



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ЛЕБАНЕ**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна  
буџета за 2022. годину



Број: 400-70/2023-04/29  
Београд, 27. децембар 2024 године



**Садржај:**

<b>1. УВОД</b> .....	3
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	4
2.1 Резиме откривених неправилности .....	4
<b>ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће     отклонити у року од 90 дана</b> .....	4
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања.....	4
2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака .....	5
2.1.3 Неправилна организациона класификација .....	8
2.1.4 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	13
2.1.5 Неправилно исказана вредност опреме.....	16
2.1.6 Неправилно исказана вредност земљишта .....	16
2.1.7 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми .....	17
2.1.8 Мање исказана вредност нематеријалне имовине .....	19
2.1.9 Више исказана вредност осталих краткорочних пласмана .....	19
2.1.10 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.....	19
<b>ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће     отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја</b> .....	20
2.1.11 Мање је исказана вредност обавеза .....	20
2.1.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	21
2.1.13 Није успостављена интерна ревизија .....	32
2.1.14 Неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету.....	34
2.1.15 Неправилности код пописа имовине и обавеза .....	38
2.1.16 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви.....	47
2.1.17 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви .....	48
2.1.18 Вредност осталих сопствених извора више је исказана .....	49
2.1.19 Више исказана вредност вишка прихода и примања из ранијих година.....	50
2.1.20 Неправилности у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 351	
2.1.21 Неправилности у Извештају о примљеним донацијама и задуживању .....	52
2.1.22 Није извршен упис права јавне својине .....	53
2.1.23 Није извршено усаглашавање учешћа у капиталу код јавно комуналних предузећа.....	53
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	54
<b>4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ</b> .....	54
<b>5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА</b> .....	55



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Лебане број: 400–70/2023-04/24 од 13. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1 Резиме откривених неправилности

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

#### 2.1.1 Неправилна економска класификација прихода и примања

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

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

- у већем износу од 11.652 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- у мањем износу од 11.652 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) У 2023. години Општина Лебане није имала уплате средстава на име рефундације расхода из претходних година по пројектима. Општина није имала пројекте који су захтевали предфинансирање у претходној години, тако да није планирана нити остварена рефундација расхода из претходне године. Уколико их буде биће евидентирани у складу са препоруком Државне ревизорске институције на економској класификацији 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски.

2) Општинска управа је у 2023. години, поступајући по препоруци Државне ревизорске институције и у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему, доставила Инструкцију за уплату јавних прихода ЈП „Лебане“ које врши обрачун Доприноса за уређење грађевинског земљишта у складу са Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Од достављања инструкције није било нових уговора са инвеститорима и није било уплате.

3) Приходи остварени од пословног објекта „Теодора“, као и приходи од чланарине Библиотеке „Бранко Радичевић“ од издавања Инструкције уплаћивани су и евидентирани на прописаним уплатним рачунима јавних прихода у складу са чланом 29 став 2 тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, такође у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему, односно на одговарајућој групи 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Приходи од закупа пословног простора у 2023. години од јула месеца уплаћивани су на прописаном уплатном рачуну 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

Уплате родитеља за боравак деце планиране су, уплате вршене и евидентирани на групи 742000 - Приходи од продаје добара и услуга у току целе 2023 године.

На групи 745000 - Мешовити и неодређени приходи у 2023. годину нису планиране ни евидентирани уплате средстава на име рефундације расхода из ранијих година по пројектима, јер нисмо имали пројекте у предходној години који су захтевали предфинансирање. Уколико их буде било биће евидентирани у складу са препоруком ДРИ и чланом 29 став 2 тачка 1)



Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Докази: 1) Закључни лист на трећем и шестом нивоу - остварени приходи у периоду 01.01.2023.-29.08.2023. године, Изјава начелника Општинске управе 05 број 400-1648 од 19.9.2023. године; 2) Инструкција за уплату прихода од доприноса за уређење грађевинског земљишта - бр.сл.од 10.08.2023 године, достављена ЈП „Лебане“ од 15.08.2023 године Картица конта 742253- Накнада за уређивање грађевинског земљишта за 2023.годину, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта бр.02 Број 418-2 од 20.12.2018 године, 3) Картица конта 745000- Остали приходи у корист нивоа општина за период од 01.07.2023 године до 11.09.2023 године, Картица конта 742151- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина за 2023.годину, Инструкција за уплату прихода од продаје добара и услуга бр.сл. од 10.08.2023 године дата Туристичкој организацији Лебане, Инструкција за уплату прихода од продаје добара и услуга бр.сл. од 10.08.2023 године дата Библиотеци „Бранко Радичевић“ Лебане, Изводи уплатног рачуна 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина и то: Извод 1 од 14.8.2023.године, Извод 3 од 18.8.2023, Извод 5 од 24.8.2023. године, Извод 6 од 28.8.2023; Картица конта 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, за 2023 године Рачун бр.19/2023 од 22.08.2023 године за закуп пословног простора, Рачун бр. 26/2023 од 22.08.2023 године за закуп пословног простора, Уговор о закупу од 09.08.2023 године, Уплатни рачун 742155- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета бр.14 од 09.08.2023 године, субаналитичка картица конта 742156 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина за 2023.годину, Изводи уплатног рачуна 742156 - Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, бројеви: 3, 8, 18, 26, 39, 40, 54, 62, 65, 74, 83, 88, 95, 100, 108, 124, 130, 137, 138, 144 и 155 за 2023.годину.*

#### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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

- у већем износу од 40.908 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- у мањем износу од 40.908 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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



У 2023. години Општинска управа је планирала и евидентирала расходе за сакупљање, утовар и превоз отпада приликом уклањања дивљих депонија на групи конта 424000- Специјализоване услуге.

