављен у уговореној вредности. Уговором о пословној сарадњи број III-404-29/2023 од 15.3.2023. године, закљученим са ЈП „Пошта Србије“ одређена је вредност уговора.

Донет је Програм рада Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју Општине. Секретар Скупштине општине није систематизован Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији систематизацији број II-02-99/2022-1 од 8.9.2022. године.

Код ПУ „Сунце“ донет је Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду и радној униформи, Правилник о коришћењу службених возила и потрошњи горива, Уговор о јавној набавци добара – лож-уље број 432 од 21.2.2023. године садржи прописану одредбу код уговора који важе две буџетске година. Уговорима је уговорена вредност предмета набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4. Извршени расходи супротно позитивним законским прописима.

2.1.5. Општина Куршумлија је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Куршумлија је преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 20.760.000 динара и то:

- код Општинске управе за набавку водоводног материјала у износу од 839.000 динара;

- код ЈП Дирекција у износу од 18.022.000 динара, и то: за набавку електричне енергије и услуге чишћења у износу од 14.670.000 динара, за јавну расвету у износу од 734.000 динара, за материјал у износу од 881.000 динара и за пројектну документацију у износу од 1.737.000 динара;

- код ПУ „Сунце“ у износу од 1.899.000 динара, и то: за набавку електричне енергије у износу од 1.705.000 динара и за радове на крову у износу од 194.000 динара.

У 2023. години:

Општинска управа и ПУ „Сунце“ у поступку јавне набавке врше набавку добара, услуга и радова.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке.

2.1.6. Општина Куршумлија је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Куршумлија је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 49.316.000 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код:

1. код ЈП Дирекција у износу од 42.974.000 динара;
2. код ПУ „Сунце“ у износу од 6.342.000 динара.

У 2023. години Општинска управа и ПУ „Сунце“ спроведене поступке јавне набавке и набавке на које се закон не примењује спровели си је складу прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6. Извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.1.7. Општина Куршумлија је отклонила неправилност која се односи на систем интерних контрола

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Куршумлија није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.

У 2023. години: донета је Одлука о просторном плану; јавна предузећа чији је оснивач општина доставила су програме пословања за 2023. годину оснивачу 29.11.2022. године и 30.11.2022. године; ЈКП „Топлица“ Куршумлија донела је Програм коришћења субвенција за 2023. годину; Статутом је одређен општински правобраниоца као директни корисник; основана је Установа за спорт Спортски центар „Куршумлија“; усаглашени су директну корисници са „Списком директних и индиректних корисника буџета РС који су укључени у систем КРТ; у организацији Општинске Управе усагласила члан 9; донета је одлука о изменама и допунама правилника о систематизацији радних места са бројем извршиоца; донет је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и интерној ревизији општине Куршумлија број П-02-99/2022-1 од 8.9.2022. године у ком није систематизовано радно место секретар Скупштине; донет је Правилник о раду трезора Општине Куршумлија и Правилник о буџетском рачуноводству; сви рачуни који су примљени, пре евидентирања и плаћања су исконтролисани, извршена је формална, рачунска и суштинска контрола; рачуни су достављани на књижење и књижени у складу Уредбом; књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је на прописани начин; рачуноводствено су евидентирани преко одговарајућег категорије конта класе 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, обавезе за субвенције, трансфере осталим нивоима власти, накнаде за социјалну заштиту из буџета и дотације невладиним организацијама; захтеви за пренос средстава имају потребне потписе, рачуни су потписани од стране одговорних лица и на полеђини рачуна кратак извештај о извршеној услузи или набавци добара; путни налог је попуњен у складу са прописима; пренос средстава удружењима грађана вршен је на основу Захтева за пренос средстава корисника са потпуном документацијом и извештајем удружења, а у складу са Упутством о раду трезора општине Куршумлија; Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и интерној ревизији општине Куршумлија број П-02-99/2022-1 од 8.9.2022. године није систематизовано радно место секретар Скупштине општине; донет је Правилник о поступку одобравања и финансирања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта; донет је Правилник о располагању поклонима; ПУ „Сунце“ је ускладила помоћну евиденцију плата; донет је Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе Куршумлија за 2023. годину; Одлуком о боравишној такси број I-02-194/2019 од 23.12.2019. године није предвиђено доношење Програма за

коришћење средстава од боравишне таксе; преузимање су обавезе на основу писаног уговора; плаћање је вршено на основу захтева корисника са прилогом рачуноводствене документације; вршена је анализа потраживања са закупцима пословног простора и уредно слате опомене закупцима који касне са уплатама; делимично је вршено упоређивање стања из властите евиденције путем ИОС-а; значајан део имовине је идентификован и евидентиран у пословним књигама и уписан у регистар непокретности и годишње се усаглашава са РГЗ-ом, међутим у евиденцији има пропуста, што је обрађено код тачке 3.4. Неправилности код Биланса стања; ПУ „Сунце“ је наплатила потраживања по основу три Уговора. За Уговор о кредиту број 159 од 30.12.1998. године се спроводи поступак извршења; ЈП Дирекција није више индиректни корисник Општине Куршумлија; Општина Куршумлија користи рачуноводствени софтвер Завода за унапређење пословања „Саветник“ за Финансије, Ликвидатуру, Плате и Основна средства. Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Институт Михајло Пупин; појединачно су идентификоване зграде и грађевинске објекте, евидентирала их и исказала зграде и грађевинске објекте у финансијским извештајима; донета је Одлука о буџету за 2023. годину у којој су усклађене економске класификације прихода и примања, економске класификације расхода и издатака, организациона класификација и извори финансирања; ПУ „Сунце“ је ускладила свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету; ПУ „Сунце“ је попунила податке у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и на основу Закључног листа за период 1.1 до 31.12.2023. године; Савет за безбедност саобраћаја је сачинио Извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју ПС Куршумлија у периоду од јануара до јуна 2023. године и у периоду од јануара до новембра 2023. године; вршена је анализа потраживања од купаца пословног простора и слате су опомене закупцима који касне са уплатама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8. Није успостављен систем интерних контрола.

2.2. Општина Куршумлија је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1. Општина Куршумлија је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност.

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина Куршумлија је преузела и извршила обавезе корисника буџетских средстава у 2014. години и то:

1. Преузела је обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2014. години у износу од 16.891 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 77 хиљада динара, ПУ „Сунце“ у износу од 1.903 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 10.705 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 39 хиљада динара, Туристичке организације у износу од девет хиљада динара, МЗ Баћоглава у износу од 338 хиљада динара, МЗ Барлово у износу од 34 хиљада динара, МЗ Доња Микуљана у износу од 72 хиљаде динара, МЗ Дринка Павловић у износу од 311 хиљада динара, МЗ Грабовница у износу од 300 хиљада динара, МЗ Куршумлијска бања у износу од 277 хиљада динара, МЗ Луково у износу од 1.664 хиљаде динара, МЗ Мачковац у износу од 45 хиљада динара, МЗ Мерћез у износу од 113 хиљада динара, МЗ Пролом у износу од 325 хиљада динара, МЗ Рача у износу од 70 хиљада динара, МЗ Тмава у износу од 200 хиљада динара, МЗ Жуч у износу од 359 хиљада динара; МЗ Пепељевац у износу од 50 хиљада динара;

2. У финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 7.309 и то код Општинске управе износу од 491 хиљаде динара, код ЈП Дирекција у износу од 768.000 динара, код ПУ „Сунце“ у износу од 1.881 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 11 хиљада динара, МЗ Баћоглава у износу од 338 хиљада динара, МЗ Барлово у износу од 34 хиљаде динара, МЗ Доња Микуљана у износу од 72 хиљаде динара, МЗ Дринка Павловић у износу од 311 хиљада динара, МЗ Куршумлијска бања у износу од 277 хиљада динара, МЗ Луково у износу од 1.664 хиљаде динара, МЗ Мачковац у износу од 45 хиљада динара, МЗ Мерћез у износу од 113.000 динара, МЗ хиљада 000 динара, МЗ Тмава у износу од 200.000 динара, МЗ Жуч у износу од 359 хиљада динара, МЗ Пепељевац у износу од 50 хиљада динара.

На дан 31.12.2023. године:

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), по програмској активности Одржавање чистоће за јавне намене у износу од 385 хиљада динара за апропријацију 421000 – Стални трошкови који се односи на трошкове чишћења и одржавања улица и одвоз смећа на градску депонију, за новембар 2023. године, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему.

ПУ „Сунце“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора (извор 04, 08, 16), по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања у укупном износу од 479 хиљада динара, што није у складу са чланом 61 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5 и 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7. Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност.

2.2.2. Општина Куршумлија је делимично отклонила неправилности код припреме и доношења буџета.

У претходној ревизији утврђене су следеће неправилности:

1. Календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, што је супротно члану 31 Закона о буџетском систему;
2. Упутство за припрему буџета општине Куршумлија за 2014. годину не садржи све елементе прописане чланом 40 Закона о буџетском систему;
3. Директни корисници и месне заједнице, као индиректни корисници, нису доставили Предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему; индиректни корисници који су доставили предлоге финансијских планова нису сачињени у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему;
4. Општи део Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину и Одлука о допунском буџету општине Куршумлија за 2014. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28 Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
5. Није утврђен износ укупног фискалног суфицита-дефицита и начин његовог распоређивања односно финансирања, што није у складу са чланом 30 Закона о буџетском систему;
6. У посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 – Општинско веће и Скупштина општине је јединствен финансијски план за законодавну и извршну власт, што је супротно члану 28 став 3 Закона о буџетском систему. Статутом општине Куршумлија чланом 28 прописано да су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа;
7. Директни корисници нису доставили индиректним корисницима буџетских средстава обавештење о додељеним апропријацијама; директни и индиректни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове,

усаглашене са одобреним апропријацијама, што није у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему; 8. Општинско правобранилаштво, као директни корисник није планиран у Одлуци о буџету општине Куршумлија за 2014. годину иако је Скупштина општине Куршумлија на седници одржаној дана 4.8.2014. године донела је Одлуку о Правобранилаштву општине Куршумлија број I-02-105/2014.

Код припреме и доношења буџета за 2023. годину:

Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Куршумлија – програмско буџетирање за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину садржи све елементе прописане. Директни корисници Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа и Општинско правобранилаштво су сачинили предлоге финансијских планова. Одлука о буџету општине Куршумлија за 2023. годину садржи све прописани делове. Директни корисници буџетских средстава су обавестили индиректне кориснике буџетских средстава о висини одобрених апропријација. Индиректни корисници буџетских средстава донели су финансијске планове усаглашене са одобреним апропријацијама. Општинско правобранилаштво је планирано у Одлуци о буџету општине Куршумлија за 2023. годину као директни корисник.

Међутим, није поштован буџетски календар због тога што Општинско веће није доставило Предлог Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2023. годину Скупштини општине Куршумлија до 1.11.2022. године, већ 13.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета.

2.2.3. Општина Куршумлија је делимично отклонила неправилност код пописа имовине и обавеза.

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Код Општинске управе: Пописна комисија није сачинила пописне листе за финансијске пласмане и потраживања, дугорочне и краткорочне обавезе; пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са прописима; није вршено усаглашавање обавеза, а путем конфирмација утврђено је да није усаглашено 1.011 хиљада динара.