2) Општинска управа је у 2023. години планирала набавку софтвера за опремање јединственог управног места. Издатак је планиран и евидентиран на групи конта 515000 - Нематеријална имовина у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на позицији бр.66/0, програм 0602 - Опште услуге локалне самоуправе, пројекат 0602-4002- Јединствено управно место.

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

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

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

4) У 2023. години није било радова на изградњи улица. Уколико их буде било плаћања ће се вршити са групе конта 511000- Зграде и грађевински објекти, планиране на позицији бр.88/0 у оквиру раздела Општинске управе, програм 0701- Организација саобраћаја и Саобраћајна инфраструктура, пројекат 0701-5001 – Изградња саобраћајница на територији општине Лебане, страна 15. У 2023. години није било радова на зимском одржавању путева. Такође, није било ни услуга тестирања воде и израде елабората о резервама подземних вода, кошења фудбалског терена. Када их буде било плаћања ће се вршити са групе конта 424000- Специјализоване услуге

5) У 2023. години Општинска управа није суфинансирала пројекте за остваривање јавног интереса у области јавног информисања. Расписан је јавни конкурс, заведен под бројем 01 Број: 400-413. Конкурс је обустављен. Приликом планирања буџета за 2024. годину, биће планирана позиција на групи 454000- Субвенције приватним предузећима, како је и дато у Предлогу Финансијског плана Општинске управе за 2024. годину.

У 2023. години, од јула- августа чланарина Центру за развој Јабланичког и Пчињског округа плаћана је са позиције 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима. Отворена је позиција на групи 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Решењем из ТБР отворена је позиција 97/1 која је касније увећана Одлуком о промени апропријација како би било довољно средстава до краја године. Дана 28.08.2023 године плаћање је извршено и евидентирано на конту 451191 –Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима. Предлогом Финансијског плана Општинске управе за 2024. годину планирана су средства за ове намене.





б) Општинска управа је у 2023. години, након добијања извештаја ДРИ, расходе по основу судских пресуда за надокнаду нематеријалне и материјалне штете због задобијених повреда насталих због штете настале уједом пса луталице извршила са групе конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, за износ главног дуга, у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Накнаде штете због повреда насталих због упада у шахт у 2023.години, до достављања одазивног није било. Уколико буде таквог расхода извршиће се са групе конта 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, за износ главног дуга. Средства су планирана у оквиру позиције 56/0 у оквиру програма 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина.

7) У 2023. години Општинска управа није имала пресуде из радног односа, тако да није било исплате по овом основу. Убудуће, ако буде било пресуда за исплату зарада расходи ће се извршити и евидентирати на одговарајућим групама конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца. Из достављених доказа у тачки б по судским пресудама и судском поравнању може се видети да су расходи за трошкове судских поступка и законска затезна камата извршени и евидентирани на групи конта 483000- Новчане казне и пенали

*Докази: 1) Картица конта 421000- Стални трошкови за Општинску управу за 2023. годину, Картица конта 425000- Текуће поправке и одржавање за Општинску управу за 2023.годину, Изјава начелника Општинске управе 400-1649 од 19.9.2023. године; Картица конта 424000 - Специјализоване услуге за Општинску управу за 2023.годину – за уређење зелених површина, Рачун бр 9 - 2023 од 07.06.2023 године издат од стране ЈКП „Комуналац“ Лебане за уређење и одржавање зелених површина, Налог за књижење бр.178 од 07.07.2023 године налог за књижење бр.185 од 14.07.2023 године налог за књижење 202 од 31.07.2023.год., налог за књижење бр.192 од 21.07.2023.год и налог за књижење бр.190 од 19.07.2023 године Изводи 178 од 7.7. 2023.године, Извод 185 од 14.7.2023. године, Извод 190 од 19.7.2023. године, Извод 192 од 21.07.2023.год и Извод 202 од31.7.2023. године, Налог за књижење број 233 од 31.08.2023 године, Извод из банке број 233 од 31.08.2023 године, Фактуре број 18-2023 од 28.08.2023 године и 19-2023 од 28.08.2023 године издате од стране ЈКП „Комуналац“ Лебане за сакупљање, утовар и превоз превоз отпада, Уговор бр. 01 Број: 400-1273 од 11.07.2023 године између Општине Лебане и ЈКП „Комуналац“ Лебане, Картица конта 424000- специјализоване услуге за Општинску управу за 2023.годину; 2) Извод из Одлуке о буџету општине Лебане за 2023.год, број 02 Број: 400-2433 од 20.12.2022 године, страница бр.13, Налог за књижење бр.106 од 26.04.2023 године Извод из.106 од 26.04.2023 године, Копија рачуна бр. 393-03/2023 од 5.3.2023, са записником о испоруци бр.01-06-13 од 08.02.2023 године, Уговор о набавци софтвера број 05 – 4-84 од 07.02.2023 године са понудом број 6-1/2023, Картица конта 515111- Компјутерски софтвер за 2023.годину, Картица основног средства из помоћне књиге, конто 016111- Компјутерски софтвер набављен у 2023.годину, Рачун бр.1/8-65-2023 од 04.08.2023 године СКГО-чланарина за 3.квартал, Извод 244 од 12.09.2023 године, Налог за књижење бр.244 од 12.09.2023 године, Картица конта 481941- Дотације осталим удружењима грађана за 2023 године, Картица конта 423911- Остале опште услуге за 2023. годину; 3) Уговор бр. 05-4-271 од 26.05.2023. год за услуге изнајмљивања музичке опреме и бине, Рачун бр.14/07/2023 од 5.7.2023. године и рачун бр.13/07/2023 од 5.7.2023. године издати од МЗ АУДИО - Ниш, Налог за књижење бр.204 од 02.08.2023.годи, Извод 204 од 2.8.2023. године, Налог за књижење бр. 183 од 12.07.2023.године и Извод 183 од 12.07.2023.године, Картица конта 423911- Опште услуге, Картица 425000- текуће поправке и одржавање; 4) Извод из Буџета општине Лебане за 2023.годину, позиција 88/0 ,страница15, План и извршење расхода за*



период 1.1.-31.12.2023. године, Картица конта 424000- Специјализоване услуге, Картица 425000- Текуће поправке и одржавање; Изјава начелника Општинске управе 400-1649 од 19.9.2023. године; 5) Јавни конкурс бр 01-400-413, Одлука о обустави конкурса 01 број сл. од 30.6.2023. године, Предлог финансијског плана Општинске управе за 2024. годину 05 број 1521/2023 од 30.8.2023. године, Захтев Центра за развој Јабланичког и Пчињског округа за уплату шестог дела чланарине за 2023. годину број 400-1466 од 17.8.2023. године, Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве бр 01 број: 400-1466 од 17.08.2028, Одлука о промени апропријација бр.01 Број 400-1595 од 11.09.2023 године, Налог за књижење 230 од 28.08.2023 године, Извод 230 од 28.8.2023. године, Картица 451191 –Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима; 6) Налог за књижење број 192 од 21.07.2023 године, Извод 192 од 21.07.2023 године, Решење за пренос средстава број 293А од 18.07.2023 године, Копија судске пресуде број 4П.2227/20 од 20.07.2022 године, Налог за књижење број 210 од 08.08.2023 године, Извод 210 од 08.08.2023 године, Решење за пренос средстава број 323А од 07.08.2023 године, Копија судске пресуде број П.бр.959/19 од 17.07.2023 године, Налог за књижење број 224 од 22.08.2023 године, Извод 224 од 22.08.2022 године, Решење за пренос средстава бр.331А од 22.08.2023 године, Копија судског поравнања бр. П.бр.907/23 од 24.07.2023 године, Извод из Одлуке о буџету општине Лебане за 2023. годину бр.01 Број: 400-2433 од 20.12.2023 године, страница бр.12, Картица аналитике 485119- Остале накнаде штете за период 15.07.2023-10.09.2023.године; 7) докази су приложени у тачки 6.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Неправилна организациона класификација**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:





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

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

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

*Доказ 1) Рекапитулација обрачуна зарада за јун 2023 године, Решење за пренос средстава бр.06/2023 од 20.07.2023. године, Извод 196 од 25.07.2023. године, Налог за књижење бр.196 од 25.07.2023. године, Платни списак за јун 2023 године, Карнет за јун 2023 године, Платне листе за јун 2023 за постављена лица и запослене у кабинету председника, Рекапитулација обрачуна зарада за јул 2023 године, Извод 227 од 25.08.2023. године, Налог за књижење бр. 227 од 25.08.2023. године, Решење за пренос средстава бр. 07/2023 од 22.08.2023. године, Платни списак за јул 2023 године, Карнет за јул 2023 године, Решења о распоређивању и коефицијентима за све запослене у кабинету, Картица 411000-Плате, додаци и накнаде запослених за период од 01.07.2023 године до 31.12.2023. године, Картица конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца од 01.07.2023. године до 31.12.2023. године, Одлука о промени апропријација до 10% бр.01-400-1595/1 од 11.09.2023. године; 2) Налог за књижење бр.232 од 30.08.2023. године, Извод из трезора бр.232 од 30.08.2023 године, Решење за пренос средстава бр 361А од 30.08.2023 године, Пореска пријава -Захтев за исплату жалбене комисије са записником са седнице, Картица конта 423591- Накнаде члановима управних и надзорних одбора за Општинско веће, Изјава начелника Општинске управе 400-1649 од 19.9.2023. године; 3) Одлука о поверавању послова месним заједницама на територији општине Лебане бр. 02 Број: 02-140 од 27.06.2023. године.*

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

Комисија за планове није заседала у периоду од подношења одазивног извештаја до краја буџетске 2023. године, као ни у току 2024. године, тако да није извршена исплата накнада члановима комисије. Финансијским планом Скупштине општине за 2023. годину и Финансијским планом Скупштине општине за 2024. годину планиране су накнаде члановима комисије за планове општине на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних



одбора и комисија. (Докази: Изјава број СЛ.11/24 од 29.11.2024. године, субаналитичка картица кона 423591 за период 1.1. – 31.2023. године и за период 1.1. – 31.12.2024, године, финансијски план Скупштине општине за 2023. годину и финансијски план Скупштине општине за 2024. годину,)