Код ЈП Дирекција: није вршено усаглашавање обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 2.079.000 динара; пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине; није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине; пописана имовина није вредносно обрачуната; евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад; пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом нефинансијске имовине у припреми са стањем по књигама; попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказане у посебним пописним листама; Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Код ПУ „Сунце“: није донет интерни акт о начину вршења пописа; подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што су чланови пописних комисија потписали те листе; комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; пописне листе нису сачињене у складу са прописима; попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа; ПУ „Сунце“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са прописима.

Приликом вршења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године:

- код Општинске управе: мање су пописана потраживања – локални јавни приходи са стањем на дан 31.12.2023. године у износу од 3.478.783 динара и није пописана остала нематеријална имовина у износу од 499.000 динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Комисије за попис сачиниле су планове рада по којима ће вршити попис, који не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не

садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; није вршено усаглашење обавеза са добављачима и потраживања са купцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- код ПУ „Сунце“: ПУ „Сунце“ је интерним актом уредила начин вршења пописа; подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што су чланови пописних комисија потписали те листе, комисије за попис донеле су Планове рада; попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено је најмање једном годишње о чему су достављени ИОСи; ПУ „Сунце“ води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; Извештај о извршеном попису сачињен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10. Неправилности код пописа имовине и обавеза.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Куршумлија која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општинска управа није правилно и тачно евидентирала и исказала сву имовину за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; у помоћној књизи основних средстава више је евидентирала земљиште површине 8.046 м², чија је вредност 365.045 динара, што није у складу са чланом 18 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, Тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања – Откривена неправилност број 2 тачка 1).

2. Општинска управа није усагласила стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Општина Куршумлија евидентираног у пословним књигама Општинске управе и исказаног у Агенцији за привредне регистре у износу од 10.000 динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, Тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања – Откривена неправилност број 2 тачка 2).

3. Туристичка организација је неправилно обрачунала амортизацију за рачунарску опрему набављену у 2023. години у износу од три хиљаде динара, због примене непрописане стопе амортизације, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Прилог 2, Тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања – Откривена неправилност број 2 тачка 3).

4. Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), по програмској активности Одржавање чистоће за јавне намене у износу од 385.506 динара за апропријацију 421000 – Стални трошкови за новембар 2023. године (Прилог 3, тачка 3.7. Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност – Откривена неправилност број 3 тачка 1).

5. ПУ „Сунце“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора (извор 04, 08, 16), по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања у укупном износу од 478.845 динара и то: за апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 5.444 динара који се односи на трошкове платног промета; за апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 316.417 динара, а односи се на осигурање деце и адвокатске услуге; за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 10.350 динара, а односи се на кречење и уређење просторија ПУ „Сунце“ и за апропријацију 512000 – Машине и опрема у износу од 146.634 динара за набавку намештаја и опреме за вртић, што није у складу са чланом 61 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.7. Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност – Откривена неправилност број 3 тачка 2).

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

6. Приликом припреме и доношења буџета није поштован буџетски календар због тога што Општинско веће није доставило Предлог Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2023. годину Скупштини општине Куршумлија до 1.11.2022. године, већ 13.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност број 4).

7. Код Општинске управе нису пописана потраживања по основу локалних јавних прихода у износу од 3.479 хиљада динара и није пописана остала нематеријалну имовину у износу од 499 хиљада динара, планови рада пописних комисија не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и рок до кога свака радња треба да буде завршена и није вршено усаглашавање обавеза и потраживања са купцима и добављачима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.10. Неправилности код пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност број 5).

8. Општина није ажурирала Стратегију управљања ризиком, донету 1.10.2015. године, што није у складу са члановима 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.2. Управљање ризицима – Откривена неправилност број 1).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Општине Куршумлија препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине (Прилог 2, Тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања – Препорука број 2);

2. да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и привредним друштвима, чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и у регистру Агенције за привредне регистре (Прилог 2, Тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања – Препорука број 3);

3. да обезбеде да индиректни корисници правилно обрачунавају амортизацију и правилно исказују вредност опреме (Прилог 2, Тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања – Препорука број 4);

4. да преузимање обавеза из буџетских средстава врше до износа расположиве апропријације (Прилог 3, тачка 3.7. Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност – Препорука број 5);

5. да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 3, тачка 3.7. Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност – Препорука број 6);

6. да припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром (Прилог 3, тачка 3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета – Препорука број 7);

7. да врше попис целокупне имовине и обавеза у складу са прописима и усаглашавају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима (Прилог 3, тачка 3.10. Неправилности код пописа имовине и обавеза – Препорука број 8);

8. да стратегију управљања ризиком ажурирају сваке три године (Прилог 1, Тачка 1.2. Управљање ризицима – Препорука број 1).

3. Предузете мере у поступку ревизије

Општина Куршумлија у поступку ревизије спровођења мера исправљања није предузела мере за отклањање неправилности.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Куршумлија је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Куршумлија је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Куршумлија обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се

захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. новембар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији², Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину и Закључка о спровођењу ревизије општине Куршумлија број 400-1232/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Куршумлија, ул. Пролетерских бригада бб, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија за 2014. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Куршумлија се налази на југу Србије у Топличком управном округу. Простире се на површини од 952 км² и граничи се са општинама Брус, Блаце, Прокупље, Медвеђа, Подујево и Лепосавић. Југозападна граница у дужини од 105 км поклапа се са природном и политичко-административном границом Косова и Метохије.

Општина има укупно 90 насељених места у којима, према попису из 2022. године, живи 15.823 становника. Спада у најнеразвијеније општине у Србији.

Општина Куршумлија има статус правног лица. Седиште Општине је у Куршумлији, у улици Пролетерских бригада бб. Матични број Општине је 07132727, а порески идентификациони број је 100622853. Рачун извршења буџета је 840-109640-38 и води се код Управе за трезор.

Органи општине Куршумлија, према Статуту општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса је Општинско правобранилаштво.

Општина Куршумлија је оснивач установа: Предшколска установа „Сунце“, Народна библиотека „Знање“, Туристичка организација општине Куршумлија, Установа за спорт Спортски центар „Куршумлија“, јавних предузећа: ЈКПД „Топлица“ и ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама општине у Куршумлија, у улици Пролетерских бригада бб и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Трг 14. октобра број 6.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима који регулишу области у којима је ревидирано спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија за 2014. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија за 2014. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија за 2014. годину број 400-1085/2015-04 од 18. новембар 2015. године и дато мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје и негативно мишљење на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледан је одазивни извештај, оцењена је његова веродостојност и оцењене мере исправљања.

У послеревизионом поступку оцењене су мере исправљања и то у: 1) ревизији финансијских извештаја: 20 мера као задовољавајуће и три мере као делимично задовољавајуће и 2) ревизији правилности пословања: седам мера као задовољавајуће и три мере као делимично задовољавајуће.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Општина Куршумлија, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протеча времена.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Општине Куршумлија извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3);
- 2) Закон о буџетском систему³;
- 3) Закон о локалној самоуправи⁴;
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁵;

³ „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон.

⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 138/2022, 75/2023

- 5) Закон о раду⁶;
- 6) Закон о јавним набавкама⁷;
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁸;
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама⁹;
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰;
- 10) Одлука о буџету општине Куршумлија за 2023. годину¹¹;
- 11) Уредба о буџетском рачуноводству¹²;
- 12) Интерна акта субјекта ревизије;
- 13) Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општинских и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Куршумлија у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину;
- интервјуисање одговорних лица Општине Куршумлија.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење, 86/2019 – др закон, 157/2020 – др закон и 123/2021 – др закон

⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019

⁸ „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. Закон, 95/2018 – др. Закон, 86/2019 – др закон, 157/2020 – др закон и 123/2021 – др закон

⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закони, 113/2017 – др закони, 95/2018 – др закони, 86/2019 – други закони, 157/2020 – др. Закони и 123/2021 – др закони.

¹⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн. 6/2023-усклађени динарски износи

¹¹ „Сл. лист Општине Куршумлија“ број 45/2022, 9/2023, 22/2023 и 33/2023

¹² „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези са системом интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Органи Општине донели су низ аката: План развоја Општине Куршумлија 2020 -2027, Стратегија за унапређење предшколског васпитања и образовања општине Куршумлија за период 2020 - 2025, Стратешки план комуналне инспекције Општинске управе у Куршумлији 2021 - 2025, Локални плански документ у области запошљавања општине Куршумлија за период 2024 – 2026. године, Локални Акциони план за младе 2018 - 2021. године и Одлука о продужењу важења Локалног Акционог плана за младе 2018 - 2021. године, Акциони план за унапређење особа са инвалидитетом за период 2022 - 2025, Акциони плана социјалне заштите за период 2022-2025, Кодекс понашања службеника и намештеника општине Куршумлија, Етички кодекс понашања функционера у локалној самоуправи Куршумлија, Статут општине Куршумлија, Пословник о раду Скупштине општине, Одлуку о организацији Општинске управе Општине Куршумлија, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији

радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и интерној ревизији општине Куршумлија, Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за друштвене делатности и општу управу, Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за привреду и локални економски развој, Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за локалну пореску администрацију, буџет и финансије и друго.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Одлуком о организацији Општинске управе Општине Куршумлија формиране су следеће организационе јединице: Одељење за друштвене делатности и општу управу, Одељење за привреду и локални економски развој, Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије и Одељење за инспекцијске послове и Кабинет председника општине као посебна организациона јединица.

Општина Куршумлија је доставила Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину у прописаном року, 26.3.2024. године.

Индиректни корисници буџета општине Куршумлија су: Предшколска установа „Сунце“, Народна библиотека „Знање“, Туристичка организација општине Куршумлија, Установа за спорт Спортски центар „Куршумлија“ и 30 месних заједница.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и њима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Општина Куршумлија је донела Стратегију управљања ризиком 1.10.2015. године.

Откривена неправилност број 1:

Општина није ажурирала Стратегију управљања ризиком, донету 1.10.2015. године, што није у складу са члановима 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени, као и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима да стратегију управљања ризиком ажурирају на три године, а најмање једном годишње контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација,

овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству директних корисника од 10.5.2010. године и Правилником о раду трезора од 31.12.2014. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером Трезор – саветник Завода за унапређење пословања доо Београд.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Општинске управе Општине Куршумлија у оквиру Одељења за инспекцијске послове предвиђени су послови комуналне инспекције, грађевинске инспекције, заштите животне средине, саобраћајне инспекције, просветне инспекције.

Ревизију завршног рачуна буџета Општине Куршумлија са стањем на дан 31.12.2023. године извршио је „Srbo audit“ доо Београд којом је дато мишљење са резервом на финансијке извештаје за 2023. годину.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одлуком о оснивању интерне ревизије општине Куршумлија од 7.9.2022. године успостављена је интерна ревизија.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у

Општинској управи, Општинском правобранилаштву и Интерној ревизији општине Куршумлија систематизован је један интерни ревизор у звању саветника. Повељу интерне ревизије одобрио је председник Општине 21.12.2022. године. Стратешки план рада интерне ревизије за период 2023 – 2025. године донет је 29.12.2022. године.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину достављен је Централној јединици за хармонизацију 25.3.2024. године

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину, у делу консолидованих финансијских извештаја

2.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.245 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.245 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа:

- 1) Општинска управа не планира расходе за регресирање трошкова боравка деце у ПУ „Сунце“ на 413000 – Накнаде у натури у оквиру Општинске управе, већ на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
- 2) Расход за накнаду штете која је причињена услед елементарне непогоде евидентирала је на групи 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, односно није евидентирала на групи 421000 – Стални трошкови.
- 3) Расход за набавку опреме за потребе ЈП за обављање комуналне делатности „Топлица“ евидентирала је на синтетичком конту 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, односно није евидентирала на синтетичком конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.
- 4) Општинска управа у 2023. години није имала расходе на економској класификацији 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти.
- 5) Расход за накнаде за социјалну заштиту из буџета (Центар за социјални рад „Боровњак“) евидентиран је на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.
- 6) У вези са расходима за удружење Рома Општинска управа у 2023. години није финансирала удружење Рома.
- 7) У 2023. години Општинска управа је расходе за Комесаријат за избеглице, Канцеларију за младе, Канцеларију за Роме планирала и извршавала на контима у зависности од намене.
- 8) У 2023. години расходе за реконструкцију улица евидентирала је на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, односно није евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови.
- 9) Расход за набавку материјала евидентиран је на групи конта 426000 – Материјал; расход за накнаду штете која је причињена на стамбеном објекту услед елементарне непогоде евидентиран је на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока; расход за набавку динамичке кружне плоче за потребе ЈП за уређивање грађевинског земљишта Куршумлија евидентиран је на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.
- 10) У 2023. години није било судских спорова плаћених са економске класификације 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова а да се односи на грађевинске објекте.
- 11) У 2023. години није било судских спорова плаћених са економске класификације 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа а да се односи на грађевинске објекте.

- 12) У 2023. години нису била предвиђена средства за помоћ етничким заједницама.
- 13) У 2023. години расход за санацију мокрог чвора на објекту Гимназије у Куршумлији евидентиран је на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, односно није евидентиран на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.
- 14) Општина Куршумлија у 2023. години није имала издатке за извођење конзерваторско-рестаураторских радова и партерног уређења на цркви Светог Николе у Куршумлији.
Општинско веће и Скупштина општине:
- 15) Расход за накнаду за рад чланова Општинског већа евидентиран је на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно није евидентиран на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене.
- 16) Расход за накнаду за вршење одборничке и друге функције евидентиран је на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно није евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу; расход за накнаде за превоз за постављена лица евидентирала је на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене.
- 17) Расход за финансирање Историјског архива „Топлица“ Прокупље евидентиран је на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, односно није евидентиран на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама; У 2023. години није било расхода за дневнице комисији за процену штете настале услед елементарних непогода.
- 18) Расход на основу Споразума о сарадњи у реализацији мере активне политике запошљавања закљученим са Националном службом за запошљавање евидентиран је на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.
- 19) У 2023. години Општинско веће и Скупштина општине, као и Општинска управа нису имали расход на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.
ПУ „Сунце“:
- 20) У 2023. години расход за услугу израде и одржавања веб презентације евидентиран је на групи 424000 – специјализоване услуге, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору. Расход за услугу израде и одржавања веб презентације евидентиран је на групи 423000 – Услуге по уговору.
- 21) Расход за набављену храну евидентиран на групи конта 426000 – Материјал, односно није евидентиран на групи конта 522000 – залихе производње.
Туристичка организација:
- 22) Расход за набављени канцеларијски материјал евидентиран је на групи конта 426000 – Материјал, односно није евидентиран на групи конта 423000 – Услуге по уговору.
- 23) У 2023. години Туристичка организација није имала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова.

Налаз: Општина Куршумлија је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на неправилну економску класификацију расхода, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину.

2.2. Неправилна организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Организациона класификација: није правилно примењена организациона класификација, јер је: у оквиру једног раздела планирано извршење расхода и издатака органа општине Куршумлија за Општинско веће и Скупштину; уместо у оквиру раздела 2 – Општинска управа планирано је у оквиру раздела 1 Општинско веће и Скупштина група конта 424000 – специјализоване услуге, конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, група конта 541000 – Набавка земљишта.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У 2023. години измењена је организациона класификација тако да су група конта 424000 – Специјализоване услуге, група конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, група конта 541000 – Земљиште планиране у оквиру раздела 4 Општинска управа Куршумлија.

Налаз: Општина Куршумлија је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на неправилну организациону класификацију расхода, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину.

2.3. Неправилности код Биланса стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У консолидованим финансијским извештајима општине Куршумлија, у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, утврђено је да:

1. земљиште чији је власник и корисник Општина није у потпуности евидентирано у пословним књигама Општинске управе укупне површине 9.333.634м², и то: шуме површине 4.207.135м², пољопривредно земљиште површине 4.398.755м² и грађевинско земљиште површине 727.745м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити; општина Куршумлија није уписала право јавне својине и право коришћења за поједине непокретности површине 36.398 м² у јавне књиге о непокретностима и правима на њима чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити; Општинска управа издаје у закуп пословни простор површине 101 м² који не води у пословним књигама; Општинска управа је више исказала нефинансијску имовину у припреми за купљено земљиште површине 1.139 м² у износу од 747 хиљада динара;
2. ЈП Дирекција води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима набавне вредности у износу од 311.793 хиљаде динара и земљиште у износу од 1.083 хиљаде динара; више је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 4.618 хиљада динара за санацију свлачионица у Економској школи и Гимназији у износу од 2.243 хиљаде динара, конзерваторске и рестаураторске радове на Цркви Св. Никола у износу од 2.375 хиљада динара; неправилно је исказала нефинансијску имовину у припреми и то: више исказан износ од најмање 32.451 хиљаде динара и мање исказан износ од 3.421 хиљаде динара за извршене радове на име реконструкције и санације цевовода; више је исказала остале некретнине и опрему у износу од 3.364 хиљаде динара за набавку пројеката; мање је исказала опрему у износу од 390 хиљада динара;
3. ПУ „Сунце“ и Туристичка организација нису вршиле амортизацију у 2014. години, па је вредност зграда и грађевинских објеката и опреме више исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
4. код ПУ „Сунце“: земљиште је више исказано у пословним књигама површине 8.243 м² у износу од 1.295 хиљада динара; мање је исказана опрема у износу од 105 хиљада динара; мање су исказане залихе ситног инвентара у износу од 288 хиљада динара,
5. код Општинске управе мање је исказана финансијска имовина у износу од 49.325 хиљада динара и то: по основу учешћа у капиталу јавног предузећа чији је оснивач општина у износу од 45.685 хиљада динара и нису исказани наменски подрачуни у износу од 3.640 хиљада динара који нису евидентирани у пословним књигама;
6. мање су исказане обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.722 хиљаде динара и то: код ПУ „Сунце“ у износу од 328 хиљада динара и код ЈП Дирекција у износу од 1.394 хиљаде динара;

7. код ЈП Дирекција капитал је неправилно исказан у износу од 807 хиљада динара и то: за више исказане зграде и грађевинске објекте у износу од 4.618 хиљада динара и за мање исказану опрему у износу од 3.811 хиљада динара;

8. код ПУ „Сунце“ мање је исказан капитал у износу од 105 хиљада динара, јер је мање исказана вредност опреме.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Општина Куршумлија отклонила неправилност.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. Општинска управа у 2023. години је евидентирала и исказала имовину коју је набавила и извршила плаћање преко класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, али и имовину на којој је уписана као власник, на основу података из Катастра непокретности, по извештају пописне комисије, а да се не зна основ стицања права својине. Такође, извршила је искњижење непокретности, које су претходно биле евидентирани у помоћној књизи на основу података из Катастра и по попису, а да се не зна основ промене права својине. Такође, приликом евидентирања података из Катастра непокретности неправилно су евидентирани удели у појединим објектима и парцелама чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. У помоћној књизи више је евидентирано земљиште површине 8.046 м², чија је вредност 365.045 динара.

2 и 7. Приликом промене статуса ЈП Дирекција, Општина Куршумлија није извршила преузимање имовине примопредајом, већ је и ову имовину преузела на основу података из Катастра непокретности. У поступку ревизије нисмо се уверили да је преузета сва имовина коју је у пословним књигама водила ЈП Дирекција, а чији је носилац права својине општина Куршумлија, као ни да ли је правилно и тачно исказана класа 300000 – Капитал.

3. Туристичка организација више је обрачунала амортизацију за рачунарску опрему набављену у 2023. години (уместо стопе 20% примењена је стопа 23%) у износу од три хиљаде динара, па је мање исказана вредност опреме. ПУ „Сунце“ правилно је извршила обрачун амортизације.

4. ПУ „Сунце“ је из пословних књига НЗК број 197/2 од 31.12.2015. године искњижила објекат у износу од 9.266.317 динара и земљиште у износу од 1.295.113 динара, на основу извештаја пописне комисије, који је усвојио Управни одбор установе. ПУ „Сунце“ правилно је у 2023. години евидентирала и исказала опрему и ситан инвентар.

5. Општина Куршумлија у 2023. години није извршила усаглашење стања учешћа у капиталу Друштва за превенцију инвалидности и радно оспособљавање инвалида „Заштитна радионица“ доо Београд исказаног у пословним књигама Општинске управе са стањем учешћа у капиталу наведеног Друштва исказаног код Агенције за привредне регистре у износу од 10.000 динара. Скупштина општине је донела Одлуку о конверзији потраживања Општине по основу јавних прихода који су уступљени приходи јединица локалне самоуправе према Друштву за превенцију инвалидности „Заштитна радионица“ доо Београд у капитал Друштва од 3.3.2020. године. Председник општине је закључио Уговор о конверзији потраживања у капитал 31.3.2020. године.

Табела број 1: Преглед основног капитала на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив јавног предузећа	Основни капитал у Билансу стања правног лица	Основни капитал у АПР	Основни капитал у пословним књигама Општине	Разлика (3-5)	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“	1.854	1.854	1.854	0	0
2.	ДПИ „Заштитна радионица“ Београд	284.729	61	71	0	10
3.	ЛПКД „Топлица“ Куршумлија	45.685	45.685	45.685	0	0

4.	Симпо ШИК Куршумлија	171.201	171.201	171.201	0	0
Укупно		503.469	218.801	218.811	0	10

Општина Куршумлија у 2023. години није остварила приходе од пројеката и донација и није имала расходе по овом основу. На дан 31.12.2023. године не постоје подрачуни пројеката и донација у КРТ-у.

6. ПУ „Сунце“ на дан 31.12.2023. године правилно и тачно је исказала обавезе према добављачима, као и остале обавезе (евидентирани обавезе по рачунима за децембар 2023. године, укалкулисана накнада за превоз запослених за децембар 2023. године).

8. ПУ „Сунце“ правилно је исказала опрему на класи 000000 – Нефинансијска имовина и правилно је исказала класу 300000 – Капитал.

Откривена неправилност број 2: Општина Куршумлија у 2023. години је делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилности код Биланса стања, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија за 2014. годину, јер: 1) Општинска управа није правилно и тачно евидентирала и исказала сву имовину за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; више је евидентирано земљиште површине 8.046 м², чија је вредност 365.045 динара; 2) није усагласила стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Општина Куршумлија евидентираног у пословним књигама Општинске управе и исказаног у Агенцији за привредне регистре у износу од 10.000 динара; 3) индиректни корисник Туристичка организација неправилно је обрачунала амортизацију за рачунарску опрему набављену у 2023. години у износу од три хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и привредним друштвима, чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и у регистру Агенције за привредне регистре.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да индиректни корисници правилно обрачунавају амортизацију и правилно исказују вредност опреме.