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

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

- Месна заједница Гргуровце је издала Наружбеницу – Санација и поправка махалских путева у МЗ Гргуровце (радови на насипању и равњању пута) број 4/2023 од 6. 12. 2023. године, понуђачу „Тенсег“ ПР Кривача Лебане, на вредност од 364.800 динара са ПДВ. Дана 1. 2. 2024. године је по основу Фактуре број 40-2023 од 12. 12. 2023. године извршено плаћање у износу од 364.800 динара. (Докази: картица конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период 1. 1. 2024 – 29. 11. 2024. године, субаналитичка картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1.1.2024 – 29.11.2024. године, Фактура број 40-2023 од 12. 12. 2023. године Тенсег ПР Кривача износ од 364.800 динара, , Радни налог број 54-2/23 од 30. 11. 2023. године, Радни налог број 71/23 од 30. 11. 2023. године, Образац понуде број 15 од 6. 11. 2023. године, Образац структуре цене од 6. 11. 2023. године, Наружбеница – Санација и поправка махалских путева у МЗ Гргуровце број 4/2023 од 6. 12. 2023. године, Извод бр 1 од 21. 2. 2024. године, налог за књижење 0002 од 21. 2. 2024. године.

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

- Месна заједница Мало Војловце је издала: 1) Наружбеницу – Радови на поправци и насипању пута у МЗ М. Војловце број 11/2023 од 16.10.2023. године понуђачу „АКИ 016“ ПР Лебане, на вредност од 750.000 динара. Дана 28.11.2023. године је по основу Фактура број 019/23 од 22.11.2023. године извршен расход у износу од 545.000 динара и 2) Наружбеницу – Рад скипа на поправци махалских путева у МЗ Мало Војловце број 16/2023 од 19.12.2023. године понуђачу „Ристић КОП“ ПР Велико Војловце, на вредност од 348.000 динара. Дана 28.12.2023. године је по основу Фактуре број 16/23 од 28.12.2023. године извршен расход у износу од 348.000 динара. (Докази: картица конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период 1.1.2023 – 31.12.2023. године, субаналитичка картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1.1.2023 – 31.12.2023. године, картица конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период 1. 1. 2024 – 29. 11. 2024. године, субаналитичка картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1. 1. 2024. – 29. 11. 2024. године, Наружбеница – Радови на поправци и насипању пута



у МЗ М. Војловце број 11/2023 од 16.10.2023. године, фактура број 019/23 од 22.11.2023. године од 545.000 динара, Извод 43 од 28.11.2023. године, налог за књижење број 44 од 28.11.2023. године, Образац структуре цене од 13.10.2023. године на 750.000 динара, Грађевински дневник од 1.11.2023 до 4.11.2023. године, Наруџбеницу – Рад скипа на порнавци махалских путева у МЗ М. Војловце број 16/2023 од 19.12.2023. године, Фактура број 16/2023 од 28.12.2023. године од 348.000 динара, Извод 49 од 28.12.2023. године, налог за књижење број 50 од 28.12.2023. године, Образац структуре цене на 348.000 динара од 14.12.2023. године, Радни налог број 239 од 20.12.2023. године, Радни налог број 240 од 21.12.2023. године, Радни налог број 241 од 22.12.2023. године, Радни налог број 242 од 23.12.2023. године, Радни налог број 243 од 24.12.2023. године, Радни налог број 244 од 25.12.2023. године,

- Месна заједница Ждеглово је издала: 1) Наруџбеницу – Насипање и равнање пута у МЗ Ждеглово број 8/2023 од 27. 11. 2023. године понуђачу „Ристић КОП“ ПР Велико Војловце, на вредност од 758.400 динара. Дана 5. 2. 2024. године је по основу Фактуре број 8/23 од 6. 12. 2023. године извршено плаћање у износу од 758.400 динара и 2) Наруџбеницу Санација и поправка махалских путева у МЗ Ждеглово број 12/2023 од 5. 12. 2023. године. Дана 4. 3. 2024. године је по основу Фактуре број 5-2024 од 14. 1. 2024. године од „Тенсер“ ПР Кривача, извршено плаћање у износу од 201.600 динара. (Докази: картица конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период 1. 1. 2024 – 29. 11. 2024. године, субаналитичка картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1. 1. 2024 – 29. 11. 2024. године, Наруџбеница – Насипање и равнање пута у МЗ Ждеглово број 8/2023 од 27. 11. 2023. године, фактура број 8/23 од 6. 12. 2023. године од Ристић КОП ПР Велико Боњинце на износ од 758.400 динара, налог за књижење број 002 од 5. 2. 2024. године, извод број 1 од 5.2.2024. године, Наруџбеницу Санација и поправка махалских путева у МЗ Ждеглово број 12/2023 од 5.12.2023. године, фактура број 5-2024 од 14. 1. 2024. године износ од 201.600 динара, радни налог број 92/23 од 11. 12. 2023. године, налог за књижење број 013 од 4. 3. 2024. године, извод број 12 од 4. 3. 2024. године.)