2.4. Неправилности у финансијским извештајима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У консолидованим финансијским извештајима општине Куршумлија:

- 1) приходи и примања у финансијским извештајима исказани су у мањем износу од 805 хиљада динара;
- 2) у Извештају о капиталним издацима и примањима више су исказани укупни издаци за нефинансијску имовину и мањак примања у износу од 4.705 хиљада динара;
- 3) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године: салдо готовине на крају године исказан на ОП 4442 у износу од 38.842 хиљаде динара није усаглашен са стањем жиро и текућих рачуна исказаним на ОП 1051 које је исказано у износу од 42.215 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованим финансијским извештајима општине Куршумлија у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године приходи и примања исказани су у тачном износу.

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (Образац 3) општина Куршумлија је правилно исказала укупне издатке за нефинансијску имовину, као и мањак примања.

Општина Куршумлија у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (Образац 4) салдо готовине на крају године је исказала у износу од 71.278.000 динара – АОП 4442 и усагласила га са стањем жиро и текућих рачуна исказаним на ОП 1051.

Налаз: Општина Куршумлија је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на неправилности у финансијским извештајима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија за 2014. годину.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину, у делу правилности пословања

3.1. Неправилности код расхода за плате додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Општина Куршумлија је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 17.561.000 динара:

- 1) код Већа и Скупштине општине расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 876.000 динара;
- 2) код Општинске управе расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и јубиларне награде више су исплаћени у износу од 12.489.000 динара;
- 3) код ЈП Дирекција расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 3.401.000 динара; јубиларне награде у износу од 20.000 динара;
- 4) код ПУ „Сунце“ расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више су исплаћени у износу од 447.000 динара и за отпремнину приликом отпуштања са рада у износу од 328.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућу.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- (1) Плате, додаци и накнаде код Општинског већа и Скупштине општине обрачунате су и исплаћене у складу са прописима.
- (2) Плате, додаци и накнаде код Општинске управе обрачунате су и исплаћене у складу са прописима. Јубиларне награде исплаћене су у складу са Колективним уговором за запослене у органима Општине Куршумлија.
- (3) ЈП Дирекција – Одлуком о промени оснивачког акта из 2016. године основано је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“, које није индиректни корисник буџетских средстава.
- (4) ПУ „Сунце“ је обрачунавала и исплаћивала плате на основу члана 6б Уредбе о кофицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилника о обрачуну плата запослених у Предшколској установи „Сунце“ број 3280 од 26.12.2023. године. У 2023. години није вршена исплата отпремнина за одлазак у пензију.

Налаз: Општина Куршумлија је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину.

3.2. Извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Општина Куршумлија је извршила и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 26.210.000 динара, а правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

1. код Општинске управе у износу од 21.335.000 динара и то: за мање наплаћен порез на

имовину и камате на порез на имовину на основу решења о ослобађању од обавезе плаћања пореза на имовину у износу од 7.083.000 динара; на име регресирања трошкова боравка деце у ПУ „Сунце“ у износу од 2.020.000 динара; за рачуне за одржавање програма ЗУП у износу од 115.000 динара; на име поклона поводом 8. марта у износу од 4462.000 динара; на име исплата једнократне помоћи у износу од 3.483.000 динара; за дотације Црвеном крсту у износу од 1.900.000 динара; за доделу средстава удружењима грађана без конкурса у износу од 6.258.000 динара; на име спонзорства Мајских сусрета здравствених радника Србије у износу 30.000 динара;

2. код ЈП Дирекција у износу од 4.618.000 динара, и то: за радове на цркви Светог Николе у износу од 2.375.000 динара и за санацију свлачионица у школама у износу од 2.243.000 динара;

3. код ПУ „Сунце“ у износу од 257.000 динара поводом Дана жена.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. У 2023. години Општинска управа општине Куршумлија није доносила решења о ослобађању од обавезе плаћања пореза на имовину; Скупштина општине Куршумлија донела је Одлуку о финансијској подршци породици са децом на територији општине Куршумлија из 2014. године и измене од 17.3.2017. године и 23.9.2022. године којим је регулисала право на регресирање трошкова боравка деце у вртићу; Општинска управа општине Куршумлија закључила је са Заводом за унапређење пословања доо Београд Уговор за набавку услуга поправки и одржавања рачуноводственог софтвера „Трезор - Саветник“ и „Саветник Веб“ број III-404-54/23 од 15.5.2023. године.

У 2023. години у Општинској управи није извршен расход за поклоне за 8. март.

Исплата једнократне помоћи – Општинско веће општине Куршумлија 30.3.2016. године донело је Правилник о начину и поступку додељивања једнократне новчане помоћи број II-02-40-7/2016 којим је у члану 10 предвиђено да се право на једнократну новчану помоћ остварује подношењем писменог захтева за признавање права Комисији за доделу једнократних новчаних помоћи у општини Куршумлија или Центру за социјални рад „Боровњак“ у Куршумлији. Одредбама члана 15 истог Правилника предвиђено је да Општинско веће на основу извештаја Комисије доноси одлуку којом предлаже Центру за социјални рад да одлучи о уступљеним захтевима за једнократну новчану помоћ и донесе одговарајуће решење.

Закључком Владе Републике Србије број 401-11777/2023 од 29.11.2023. године, донетом на предлог Министарства за бригу о породици и демографију, чланом 1 предвиђено је да ће се ученицима средњих школа у јавној и приватној својини, који су држављани Републике Србије, исплаћивати једнократна новчана помоћ у износу од 10.000 динара, а чланом 2 да се средства за исплату једнократне новчане помоћи из тачке 1 овог закључка обезбеђују у буџету Републике Србије, на разделу Министарства за бригу о породици и демографију, које ће средства за ове намене пренети јединицама локалне самоуправе, које ће вршити исплату новчане помоћи ученицима средњих школа на својој територији. Привремени орган општине Куршумлија донео је Одлуку о додели једнократне новчане помоћи ученицима средњих школа на територији општине Куршумлија број I-02-82/2023 -2 од 1.12.2023. године којом је у члану 1 предвиђено да се право на исплату једнократне новчане помоћи утврђује у висини од 10.000 динара на територији општине Куршумлија, који су држављани Републике Србије. Општинско веће општине Куршумлија донело је решење о давању сагласности на финансијски план Црвеног крста Куршумлија за 2023. годину број 210 од 20.12.2022. године, број II-02-2/2023-3 од 13.1.2023. године. Црвени крст Куршумлија донео је План рада за 2023. годину, децембра 2022. године.

У 2023. години средства удружењима грађана расподељена су по спроведеном Јавном

конкурсу за финансирање пројеката удружења грађана средствима буџета општине Куршумлија за 2023. годину број П-400-19/2023-2 од 22.2.2023. године, а на основу закључених Уговора о финансирању удружења грађана закључених 27.3.2023. године.

У 2023. години Општина Куршумлија није финансирала на име спонзорства нити један Пројекат.

2. ЈП Дирекција – Одлуком о промени оснивачког акта из 2016. године основано је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“, које није индиректни корисник буџетских средстава. У 2023. години Општина Куршумлија није имала издатак за радове на цркви Светог Николе и за санацију свлационица у школама.

3. ПУ „Сунце“ у 2023. години није извршила расходе на име поклона поводом Дана жена.

Налаз: Општина Куршумлија је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на извршене расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину.

3.3. Извршени расходи без валидне документације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Општина Куршумлија је преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени:

1. Код Општинског већа и Скупштине општине, у износу од 2.819.000 динара, и то: на име расхода за репрезентацију у износу од 732.000 динара; плаћање мртвозорницима у износу од 274.000 динара без приложеног извештаја; за санацију поплавлених подручја у износу од 1.613.000 динара; за набавку бензина у износу од 200.000 динара:

- извршен је расход у износу од 300.000 динара за набавку дизел горива без валидне рачуноводствене документације;

- евидентиран је расход у износу од 732.000 динара и то у износу од 102.000 динара на име расхода за репрезентацију и у износу од 630.000 динара на име расхода за медијске услуге на основу рачуна који нису оверени у складу са члановима 4, 9. и 10 Правилника о репрезентацији и рачуна који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и потврдило да је услуга извршена, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- плаћање у износу од 274.000 динара за услуге мртвозорника извршено без приложеног извештаја, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршено плаћање у износу од 1.613.000 динара без овереног извештаја од стране надзорног органа, без овереног рачуна и оверене ситуације (за радове на санацији поплавленог подручја), па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Код Општинске управе у износу од 726.000 динара и то: за услуге одржавања рачунара у износу од 55.000 динара, за субвенције јавним предузећима у износу од 671.000 динара:

- поједини рачуни нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које би потврдило да је услуга извршена или без извештаја о извршеним услугама у износу од 55.000 динара за услуге одржавања рачунара, па је на тај начин плаћање и евидентирање извршено без валидне документације;

- рачуни у износу од 671.000 динара нису оверени од стране лица које је рачун примило и контролисало, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације

- општина Куршумлија је пренела средства Спортском савезу и спортским организацијама само на основу захтева за пренос средстава без приложене документације у износу од 13.618.000 динара, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације

3. Код ЈП Дирекција у износу од 6.889.000 динара, и то: за услуге чишћења у износу од 3.271.000 динара и за реконструкцију водоводне мреже у износу од 3.618.000 динара:

- извршено је плаћање за реконструкцију водоводне мреже у улици Стевана Биничког у Куршумлији без валидне рачуноводствене документације у износу од 3.618.000 динара

- рачуни у износу 3.271.000 динара за услуге чишћења нису оверени од стране лица одређеног за контролу по уговору, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству

4. Код ПУ „Сунце“ преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације:

- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 120.000 динара без валидне рачуноводствене документације на име сезонских послова/васпитно образовни рад и израда кореографије за маскенбал јун 2014. године.

- ПУ „Сунце“ је извршила расход у износу од 288.000 динара без валидне рачуноводствене документације за радну одећу.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. Код Већа и Скупштине општине:

- расход за репрезентацију извршен је на основу валидне рачуноводствене документације;

- расход за услуге мртвозорника извршен је тако што је достављен извештај лекара мртвозорника, па је на тај начин плаћање и књижење извршено на основу веродостојне документације;

- у 2023. години није било расхода за радове на санацији поплављеног подручја. У поступку ревизије достављена је картица конта 424611 – Услуге очувања животне средине на којој је одговорно лице навело да у 2023. години са ове економске класификације није било расхода.

- расход за набавку дизел горива извршен је на основу валидне рачуноводствене документације: Скупштина општине и „Кнез петрол“ доо Земун закључили су Уговор о набавци бензина и дизел горива за потребе Скупштине општине Куршумлија, број III-404-12/2023 од 6.2.2023. године;

- у 2023. години није извршен расход за медијске услуге. У поступку ревизије достављена је картица 424440 – медијске услуге и наведено је да са раздела Општинско веће није било расхода за медијске услуге;

2. Код Општинске управе:

- расход за услугу одржавања рачунара извршен је на основу валидне документације, односно уз рачун који је оверен од стране одговорног лица достављен је извештај о извршеној услузи;

- расход за набавку камиона цистерне за прање улица и пијаћу воду није оверен од стране лица које је рачун примило и контролисало, расход је извршен за потребе Јавног предузећа за обаљање комуналне делатности „Топлица“, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације;

- општина Куршумлија је пренела средства Спортском савезу и спортским организацијама на основу захтева за пренос средстава и приложене рачуноводствене документације.

3. ЈП Дирекција – Одлуком о промени оснивачког акта из 2016. године основано је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“, које није индиректни корисник буџетских средстава.

- извршено је плаћање за реконструкцију водоводне мреже у улици Вука Караџића и улици 28. август на основу валидне рачуноводствене документације;

- рачуни за услуге чишћења оверени су од стране лица одређеног за контролу по уговору, па је на тај начин плаћање и књижење извршено на основу веродостојне документације.

4. Код ПУ „Сунце“:

- ПУ „Сунце“ је извршила расход на основу валидне рачуноводствене документације на основу уговора о ауторском делу за реализацију семинара „Кооперативно учење у раду на пројектима“;

- ПУ „Сунце“ је извршила расход на основу валидне рачуноводствене документације за радну одећу.

Налаз: Општина Куршумлија је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на извршене расходе без валидне документације, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину.

3.4. Извршени расходи супротно позитивним законским прописима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Општина Куршумлија супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама општина Куршумлија је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 49.822.000 динара и то:

1. код Већа и Скупштине општине, у износу од 2.623.000 динара, и то: за угоститељске услуге је прекорачена уговорена вредност за 114.000 динара; по основу уговора за санацију поплавлених подручија који не садржи уговорену вредност у износу од 1.387.000 динара; уговор за набавку бензина и дизел горива у износу од 1.122.000 динара који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; за накнаду за вршење одборничке и друге функције није обрачунат порез на доходак грађана;

2. код Општинске управе у износу од 29.295.000 динара и то: за поклоне у износу од 275.000 динара без донетог интерног акта којим регулише критеријуме и начин доделе поклона; додељивана су средства за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта у износу од 13.618.000 динара без постојања општег акта; додељене су субвенције у износу од 14.976.000 динара ЈП Спортски центар који није донео посебан програм који садржи програм коришћења помоћи; за набавку канцеларијског материјала је прекорачена уговорена вредност за 39.000 динара; Уговор за пријем пренос и уручење поштанских пошиљака не садржи вредност по коме је плаћено 387.000 динара;

3. Општина Куршумлија није донела Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја; Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано је радно место секретара Скупштине општине;

4. код ЈП Дирекција у износу од 16.268.000 динара и то: закључен је уговор и извршено плаћање у износу од 998.000 динара више од планираног износа у Програму рада; набављен је материјал у износу од 193.000 динара више од уговорене вредности; обавеза за набавку материјала за одржавање уличне расвете у износу од 298.000 динара није извршена у законском року; за закључене уговоре у износу од 14.779.000 динара чија се плаћање реализују у две буџетске године, а који не садрже вредности које доспевају у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; на основу неправилно попуњених грађевинских дневника; без поштовања одредби закључених уговора;

5. код ПУ „Сунце“ у износу од 1.636.000 динара, и то: у износу од 288.000 динара без донетог интерног акта којим се уређују права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду; у износу од 191.000 динара без донетог интерног акта којим се уређује начин

коришћења службених возила; платила више од уговорене вредности у износу од 49.000 динара по уговору за лож-уље; набављена су и плаћена добра у вредности већој од уговорене вредности за 173.000 динара; извођач радова није извршио радове у року предвиђеном уговором; у износу од 711.000 динара по уговорима који не садрже вредност; за закључен уговор у износу од 224.000 динара чије се плаћање реализује у две буџетске године, а који не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. Скупштина општине је у 2023. години са СУР „Србија“ Куршумлија закључила Уговор о набавци услуга – Набавка услуга прославе градске славе број I-404-85/2023 од 22.8.2023. године, са укупном ценом услуга у износу од 331.000 динара без ПДВ-а, односно 397.000 динара са ПДВ-ом. По фактури број 10/2023/1 од 20.9.2023. године извршено је плаћање у износу од 397.000 динара са ПДВ-ом.

Општина Куршумлија у 2023. години није имала издатке на санацији поплавлених подручја на својој територији.

Скупштина општине је у 2023. години са „Кнез петрол“ доо Београд закључила Уговор– Набавка материјала за саобраћај – бензина и дизел горива за потребе Скупштине општине Куршумлија број III-404-12/2023 од 6.2.2023. године, у вредности од 195.300 динара. Правилно је извршен обрачун пореза на доходак на одборничке накнаде.

2. Општинска управа

Општинско веће донело је Правилник о располагању поклонима број II-02-163/015-5 од 9.11.2015. године којим је регулисало критеријуме и начин доделе поклона. Општинска управа је доделила поклоне у складу са одредбама наведеног Правилника.

Општинско веће општине Куршумлија донело је Правилник о поступку одобравања и финансирања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Куршумлија број II-02-116-5/015 од 18.8.2015. године. Скупштина општине донела је Одлуку о оснивању установе за спорт Спортски центар „Куршумлија“ број I-02-143/2014 од 20.11.2014. године којом је променила правну форму Јавног предузећа за управљање, коришћење и изградњу спортских и рекреативних објеката „Куршумлија“ у Установу за спорт Спортски центар „Куршумлија“.

Општинска управа општине Куршумлија је у 2023. години са „Универза“ доо Куршумлија закључила Уговор – Набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе општине Куршумлија број III-405-59/2023 од 18.5.2023. године, чија је укупна цена добара 498.755 динара без ПДВ-а, односно 598.506 динара са ПДВ-ом. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 363.208 динара.

Општинска управа општине Куршумлија је у 2023. години са ПД „Брокер“ доо Ниш закључила Уговор – Набавка тонера за потребе Општинске управе општине Куршумлија број III-404-52/2023 од 24.4.2023. године, чија је укупна цена добара 189.600 динара без ПДВ-а, односно 227.520 динара са ПДВ-ом. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 125.640 динара.

Општинска управа је са ЈП „Пошта Србије“ Београд закључила Уговор о пословној сарадњи број III-404-29/2023 од 15.3.2023. године којим је у члану 1 регулисано да су се уговорне стране споразумеле да предмет уговора буде пријем, пренос и уручење решења за порез на имовину за 2023. годину / судска писма и начин плаћања накнаде за ове услуге. Уз уговор је достављен образац понуде са укупном ценом услуге у износу од 1.485.000 динара.

3. Општина – Општинско веће општине Куршумлија донело је Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе Куршумлија за 2023. годину који је објављен у Службеном листу општине Куршумлија број 3 од 1.2.2023. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и интерној ревизији општине Куршумлија број П-02-99/2022-1 од 8.9.2022. године није систематизовано радно место секретар Скупштине општине.

4. ЈП Дирекција – Одлуком о промени оснивачког акта из 2016. године основано је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“, које није индиректни корисник буџетских средстава.

Председник општине Куршумлија закључио је Уговор за извођење радова на одржавању и проширењу уличне расвете на територији општине Куршумлија у 2023. години са Јавним предузећем за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“ број П-344-4 од 10.1.2023. године, чије је предмет извођење радова на одржавању и проширењу уличне расвете на територији Општине Куршумлија у 2023. године. Уговорена је вредност од 5.000.000 динара без ПДВ-а. Скупштина општине Куршумлија је донела Одлуку о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач општина Куршумлија за обављање делатности пружања услуга број I-02-98/2021-3 од 19.11.2021. године. Анексом 2 уговора број П-344-4 од 10.1.2023. године уговорен је износ од 6.666.666 динара без ПДВ-а. Према окончаној ситуацији број 2023-00244 од 20.12.2023. године, изведени су радови у вредности од 6.663.510 динара без ПДВ-а.

Уговор за набавку материјала за одржавање уличне расвете на територији општине Куршумлија број П-404-26 од 27.3.2023. године са СЗР „Полиестер“ пр Куршумлија у вредности од 1.949.304 динара.

Општинска управа је у 2023. години са „Кнез петрол“ доо Београд закључила Уговор – Набавка материјала за саобраћај – бензина и дизел горива за потребе општине Куршумлија број П-404-18/2023 од 21.2.2023. године, у вредности од 1.400.000 динара, на одређено време од годину дана од датума обостраног потписивања. Плаћање доспелих обавеза насталих у 2023. години вршиће се до висине одобрених апропријација на позицији у финансијском плану за 2023. годину, за ту намену (1.000.000 динара без ПДВ-а, односно 1.200.000 динара са ПДВ-ом). За део реализације уговора који се односи на 2024. годину, реализација уговора ће зависити од обезбеђења средстава предвиђених финансијским планом за 2024. годину.

У 2023. години грађевински дневник је попуњен у складу са прописима.

Закљученим уговорима чије се плаћање реализују у две буџетске године уговорени су износи који доспевају у свакој од година.

Поштоване су одредбе закључених уговора за одржавање јавне расвете и реконструкцији и адаптацији предшколске установе.

5. ПУ „Сунце“

Управни одбор Предшколске установе „Сунце“ Куршумлија донео је Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду и радној униформи број 581 од 5.8.2015. године.

Управни одбор Предшколске установе „Сунце“ Куршумлија донео је Правилник о коришћењу службених возила и потрошњи горива у ПУ „Сунце“ број 332 од 22.4.2015. године, Анекс 1 број 125 од 10.9.2015. године и измене и допуне Правилника о коришћењу службених возила и потрошњи горива у ПУ „Сунце“ број 1533 од 25.9.2020. године

Директор Предшколске установе „Сунце“ Куршумлија је са понуђачем „Кнез петрол“ закључио Уговор о јавној набавци добара – лож-уље број 432 од 21.2.2023. године у износу укупне цене 3.154.000 динара са ПДВ-ом. Вредност уговора која се реализује до 31.12.2023. године износи 1.314.000 динара без ПДВ-а, односно 1.577.000 динара са ПДВ-ом. Део реализације уговора који се односи на 2024. годину биће извршен највише до износа средстава која ће ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Закључени уговори: Уговор о јавној набавци добара – свеже месо и млевено месо број 334 од 6.2.2023. године са ДОО „Макинтернационал“ Ниш, укупне цене добара у износу од 900 хиљада динара без ПДВ-а, односно 990.000 динара са ПДВ-ом; Уговор о јавној набавци добара – пилеће месо број 335 од 6.2.2023. године са ДОО „Макинтернационал“ Ниш, укупне цене добара у износу од 224.000 динара без ПДВ-а, односно 246.000 динара са ПДВ-ом и Партију 3 Уговор о јавној набавци добара – сухомеснати производи број 336 од 6.2.2023. године са ДОО „Макинтернационал“ Ниш, укупне цене добара у износу од 207.000 динара без ПДВ-а, односно 249.000 динара са ПДВ-ом, Уговор о јавној набавци добара – лож-уље број 432 од 21.2.2023. године, са „Кнез петрол“ доо Београд у вредности од 1.314.000 динара без ПДВ-а, односно 1.577.000 динара са ПДВ-ом, садрже вредност.

Налаз: Општина Куршумлија је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на извршене расходе супротно позитивним законским прописима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину.