Месна заједница Лебане је у току 2024. године:

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



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

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

МЗ Лебане је у 2024. години извршила издатке за рушење и изградњу потпорног зида у улици Милоша Обилића, Лебане у износу од 1.015 хиљада динара. Савет Месне заједница Лебане је донео Одлуку број 115/24 од 17. 5. 2024. године, о хитном рушењу и изради новог потпорног зида у улици Милоша Обилића, Лебане, због безбедности грађана и израда новог потпорног зида. 20.5.2024. годне МЗ Лебане је закључила Уговор о извођењу радова „Вик В&М“ ПР Гргуровце као извођачем, на износ од 1.014.834 динара. Предмет уговора је израда потпорног зида у улици Милоша Обилића. За изведене радове извођач је испоставио 1) Фактуру број 009 од 16. 6. 2024. године на износ од 152.280 динара, која је плаћена 5. 8. 2024. године; 2) Фактуру број 010 од 28. 6. 2024. године на износ од 816.190 динара, која је плаћена 15. 8. 2024. године и 3) Фактуру број 012 од 12.8.2024. године на износ од 46.364 динара, која је плаћена 30.9.2024. године. *(Докази: субаналитичка картица конта 511331 - Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака за период 1. 1. 2024 – 26. 11. 2024. године, Одлука Савета МЗ Лебане број 113/24 од 17. 5. 2024. године, Уговор о извођењу радова са „Вик В&М“ Гргуровце, фактура број 010 од 28. 6. 2024. године на износ од 816.190 динара, фактура број 009 од 16.6 2024. године на износ од 152.280 динара, фактура 012 од 12.8.2024. године на износ од 46.364 динара, налог за књижење 151/24 од 5. 8. 2024. године, Извод 130 од 5. 8. 2024. године, налог за књижење 161/24 од 15. 8. 2024. године, Извод 138 од 15. 8. 2024. године, налог за књижење 200/24 од 30. 9. 2024. године, Извод 173 од 30. 9. 2024. године)*

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

На задовољавајући начин оцењујемо описане мере исправљања, осим мера исправљања које се односе на извршене расходе и издатке који су неправилно планирани и извршени код месних заједница, уместо код Општинске управе, које оцењујемо као незадовољавајуће и то:

- Код месне заједнице Гргуровце за санацију и поправку махалских путева у МЗ Гргуровце у износу од 365 хиљада динара;
- Код месне заједнице Кривача за извођење радова на улици у МЗ Кривача – десни крак у износу од 1.000 хиљада динара;
- Код месне заједнице Мало Војловце у укупном износу од 893 хиљаде динара и то: за радове на поправци и насипању пута у МЗ Мало Војловце у износу од 545 хиљада динара и за рад скипа на поправци махалских путева у МЗ Мало Војловце у износу од 348 хиљада динара;





- Код месне заједнице Ждеглово у укупном износу од 960 хиљада динара и то: за насыпање и равнање пута у МЗ Ждеглово у износу од од 758 хиљада динара и за санацију и поправку махалских путева у МЗ Ждеглово у износу од 201.600 динара;

- Код месне заједнице Лебане у укупном износу од 1.535 хиљада динара : 1) за санацију пута дуж реке Јабланице и санацију Грбичког потока – улазни канал у износу од 459 хиљада динара, 2) за санацију улице Мите Ракића у износу од 466 хиљада динара, 3) за хитно извођење радова на санацији путева, улица, банкина пута оштећених услед елементарних непогода, и то улица 8. Новембар, Мите Ракића, Милоша Обилића, Војводе Путника, Ђуршевданске, Гаврила Принципа, Лазе Лазаревића и дела пута Лебане – Пороштица – Бувце у износу од 429 хиљада динара, 4) за радове на поправци улице Лаза Лазаревић Лебане оштећене услед невремена у износу од 181 хиљаде динара;

- Код месне заједнице Лебане за рушење и изградњу потпорног зида у улици Милоша Обилића, Лебане у износу од 1.015 хиљада динара.

## **2.1.4 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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

- Више је исказана у укупном износу од 28.474 хиљаде динара, и то: 27.997 хиљада динара код Општинске управе за набавку и адаптацију фабричке хале „LebanTeks“ доо Лебане и изградњу трафо станице за потребе фабрике, услед неправилног евидентирања у пословним књигама и неправилног обрачуна амортизације и 198 хиљада динара за радове на изградњи и асфалтирању улица, услед необрачунате амортизације, 270 хиљада динара код МЗ Лебане за радове изградњу пешачке стазе, реконструкцију помоћне зграде, израду атмосферске канализације и радове на постављању пропуста, услед необрачунате амортизације и девет хиљада динара код Туристичке организације за реконструкцију степеништа и стаза, услед необрачунате амортизације;

- Мање је исказана у износу од 15.880 хиљада динара, и то: 15.773 хиљаде динара код Општинске управе (254 хиљаде динара за инфраструктурно и комунално опремање пословне зоне у улици Николе Тесле у Лебану, јер је у пословним књигама дупло обрачуната и евидентирана исправка вредности; 15.519 хиљада динара, за радове на изградњи улица, услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода и за објекте који су у јавној својини Општине Лебане, али нису евидентирани у пословним књигама, и то: зграда основног образовања (164 м<sup>2</sup>), зграда осталих индустријских делатности (256 м<sup>2</sup>), зграда пословних услуга (248 м<sup>2</sup>), осам помоћних зграда (922 м<sup>2</sup>), 12 улица (41.428 м<sup>2</sup>), у износу који нисмо могли утврдити) и 107 хиљада динара код Дом културе „Радан“, услед примене стопа амортизације већих од прописаних.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1. За неправилност више исказана вредност зграда и грађевинских објеката Општина Лебане је предузела следеће мере исправљања:

1) Општинска управа Лебане у власништву има објекат фабричка хала „LebanTeks“ доо. У помоћној књизи вредност фабричке хале и трафостанице у укупном износу од 168.010 хиљада динара је била евидентирана на једном конту 011135 - Фабричке хале, на једном инвентарском броју, примењена је била амортизациона стопа од 2% и обрачуната амортизација само за 2022. годину, уместо за укупан период од датума употребе. Самим тим вредност објеката је у активи и пасиви била више исказана за износ од 27.997 хиљада динара. У главној књизи фабричка хала била је евидентирана на конту 011135- Фабричке хале у износу од 61.375 хиљада динара, на конту 015115 –Други објекти у припреми у износу од 23.789 хиљада динара и на конту 011192- Комуникациони и електрични водови у износу од





82.846 хиљада динара. По препоруци Државне ревизорске институције и у складу са чланом са чл. 5 став 8 и 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Општинска управа је у помоћној књизи одвојила објекат фабричке хале (011135- Фабричке хале) и објекат трафостанице (011192) и применила одговарајуће стопе амортизације и то: 2,5% за фабричку халу и 5% за трафостаницу. У главној књизи сторнирана је исправка вредности која је била прокњижена за 2022 годину и изнова прокњижена исправка вредности за сваки објекат посебно за сваку годину употребе по одговарајућим амортизационим стопама. Такође је у главној књизи евидентирана фабричка хала на субаналитичком конту 011135 у износу од 85.164 хиљаде динара (износ од 23.789 хиљада динара прекњижен је са припреме на употребу) и на конту 011192 у износу од 82.846 хиљада динара.

2) Обрачуната је и евидентирана исправка вредности за улице у Бошњацу и Пертату за 2022. годину у износу од 198 хиљада динара.

3) Месна заједница Лебане је успоставила помоћну књигу основних средстава и обрачунала амортизацију зграда и грађевинских објеката од датума набавке, закључно са 31.12.2022. године. Исправку вредности зграда и грађевинских објеката Месна заједница Лебане прокњижила је налогом бр. 139/23 дана 26.07.2023 године.

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

*Доказ: 1) субаналитичка картица конта 511292- Комуникациони и електрични водови из главне књиге из 2017 године за издатке на изградњи и адаптацији трафостанице за потребе фабрике, субаналитичка картица конта 011192 – Комуникациони и електрични водови из главне књиге за 2017.годину за објекат трафостанице, Обрачун амортизације за период 2018- 2022.година, Налог за књижење број 217 од 15.08.2023 године, субаналитичке картице конта за 2023. годину: 011199 – Исправка вредности осталих објеката, конта 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката, конта 311111 – Зграде и грађевински објекти, конта 011135 – Фабричке хале, 015115 – Други објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, Картица основних средстава збирни преглед за фабричку халу и трафостаницу, од 31.08.2023 године, Картица основног средства 011135- Фабричке хале из помоћне књиге основних средстава од 31.08.2023 године Картица основног средства 011192 – Комуникациони и електрични водови из помоћне књиге основних средстава од 31.08.2023. године; 2) Налог за књижење 240 од 07.09.2023. године, субаналитичка картица конта 011149- Исправка вредности саобраћајних објеката, субаналитичка картица конта 311111- Зраде и грађевински објекти, картица основног средства – улица Бошњаце из помоћне књиге, картица основног средства- улица Пертате из помоћне књиге; 3) Налог за књижење бр.139/23 од 26.07.2023 године, Амортизација основних средстава за сваку годину почев од 2016. године закључно са 2022 годином, Пописна листа основних средстава за 2022. годину - зграде и грађевински објекти и Закључни лист за период од 1.1-26.7.2023. године и 4) Налог 90-2 од 12.09.2023.године.*

2. За неправилност мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката Општина Лебане је предузела следеће мере исправљања:

1) Општинска управа је из помоћне књиге искњижила дупло евидентирани објекат, услед чега је дупло обрачуната и евидентирана амортизација у износу од 254 хиљаде динара за 2022. годину. У главној књизи је налогом за књижење 217 од 15.08.2023 године коригована исправка вредности за исти износ на субаналитичком конту 011159 - Исправка вредности водоводне инфраструктуре и конту 311111- Зграде и грађевински објекти.

2) Због погрешне економске класификације издатака на контима расхода у 2022. години за радове на изградњи и реконструкцији улица у селима Коњино, Тогочевце и Бошњаце по привременим и окончаној ситуацији, није била евидентирана и исказана вредност објеката у активи и пасиви код Општинске управе Лебане за износ од 15.519 хиљада динара. У 2023.



години евидентирана је вредност улица на субаналитичким контима 011145- Остали саобраћајни објекти и 31111- Зграде и грађевински објекти, такође обрачуната је и евидентирана исправка вредности за 2022. годину у укупном износу од 308 хиљада динара.

3) Услед примењене погрешне амортизационе стопе за објекат котларница Дома културе, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе Лебане за износ од 107 хиљада динара. У 2023. години у помоћној књизи основних средстава коригована је стопа амортизације, тако што је уместо 11% примењена стопа од 4%. У главној књизи коригована је исправка вредности за износ од 107 хиљада динара, за колико је била више обрачуната амортизација у 2022. години.