3.5. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у 2014. години

Општина Куршумлија је преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 20.760.000 динара и то:

1. код Општинске управе за набавку водоводног материјала у износу од 839.000 динара;
2. код ЈП Дирекција у износу од 18.022.000 динара, и то: за набавку електричне енергије и услуге чишћења у износу од 14.670.000 динара, за јавну расвету у износу од 734.000 динара, за материјал у износу од 881.000 динара и за пројектну документацију у износу од 1.737.000 динара;
3. код ПУ „Сунце“ у износу од 1.899.000 динара, и то: за набавку електричне енергије у износу од 1.705.000 динара и за радове на крову у износу од 194.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У вези неправилности, да су извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке:

1. Општинска управа:

Набавка грађевинског материјала за потребе изградње - поправке улице и путева извршена је по спроведеном поступку јавне набавке. Председник општине Куршумлија донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке набавка грађевинског материјала за потребе изградње - поправке улице и путева број III-404-73/2023 од 27.6.2023. године, процењене вредности јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ-а. По окончаном поступку, закључен је Уговор о набавци грађевинског материјала за потребе изградње - поправке улица и путева закључен је 12.7.2023. године број III-404-73 са добављачем СР „Милановић“ пр Куршумлија, уговорене вредности у износу од 2.491.200 динара без ПДВ-а, односно 2.989.440 динара са ПДВ-ом.

2. ЈП Дирекција – Одлуком о промени оснивачког акта из 2016. године основано је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“, које није индиректни корисник буџетских средстава, те је вршена ревизија код јавних набавки код Општинске управе:

За набавку електричне енергије спроведен је поступак јавне набавке. Председник општине Куршумлија донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке набавка електрична енергија број III-404-57/2023 од 4.5.2023. године, процењене вредности у износу од 32.166.666 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка закључен је Уговор о набавци

и испоруци електричне енергије 14.6.2023. године број III-404-57/23 са добављачем „ЕПС“ ад Београд, уговорене вредности у износу од 32.166.666 динара без ПДВ-а, односно 38.600.000 динара са ПДВ-ом.

За услуге чишћења Општина Куршумлија и ЈПКД „Топлица“ закључили су Уговор о одржавању јавне хигијене и зеленила у Куршумлији, број II-352-4 од 10.1.2023. године. Уговор је закључен у складу са Одлуком Скупштине општине Куршумлија број I-02-98/2021-3 од 19.11.2021. године о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач општина Куршумлија.

Набавка материјала за јавну расвету извршена је по спроведеном поступку јавне набавке. Председник општине Куршумлија донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке набавка материјала за одржавање уличне расвете на територији општине Куршумлија број III-404-26/2023 од 27.2.2023. године, процењене вредности јавне набавке у износу од 2.500.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка закључен је Уговор број III-404-26 о набавци материјала за одржавање уличне расвете на територији општине Куршумлија 27.3.2023. године са добављачем стр „Полиестер“ пр Куршумлија, уговорене вредности у износу од 1.641.680 динара без ПДВ-а, односно 1.970.0116 динара са ПДВ-ом.

Канцеларијски материјал је набављен након спроведеног поступка набавке. Одељење за друштвене делатности и општу управу поднело је Служби за јавне набавке Захтев за покретање поступка набавке добара број III-404-59/2023 од 4.5.2023. године. Процењена вредност набавке износи 600.000 динара без ПДВ-а. Општинска управа објавила је Позив за подношење понуда број III-404-59/2023 од 4.5.2023. године. Предмет набавке је набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе општине Куршумлија. Након доношења Одлуке о додели уговора, 18.5.2023. године Општинска управа општине Куршумлија и „Универза“ доо Куршумлија закључили су Уговор о набавци канцеларијског материјала, број III-404-59/2023. Вредност уговора износи 499.000 динара без ПДВ-а, односно 598.000 динара са ПДВ-ом.

Набавка материјала за саобраћај – бензина извршена је након спроведеног поступка јавне набавке. Начелник Општинске управе општине Куршумлија донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке, број III-404-18/2023 од 226.1.2023. године, процењене вредности 1.166.000 динара без ПДВ-а. Након окончања поступка Уговор о набавци материјала за саобраћај – бензина и дизел горива закључен је 21.2.2023. године број III-404-18 са добављачем „Кнез петрол“ доо Београд, уговорене вредности у износу од 1.081.666 динара без ПДВ-а, односно 31.298.000 динара са ПДВ-ом.

Израда пројектне документације извршена је по спроведеном поступку јавне набавке. Председник општине Куршумлија донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке израда пројектне документације за изградњу Спортско рекреативног комплекса – фудбалског стадиона са пратећим садржајем у Куршумлији III-404-87/2023 од 16.8.2023. године, процењене вредности у износу од 3.333.333 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка 25.9.2023. године закључен је Уговор о изради пројектне документације за изградњу Спортско рекреативног комплекса-фудбалског стадиона са пратећим садржајем у Куршумлији број III-404-87 са добављачем „Про.19“ доо Београд, уговорене вредности у износу од 2.790.000 динара без ПДВ-а, односно 3.348.000 динара са ПДВ-ом.

3. код ПУ „Сунце“:

За набавку електричне енергије спроведен је поступак јавне набавке. Директор ПУ „Сунце“ донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке електричне енергије за потребе ПУ „Сунце“ број 215 од 30.1.2023. године, процењене вредности у износу од 3.333.333 динара без ПДВ-а. По окончању поступка закључен је Уговор о набавци електричне енергије 24.2.2023. године број 454 са добављачем „ЕПС“ а.д. Београд, уговорене вредности у 3.958.193 динара без ПДВ-а, односно 4.749.831 динара са ПДВ-ом.

Набавка материјала за поправку и одржавање зграде за потребе ПУ „Сунце“ у Куршумлији извршена је на основу тога што је директор ПУ „Сунце“ донео Одлуку о спровођењу поступка набавке на коју се закон не примењује, број 1047 од 31.5.2023. године. Предмет набавке је

набавка материјала за поправку и одржавање зграда за потребе ПУ „Сунце“ у Куршумлији. Процењена вредност набавке износи 75.000 динара без ПДВ-а. ПУ „Сунце“ сачинила је Записник о отварању понуда број 1105 од 8.6.2023. године. Одлука о додели уговора број 1116 од 12.6.2023. године. Достављене су понуде понуђача: СТР „Раде неимар“ пр Куршумлија од 6.6.2023. године у вредности од 50.216 динара без ПДВ-а и СЗР „Полиестер“ пр Куршумлија у вредности од 60.890 динара без ПДВ-а. ПУ „Сунце“ и СТР „Раде неимар“ пр Куршумлија закључили су Уговор о набавци материјала за поправку и одржавање зграда, број 1216 од 15.6.2023. године. Вредност уговора износи 50.216 динара без ПДВ-а, односно 60.260 динара са ПДВ-ом.

Налаз: Општина Куршумлија је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину.

3.6. Извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у 2014. години

Општина Куршумлија је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 49.316.000 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код:

1. код ЈП Дирекција у износу од 42.974.000 динара;
2. код ПУ „Сунце“ у износу од 6.342.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања:

1. ЈП Дирекција – Одлуком о промени оснивачког акта из 2016. године основано је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“, које није индиректни корисник буџетских средстава. Ревидиран је поступак јавне набавке услуга електричне енергије код Општинске управе. Председник општине Куршумлија донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 57/2023, број Ш-404-57/2023 од 4.5.2023. године. Предмет јавне набавке је набавка и испорука електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 32.167.000 динара без ПДВ -а, односно 38.600.000 динара са ПДВ-ом. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, донета је Одлука о додели уговора број Ш-404-57/2023 од 13.6.2023. године и са ЕПС ад Београд закључен је Уговор – набавка и испорука електричне енергије број Ш-404-57/2023 од 14.6.2023. године, у вредности од 32.167.000 динара без ПДВ-а, односно 38.600.000 динара са ПДВ-ом. У поступку јавне набавке нису утврђене неправилности.

2. ПУ „Сунце“:

Директор ПУ „Сунце“ Куршумлија донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку број 88 од 17.1.2023. године. Предмет јавне набавке је набавка меса и месних производа по партијама: партија 1 – набавка свежег и млевеног меса, партија 2 – набавка пилећег меса и партија 3 – набавка сухомеснатих производа. Укупна процењена вредност јавне набавке је 1.333.333 динара без ПДВ -а и то за: партију 1 – набавка свежег и млевеног меса 900.000 динара без ПДВ -а, за партију 2 – набавка пилећег меса 225.000 динара без ПДВ -а и партију 3 – набавка сухомеснатих производа 208.333 динара без ПДВ -а. У позиву за подношење понуда, одређен је рок за подношење понуда 27.1.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, директор Предшколске установе „Сунце“ Куршумлија закључио је за: Партију 1 Уговор о јавној набавци добара – свеже месо и млевено месо број 334 од 6.2.2023. године са ДОО „Макинтернационал“ Ниш, укупне цене добара у

износу од 900.000 динара без ПДВ-а, односно 990.000 динара са ПДВ-ом; за Партију 2 Уговор о јавној набавци добара – пилеће месо број 335 од 6.2.2023. године са ДОО „Макинтернационал“ Ниш, укупне цене добара у износу од 224.000 динара без ПДВ-а, односно 246.000 динара са ПДВ-ом и Партију 3 Уговор о јавној набавци добара – сухомеснати производи број 336 од 6.2.2023. године са ДОО „Макинтернационал“ Ниш, укупне цене добара у износу од 207.000 динара без ПДВ-а, односно 249.000 динара са ПДВ-ом. Чланом 4 наведених уговора прописано је да ће се испорука оквирне количине производа извршити од 15.2.2023. године до 15.2.2024. године. У поступку јавне набавке нису утврђене неправилности.

Директор ПУ „Сунце“ Куршумлија донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку број 170 од 26.1.2023. године. Предмет јавне набавке је набавка лож-уља за потребе грејања ПУ „Сунце“ Куршумлија. Процењена вредност јавне набавке је 2.917.000 динара без ПДВ -а, односно 3.500.000 динара са ПДВ-ом. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, директор ПУ „Сунце“ Куршумлија закључио је са „Кнез петрол“ доо Београд Уговор о јавној набавци добара – лож-уље број 432 од 21.2.2023. године, у вредности од 1.314.000 динара без ПДВ-а, односно 1.577.000 динара са ПДВ-ом. Чланом 10 уговора предвиђено је да се уговор закључује на одређено време и то на рок од момента потписивања обе уговорне стране до тренутка испуњења уговорних обавеза. У поступку јавне набавке нису утврђене неправилности.

Директор ПУ „Сунце“ Куршумлија донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке на коју се закон не примењује број 2573 од 20.10.2023. године, за набавку телевизора за радне собе за потребе ПУ „Сунце“ и спровео поступак прикупљања понуда, с обзиром на да је процењена вредност набавке 88.000 динара без ПДВ-а, односно 105.000 динара са ПДВ-ом. У позиву за подношење понуда број 2574 од 20.10.2023. године одређен је рок за достављање понуда 30.10.2023. године. Позив за подношење понуда је достављен понуђачима: 1. „Техноманија“ доо Београд 2. „Успон“ доо Чачак и 3. СР „ЦД Клуб Нана“ пр Куршумлија. Након отварања понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 2706 од 30.10.2023. године, у коме је наведено да је до истека рока за подношење понуда примљена понуда једног понуђача – СР „ЦД клуб Нана“ Куршумлија. Директор Предшколске установе „Сунце“ донео је Одлуку о додели уговора у поступку набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује број 2724 од 1.11.2023. године и закључио са СР ЦД Клуб „Нана“ Куршумлија Уговор о набавци добара – набавка телевизора за радне собе за потребе Предшколске установе „Сунце“ у Куршумлији број 2750 од 2.11.2023. године у вредности од 88.000 динара без ПДВ-а, односно 105.000 динара са ПДВ-ом. У поступку набавке нису утврђене неправилности.

Налаз: Општина Куршумлија је у 2023. години отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину.

3.7. Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Општина Куршумлија је преузела и извршила обавезе корисника буџетских средстава у 2014. години и то:

1. преузела обавезе буџетских корисника изнад одобрене апропријације у 2014. години у износу од 16.891.000 динара и то код: Општинске управе у износу од 77.000 динара, ПУ „Сунце“ у износу од 1.903.000 динара, ЈП Дирекција у износу од 10.705.000 динара, Народне библиотеке у износу од 39.000 динара, Туристичке организације у износу од 9.000 динара, МЗ Баћоглава у износу од 338.000 динара, МЗ Барлово у износу од 34.000 динара, МЗ Доња Микуљана у износу од 72.000 динара, МЗ Дринка Павловић у износу од 311.000 динара, МЗ Грабовница у износу од 300.000 динара, МЗ Куршумлијска бања у износу од 277.000

динара, МЗ Луково у износу од 1.664.000 динара, МЗ Мачковац у износу од 45.000 динара, МЗ Мерћез у износу од 113.000 динара, МЗ Пролом у износу од 325.000 динара, МЗ Рача у износу од 70.000 динара, МЗ Тмава у износу од 200.000 динара, МЗ Жуч у износу од 359.000 динара; МЗ Пепељевац у износу од 50.000 динара;

2. у финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом за 7.309.000 динара, и то: код Општинске управе у износу од 491.000 динара код ЈП Дирекција у износу од 768.000 динара, код ПУ „Сунце“ у износу од 1.881.000 динара, Народне библиотеке у износу од 11.000 динара, МЗ Баћоглава у износу од 338.000 динара, МЗ Барлово у износу од 34.000 динара, МЗ Доња Микуљана у износу од 72.000 динара, МЗ Дринка Павловић у износу од 311.000 динара, МЗ Грабовница у износу од 300.000 динара, МЗ Куршумлијска бања у износу од 277.000 динара, МЗ Луково у износу од 1.664.000 динара, МЗ Мачковац у износу од 45.000 динара, МЗ Мерћез у износу од 113.000 динара, МЗ Пролом у износу од 325.000 динара, МЗ Рача у износу од 70.000 динара, МЗ Тмава у износу од 200.000 динара, МЗ Жуч у износу од 359.000 динара, МЗ Пепељевац у износу од 50.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. У вези са неправилношћу да је Општина Куршумлија преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације:

1.1. Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), по програмској активности Одржавање чистоће за јавне намене у износу од 385.506 динара за апропријацију 421000 – Стални трошкови који се односи на трошкове чишћења и одржавања улица и одвоз смећа на градску депонију, за новембар 2023. године, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему.

Преузете обавезе преко извршених апропријација су дате у наредној табели:

Табела број 2: Преглед преузетих обавеза код Општинске управе (у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачуним а	Износ уговорене, а неизвршен е обавезе на дан 31.12.2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	16.750.000	16.738.000	12.000	1.720.000	-	-1.708.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							1.708.000

1.2. ПУ „Сунце“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора (извор 04, 08, 16), по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања у укупном износу од 478.845 динара, што није у складу са чланом 61 Закона о буџетском систему и то:

- за апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 5.444 динара који се односи на трошкове платног промета;
- за апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 316.417 динара, а односи се на осигурање деце и адвокатске услуге;
- за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 10.350 динара, а односи се на кречење и уређење просторија ПУ „Сунце“
- за апропријацију 512000 – Машине и опрема у износу од 146.634 динара за набавку намештаја и опреме за вртић.

Преузете обавезе преко извршених апропријација су дате у наредној табели:

Табела број 3: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Сунце“

(у динарима)

извор финансирања – остали извори 04, 08, 16)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	0	5.444	-5.444	0	0	-5.444
423	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	0	316.417	-316.417	0	0	-316.417
425	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	0	10.350	-10.350	0	0	-10.350
512	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	0	146.634	-146.634	0	0	-146.634
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							-478.845

1.3. Народна библиотека на дан 31.12.2023. године није прекорачивала одобрене апропријације.

1.4. Туристичка организација на дан 31.12.2023. године није прекорачила одобрене апропријације.

1.5. Месне заједнице – Према писаном појашњењу одговорног лица, Одлуком о буџету општине Куршумлија није планиран рад и финансирање месних заједница, јер месне заједнице немају запослене, немају простор који користе за обављање делатности и активности. Месне заједнице су сачиниле завршне рачуне без промена.

2. У вези са неправилношћу да је Општина Куршумлија преузела веће обавезе у финансијским извештајима отклонила неправилност. У обрасцима 5 директних и индиректних корисника и у консолидованом нема прекорачења.

Откривена неправилност број 3: Општина Куршумлија је у 2023. години делимично отклонила неправилност, која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија за 2014. годину, јер је: 1) Општинска управа преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), по програмској активности Одржавање чистоће за јавне намене у износу од 385.506 динара за апропријацију 421000 – Стални трошкови за новембар 2023. године, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и 2) ПУ „Сунце“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора (извор 04, 08, 16), по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања у укупном износу од 478.845 динара и то: за апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 5.444 динара који се односи на трошкове платног промета; за апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 316.417 динара, а односи се на осигурање деце и адвокатске услуге; за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 10.350 динара, а односи се на кречење и уређење просторија ПУ „Сунце“ и за апропријацију 512000 – Машине и опрема у износу од 146.634 динара за набавку намештаја и опреме за вртић, што није у складу са чланом 61 Закона о буџетском систему.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза из буџетских средстава врше до износа расположиве апропријације.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

3.8. Није успостављен систем интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Општина Куршумлија није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

1. Општина Куршумлија није донела одлуку о просторном плану, што је супротно члану 35 Закона о планирању и изградњи;
2. Јавна предузећа чији је оснивач општина Куршумлија су доставила програме пословања за 2014. годину, од 18. децембра до 20. децембра 2013. године, а Скупштина их је усвојила 20.12.2013. године, што није у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима;
3. ЈКП „Топлица“ Куршумлија и ЈП Спортско-пословни центар „Куршумлија“ нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50 Законом о јавним предузећима;
4. општина Куршумлија није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што није у складу са чланом 2 Закона о буџетском систему;
5. општина Куршумлија је основала ЈП Спортско-пословни центар „Куршумлија“ као јавно предузеће што је облик организовања који није усклађен са чланом 2 Закона о јавним предузећима, чланом 3 и чланом 110 Закона о спорту, чланом 20 тачка 16 Закона о локалној самоуправи и чланом 15 Статута;
6. општина Куршумлија није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2 и чланом 8 Закона о буџетском систему;
7. општина Куршумлија у Одлуци о организацији Општинске управе није усагласила члан 9 којим је одредила три Одељења као организационе јединице са чланом 11 којим је одредила

- четири Одељења као организационе јединице;
8. У Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Куршумлија одређен је укупан број радних места али није одређен укупан број извршиоца;
 9. Секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине.
 10. Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Куршумлија;
 11. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине;
 12. мањи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 13. мањи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 14. мањи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 15. обавезе за субвенције, трансфере осталим нивоима власти, накнаде за социјалну заштиту из буџета и дотације невладиним организацијама нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће категорије конта 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, што је супротно члановима 12 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 16. поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације;
 17. мањи део путних налога није попуњен у складу са члановима 5-14 Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника;
 18. пренос средстава осталим корисницима (удружења) је углавном вршен на основу Одлуке о буџету за 2014. годину, а по писаном захтеву удружења;
 19. секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине;
 20. општина Куршумлија није донела интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава спортским организацијама;
 21. општина Куршумлија није донела интерни акт којим регулише критеријуме и начин доделе поклона;
 22. помоћна књига плата ПУ „Сунце“ не садржи детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог, што је супротно члану 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 23. Скупштина општине Куршумлија није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члановима 13 и 19 Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
 24. Скупштина општине Куршумлија није донела програм за коришћење средстава од боравишне таксе у складу са чланом 10 Одлуке о плаћању боравишне таксе;
 25. чланом 12 Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину одређено је да корисници средстава буџета могу преузимати обавезе само на основу писаног уговора или другог правног акта, што општина није у потпуности примењивала у 2014. години;
 26. чланом 16 Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину одређено је да уз захтев корисници средстава буџета су дужни да доставе комплетну документацију за плаћање, што општина није у потпуности примењивала у 2014. години;
 27. није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;

28. није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
29. део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и није уписан у регистар непокретности и пописан;
30. ПУ „Сунце“ не води евиденцију о имовини на прописаним обрасцима, не врши усклађивање рата стамбених кредита и није ускладила свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету;
31. ЈП Дирекција није попуњавала образац НЕП и није га достављала Републичкој дирекцији за имовину;
32. увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
33. из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола;
34. нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
35. део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
36. буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
37. мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
38. ПУ „Сунце“ није ускладила свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
39. ПУ „Сунце“ је попунила податке у финансијском извештају супротно члановима 7 и 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
40. Општинско веће општине Куршумлија није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14 Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
41. није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. Општина Куршумлија је донела Одлуку о просторном плану.
2. Јавна предузећа чији је оснивач општина доставиле су програме пословања за 2023. годину оснивачу 29.11.2022. године и 30.11.2022. године.
3. ЈКП „Топлица“ Куршумлија донела је Програм коришћења субвенција за 2023. годину.
4. Општина Куршумлија је Статутом одредила општинског правобраниоца као директног корисника.
5. Општина Куршумлија је основала Установу за спорт Спортски центар „Куршумлија“.

6. Општина Куршумлија усагласила је директне кориснике са „Списком директних и индиректних корисника буџета РС који су укључени у систем КРТ.
7. Општина Куршумлија је у организацији Општинске Управе усагласила члан 9.
8. Општина Куршумлија је донела одлуке о изменама и допунама правилника о систематизацији радних места са бројем извршиоца.
9. Општина Куршумлија је донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и интерној ревизији општине Куршумлија број П-02-99/2022-1 од 8.9.2022. године у ком није систематизовано радно место Секретар Скупштине.
- 10 – 11. Општина Куршумлија донела је Правилник о раду трезора Општине Куршумлија и Правилник о буџетском рачуноводству.
12. Сви рачуни који су примљени, пре евидентирања и плаћања су исконтролисана формално, рачунско и суштинско што је у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском систему.
13. Рачуни су достављани на књижење у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
14. Рачуни су књижени у складу са чланом 16 Уредбом о буџетском рачуноводству. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
15. Општина Куршумлија је у току 2023. године рачуноводствено евидентирала преко одговарајућег категорије конта класе 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, обавезе за субвенције, трансфере осталим нивоима власти, накнаде за социјалну заштиту из буџета и дотације невладиним организацијама.
16. У 2023. години општине Куршумлија водила је рачуна о документацији на основу које се врши плаћање и поштовање члана 58 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, захтеви за пренос средстава имају потребне потписе, рачуни су потписани од стране одговорних лица и на полеђини рачуна кратак извештај о извршеној услузи или набавци добара.
17. Путни налог је попуњен у складу са одредбама Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника.
18. Пренос средстава удружењима грађана вршен је на основу Захтева за пренос средстава корисника са потпуном документацијом и извештајем удружења а у складу са Упутством о раду трезора општине Куршумлија.
19. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Општинском правобранилаштву и интерној ревизији општине Куршумлија број П-02-99/2022-1 од 8.9.2022. године није систематизовано радно место секретар Скупштине општине.
20. Општина Куршумлија донела је Правилник о поступку одобравања и финансирања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта.
21. Општина Куршумлија донела је Правилник о располагању поклонима.
22. ПУ „Сунце“ је ускладила помоћну евиденцију плата у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.
23. Општина Куршумлија је донела Програм за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на подручју локалне самоуправе Куршумлија за 2023. годину.
24. Одлуком о боравишној такси број I-02-194/2019 од 23.12.2019. године није предвиђено доношење Програма за коришћење средстава од боравишне таксе.
25. Општина Куршумлија је у току 2023. године преузимала обавезе на основу писаног Уговора.
26. У току 2023. године плаћање је вршено на основу захтева корисника са прилогом рачуноводствена документације.
27. Општина Куршумлија вршила је анализу потраживања са закупцима пословног простора и уредно слала опомене закупцима који касне са уплатама.