4) На основу налога за укњижење непокретности, које је Одељење за урбанизам, грађевинске, комунално – стамбене, инспекцијске и имовинско правне послове доставило Одељењу за привреду, пољопривреду и финансије, Општина Лебане је у својим пословним књигама евидентирала непокретности за које је у Катастру непокретности уписано право јавне својине и то: зграду основног образовања (164 м<sup>2</sup>), зграда осталих индустријских делатности (256 м<sup>2</sup>), при чему је укњижена већа површина 660,53 м<sup>2</sup> на основу Решења о озакоњењу, у односу на лист непокретности број 551 у коме је површина 256 м<sup>2</sup>, јер се објекат простире на три парцеле, зграда пословних услуга (248 м<sup>2</sup>), при чему је укњижена већа површина 504,12 м<sup>2</sup> на основу Решења о озакоњењу, у односу на лист непокретности број 226 у коме је површина 248 м<sup>2</sup>, јер се објекат простире на две парцеле, осам помоћних зграда укупне вредности 35.023 хиљаде динара и улице укупне површине 179.309 м<sup>2</sup>, укупне вредности 412.411 хиљада динара.

*Доказ: 1) Обрачун амортизације са спецификацијом конта из главне и помоћне књиге и утврђеном разликом – више обрачуном и евидентираним исправком вредности за 2022. годину, субаналитичке картице конта за 2022. годину из главне књиге на којима су евидентирани објекти инфраструктурног и комуналног опремања индустријске зоне „Никола Тесла“: 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци, тунели, 011145 –Остали саобраћајни објекти, 011151- Водовод, 011152- Канализација и 011192 – Комуникациони и електрични водови у укупној набавној вредности у укупном износу од 23.428 хиљада динара, Кумулативни преглед по контима за 2022 годину из помоћне књиге пре исправке, Картица основних средстава из помоћне књиге на дан 31.08.2023.год и налог за књижење бр.217 од 15.08.2023 године; 2) Окончана ситуација бр.30/22 од 19.05.2022 године, субаналитичка картица конта 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2022.годину, Налог за књижење број 217 од 15.08.2023 године, субаналитичка картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти за 2023.годину из главне књиге, субаналитичка картица конта 011149- Исправка вредности саобраћајних објеката за 2023. годину из главне књиге, субаналитичка картица конта 311111- Зграде и грађевински објекти за 2023. годину из главне књиге, Обрачун амортизације за 2022. годину, Картица основних средстава из помоћне књиге основних средстава на дан 31.08.2023 године, картица основног средства - улица Краља Петра, Тогочевце из помоћне књиге основних средстава за 2023. годину, картица основног средства -улица Вука Караџића, Бошњаце из помоћне књиге основних средстава за 2023.годину, картица основног средства- улица Срђана Симоновића, Коњино из помоћне књиге основних средстава за 2023. годину, 3) Обрачун амортизације за 2022. годину, налог за књижење број 217 од 15.08.2023 године, субаналитичка картица конта 011139- Исправка вредности пословног простора и других објеката за 2023. годину из главне књиге, субаналитичка картица конта 311111- Зграде и грађевински објекти за 2023. годину из главне књиге, картица основних средстава за 2023. годину са примењеном стопом амортизације од 4%, из помоћне књиге основних средстава и 4) налог за укњижење непокретности 06-464-сл./2023 од 12.9.2023, налог за књижење 235 од 02.09.2023 године, попис непокретности у јавној својини општине Лебане- на дан 31.12.2022. године, Одлука о просечној цени непокретности у зонама у којима се налазе непокретности 02 Број 436-10*



од 1.11.2022. године, Одлука о одређивању зона на територији општине Лебане 02 Број 436-8 од 1.11.2022. године, картице објеката из помоћне књиге основних средстава, преглед по локацијама и пописна листа основних средстава на дан 12.9.2023. године из помоћне књиге основних средстава,

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5 Неправилно исказана вредност опреме**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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

- Више је исказана у износу од 1.262 хиљаде динара, и то: 1.030 хиљада динара код МЗ Лебане услед неправилног евидентирања канти за смеће, 195 хиљада динара код СРЦ "Лебане" услед необрачунате амортизације опреме и 37 хиљада динара код Туристичке организације, услед примене стопа амортизације мањих од прописаних и необрачунате амортизације за сву набављену опрему;

- Мање је исказана у износу од 109 хиљада динара, код Туристичке организације (66 хиљада динара за неевидентирану опрему и 43 хиљаде динара, услед неправилног обрачуна амортизације).

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) Месна заједница Лебане је прекњижила канте за смеће са конта 011241- Опрема за заштиту животне средине на конто 022121 – Ситан инвентар у употреби и конто 022129 – Исправка вредности ситног инвентара.

2) Установа за спорт је евидентирала исправку вредности за 2022. годину.

3) Туристичка организација је евидентирала исправку вредности за 2022. годину. У поступку ревизије, Туристичка организација општине Лебане је увећала вредност опреме за набављену рекламну капију.

*Доказ: 1) Налог за књижење бр. 119/23 од 03.07.2023. године и 139/23 од 26.7.2023. године, Картица помоћне књиге залиха ситног инвентара – канте за ђубре, Закључни лист 1.1.-26.7.2023. године. 2) Налог за књижење 180 од 30.08.2023 и помоћна евиденција основних средстава са обрачунатом амортизацијом на дан 31.12.2022. године и 3) Налог за књижење 090-2 од 12.09.2023. год, Налог за књижење 090-2 од 12.9.2023 и помоћна евиденција основних средстава са обрачунатом амортизацијом на дан 31.12.2022*

##### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.6 Неправилно исказана вредност земљишта**

##### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

- Више је исказана у износу од 282 хиљаде динара код Општинске управе за услуге препарцелације катастарских парцела, услед неправилног евидентирања текућих расхода на контима издатака.

- Мање је исказана код Општинске управе за земљиште укупне површине од најмање 9.168.901 м<sup>2</sup>, на којем је уписано право јавне својине, а није евидентирано у пословним књигама.

##### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:



1) У вези неправилности више исказана вредност земљишта Општина Лебане је предузела следеће мере исправљања: Извршено је искњижење неправилно евидентираног земљишта до ког је дошло услед неправилног евидентирања текућих расхода на контима издатака за услуге препарцелације катастарских парцела.

2) У вези неправилности више исказана вредност земљишта Општина Лебане је предузела следеће мере исправљања: У пословним књигама Општинске управе евидентирано је земљиште на којем је уписано право јавне својине, укупне површине 9.202.448 м<sup>2</sup> укупне вредности 4.861.557 хиљада динара.

*Доказ: 1) Налог за књижење бр. 233 од 31.08.2023, субаналитичка картица конта 014112- Грађевинско земљиште за 2023 године из главне књиге, субаналитичка картица конта 311113- Остале непокретности и опрема за 2023 године из главне књиге, Кумулативни преглед по контима за 2023. годину из помоћне књиге основних средстава, Картица основног средства – израда препарцелације земљишта, инвентарски број 560024 за 2023.годину и 2) Налог за књижење 235 од 02.09.2023 године, Одлука о просечној цени непокретности у зонама у којима се налазе непокретности 02 Број 436-10 од 1.11.2022. године (приложена у тачки 4), Попис непокретности (земљиште) у јавној својини Општине Лебане по катастарским општинама и подацима о врсти земљишта, катастарској парцели, број листа непокретности, површини, цени по јединици и укупној вредности, Збирне картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава по катастарским општинама, Пописне листе основних средстава на дан 11.9.2023. године по катастарским општинама из помоћне књиге основних средстава.*

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

- Више је исказана у износу од 25.340 хиљада динара код Општинске управе (19.340 хиљада динара за замену столарије и браварије на згради Дома здравља, који није јавна својина Општине и 6.000 хиљада динара за учешће у пројекту);

- Неправилно је исказана у износу од 129.116 хиљада динара код Општинске управе (120.876 хиљада динара за радове који су окончани и објекти се користе, а није извршен пренос са припреме на употребу и 8.240 хиљада динара, услед неправилног евидентирања опреме за саобраћај).

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У вези неправилности више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми Општина Лебане је предузела следеће мере исправљања: Из пословних књига Општинске управе искњижен је објекат Дома здравља, односно улагања у објекат за замену столарије и браварије, који је вођен као објекат у припреми и предат је Дому здравља на укњижење. Из пословних књига искњижен је износ од 6.000 хиљада динара који се водио као објекат у припреми, а односи се на учешће у пројекту са Министарством за изградњу пијаце.

*Доказ: Допис Дому здравља Лебане 05 број Број:400-1565/1 од 07.09.2023. године, Налог за књижење 239 од 6.9.2023.године, субаналитичка картица конта 015115- Други објекти у припреми и конта 311111-Зграде и грађевински објекти из главне књиге за 2023 годину, картица основног средства- инвентарски број 990015 из помоћне књиге основних средстава, Налог за књижење бр.233 од 31.08.2023 године, субаналитичка картица конта за 2023 годину 015115- Други објекти у припреми и конта 311111-Зграде и грађевински*





објекти, картица основног средства - инвентарски број 990016 из помоћне књиге основних средстава.

У вези неправилности неправилно је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми Општина Лебане је предузела следеће мере исправљања:

1) У помоћној и главној књизи извршен је пренос средстава из припреме у употребу за радове на изградњи саобраћајница на територији општине Лебане у износу од 5.875 хиљада динара обрачуната и евидентирана исправка вредности за период од 2019 године до 2022 године у укупном износу од 940 хиљада динара

2) У помоћној и главној књизи извршен је пренос средстава из припреме у употребу за израду канализације у селу Тогочевце у износу од 21.220 хиљада динара, обрачуната и евидентирана исправка вредности за период од 2016 године до 2022 године у износу од 1.655 хиљада динара

3) У помоћној и главној књизи извршен је пренос средстава из припреме у употребу за израду мембране спортске хале, изградњу фонтане, изградња балон хале, санацију клизишта у Немањиној, реконструкцију аутобуске станице и набавку и реконструкцију фабричке хале и износу од 93.781 хиљада динара, обрачуната и евидентирана исправка вредности за период од године почетка коришћења до 2022 године у износу од 8.644 хиљада динара.

4) У помоћној и главној књизи извршен је пренос средстава из припреме у употребу за саобраћајну опрему узету на лизинг у износу од 8.240 хиљада динара, обрачуната је и евидентирана исправка вредности за период од 2018 године до 2022 године.

Доказ: 1) Налог за књижење бр.240 од 07.09.2023 године, Картица конта 015113-