28. Општина Куршумлија је током 2023. године делимично вршила упоређивање стања из властите евиденције путем ИОС-а.
29. Општина Куршумлија је значајан део имовине идентификовала и евидентирала у пословним књигама и уписала у регистар непокретности и годишње се усаглашава са РГЗ-ом. Међутим, у евиденцији има пропуста, што је обрађено код тачке 3.4. Неправилности код Биланса стања.
30. До 2023. године ПУ „Сунце“ је наплатила потраживања по основу три Уговора. За Уговор о кредиту број 159 од 30.12.1998. године се спроводи поступак извршења.
31. ЈП Дирекција није више индиректни корисник Општине Куршумлија.
- 32,33,34 Општина Куршумлија користи рачуноводствени софтвер Завода за унапређење пословања „Саветник“ за Финансије, Ликвидатуру, Плате и Основна средства. Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Институт Михајло Пупин“.
35. Општина Куршумлија је појединачно идентификовала зграде и грађевинске објекте, евидентирала их и исказала зграде и грађевинске објекте у финансијским извештајима.
36. и 37. Општина Куршумлија је донела Одлуку о буџету за 2023. годину у којој су усклађене економске класификације прихода и примања, економске класификације расхода и издатака, организациона класификација и извори финансирања.
38. ПУ „Сунце“ је ускладила свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету.
39. ПУ „Сунце“ је попунила податке у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и на основу Закључног листа за период 1.1 - 31.12.2023. године.
40. Савет за безбедност саобраћаја је сачинио Извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју ПС Куршумлија у периоду од јануара до јуна 2023. године и у периоду од јануара до новембра 2023. године.
41. Општина Куршумлија вршила је анализу потраживања од закупаца пословног простора и слала опомене закупцима који касне са уплатама.

Налаз: Општина Куршумлија је у 2023. години отклонила неправилност, која се односи на неуспостављен систем интерних контрола, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину.

3.9. Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

1. календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, што је супротно члану 31 Закона о буџетском систему;
2. упутство за припрему буџета општине Куршумлија за 2014. годину не садржи све елементе прописане чланом 40 Закона о буџетском систему;
3. директни корисници и месне заједнице, као индиректни корисници, нису доставили Предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему; индиректни корисници који су доставили предлоге финансијских планова нису сачињени у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему;
4. општи део Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2014. годину и Одлука о допунском буџету општине Куршумлија за 2014. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28 Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (буџетски суфицит, односно дефицит) и рачун финансирања, преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
5. није утврђен износ укупног фискалног суфицита - дефицита и начин његовог распоређивања, односно финансирања, што није у складу са чланом 30 Закона о буџетском

систему;

6. у посебном делу Одлуке о буџету у оквиру функције 110 – Општинско веће и Скупштина општине је јединствен финансијски план за законодавну и извршну власт, што је супротно члану 28 став 3 Закона о буџетском систему. Статутом општине Куршумлија чланом 28 прописано да су органи Општине: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа;

7. директни корисници нису доставили индиректним корисницима буџетских средстава обавештење о додељеним апропријацијама; директни и индиректни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама, што није у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему;

8. Општинско правобранилаштво, као директни корисник није планиран у Одлуци о буџету општине Куршумлија за 2014. годину иако је Скупштина општине Куршумлија на седници одржаној 4.8.2014. године донела је Одлуку о Правобранилаштву општине Куршумлија број I-02-105/2014.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1. Буџетски календар: Упутство за припрему одлуке о буџету општине Куршумлија – програмско буџетирање за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину сачињено је 15.7.2022. године и достављено је директним корисницима 22.7.2022. године. Општинска управа – Одељење за локалну пореску администрацију, буџет и финансије је 15.10.2022. године израдило Нацрт Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2023. годину и 22.10.2022. године доставило га Општинском већу на разматрање. Општинско веће општине Куршумлија је на седници 13.12.2022. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2023. годину и истог дана га упутило Скупштини општине Куршумлија, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему. Скупштина општине Куршумлија је донела Одлуку о буџету општине Куршумлија за 2023. годину на седници одржаној 16.12.2022. године. Одлука о буџету достављена је Министарству финансија 19.12.2022. године.

2. Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Куршумлија – програмско буџетирање за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину садржи све елементе прописане чланом 40 Закона о буџетском систему.

3. Директни корисници Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа и Општинско правобранилаштво су сачинили предлоге финансијских планова, приликом израде Нацрта Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2023. годину. Индиректни корисници Општине Куршумлија доставили су Предлоге финансијских планова за 2023. годину сачињене у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему.

4. Одлука о буџету општине Куршумлија за 2023. годину садржи све делове који су прописани чланом 28 Закона о буџетском систему.

5. Утврђен је укупан фискални суфицит - дефицит, и то дефицит од 35.882.500 динара.

6. У Одлуци о буџету општине Куршумлија за 2023. годину, у посебном делу Одлуке је раздвојена Скупштина општине и Општинско Веће, утврђени су посебни финансијски планови за законодавну и извршну власт. Скупштина – раздео 1, Општинско веће раздео 3.

7. Директни корисници буџетских средстава су обавестили индиректне кориснике буџетских средстава о висини одобрених апропријација. Индиректни корисници буџетских средстава донели су финансијске планове усаглашене са одобреним апропријацијама.

8. Општинско правобранилаштво је планирано у Одлуци о буџету општине Куршумлија за 2023. годину као директни корисник.

Откривена неправилност број 4: Општина Куршумлија је у 2023. години делимично отклонила неправилности, које се односе на припрему и доношење буџета, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности

пословања општине Куршумлија за 2014. годину, јер: није поштован буџетски календар због тога што Општинско веће није доставило Предлог Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2023. годину Скупштини општине Куршумлија до 1.11.2022. године, већ 13.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима да припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром.

3.10. Неправилности код пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности:

Код Општинске управе:

1. Пописна комисија није сачинила пописне листе за финансијске пласмане и потраживања, дугорочне и краткорочне обавезе,
2. пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја,
3. Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис,
4. Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са прописима,
5. општина Куршумлија није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 1.011 хиљада динара.

Код ЈП Дирекција:

6. није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 2.079.000 динара,
7. пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната,
8. евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад,
9. пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја,
10. ЈП за грађевинско земљиште није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом нефинансијске имовине у припреми са стањем по књигама,
11. попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказане у посебним пописним листама,
12. Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Код ПУ „Сунце“

13. ПУ „Сунце“ није донело интерни акт о начину вршења пописа,
14. подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што су чланови пописних комисија потписали те листе, комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис,
15. пописне листе нису сачињене у складу са прописима,
16. попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа,

17. ПУ „Сунце“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима,
 18. Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са прописима.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Код Општинске управе утврђено је следеће:

1. Приликом спровођења пописа за 2023. годину Општинска управа је извршила попис финансијске имовине, обавеза и потраживања и сачинила посебне пописне листе (прегледе) и то пописне листе: потраживања – локални јавни приходи са стањем на дан 31.12.2023. године, потраживања – учешће капитала са стањем на дан 31.12.2023. године, финансијски пласмани са стањем на дан 31.12.2023. године, потраживања – купци са стањем на дан 31.12.2023. године, дати аванси са стањем на дан 31.12.2023. године, обавезе – разно са стањем на дан 31.12.2023. године и обавезе – добављачи са стањем на дан 31.12.2023. године.

Општинска управа мање је пописала потраживања – локални јавни приходи са стањем на дан 31.12.2023. године у износу од 3.478.783 динара и није пописала Осталу нематеријалну имовину у износу од 499.000 динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2. Општинска управа пре пописа имовине и обавеза није извршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја,

3. Пре почетка пописа Комисија за редовни попис имовине сачинила је План рада комисије за редовни попис имовине број III 031-52/23-4 од 1.12.2023. године и Комисија за попис финансијске имовине сачинила је План рада комисије за попис финансијске имовине број III 031-52/23-3 од 8.12.2023. године. Комисије за попис сачиниле су планове рада по којима ће вршити попис, који не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4. Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису број III 031-52/23-1-1 од 23.2.2024. године. Извештај о извршеном попису сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5. Општинска управа није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 1.238.323 динара, што је дато у табели:

Табела број 4: Преглед добављача Општинске управе који су послали конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Градска управа	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈКПД Топлица Куршумлија	5.498.919	5.974.335	475.416
2.	Кнез петрол доо Београд	0	731.278	731.278
3.	ЕПС ад Београд	5.231.409	5.263.039	31.630
4.	Promotech доо Ниш	124.808	124.808	0
				1.238.323

Код ЈП Дирекција утврђено је следеће:

6 -12 ЈП Дирекција – Одлуком о промени оснивачког акта из 2016. године основано је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Куршумлија“, које није индиректни корисник буџетских средстава, тако да је ревизија пописа имовине и обавеза вршена код Општинске управе.

Код ПУ „Сунце“ утврђено је следеће:

13. ПУ „Сунце“ је интерним актом уредило начин вршења пописа, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 476 од 20.4.2021. године.

14. Подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што су чланови пописних комисија потписали те листе, Комисија за попис основних средстава, непокретности и опреме донела је План рада комисије за попис основних средстава, непокретности и опреме број 3041 од 4.12.2023. године, Комисија за попис финансијске имовине сачинила је План рада комисије за попис финансијске имовине број 3107 од 6.12.2023. године, Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама донела је План рада комисије за попис нефинансијске имовине у залихама број 3070 од 5.12.2023. године и Централна пописна комисија сачинила је план рада централне пописне комисије број 3126 од 7.12.2023. године.

15. Пописне листе нису сачињене у складу са прописима.

16. Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено је најмање једном годишње о чему су достављени ИОСи, Такође, од укупно шест захтева за конфирмацијом стања достављене су нам две конфирмације, којима су добављачи потврдили стање, што је наведено у табели која следи:

Табела број 5: Преглед добављача ПУ „Сунце“ који су послали конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Градска управа	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Milk house доо Ниш	77.250	77.250	0
2.	ЕПС ад Београд	982.607	982.607	0
				0

17. ПУ „Сунце“ води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

18. Извештај о извршеном попису сачињен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност број 5: Општина Куршумлија у 2023. години је делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилности код пописа имовине и обавеза, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Куршумлија за 2014. годину, јер код Општинске управе нису пописана потраживања – локални јавни приходи са стањем на дан 31.12.2023. године у износу од 3.478.783 динара и није пописана остала нематеријалну имовину у износу од 499.000 динара, планови рада пописних комисија не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и рок до кога свака радња треба да буде завршена и није вршено усаглашавање обавеза и потраживања са купцима и добављачима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима да врше попис целокупне имовине и обавеза у складу са прописима и усаглашавају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима.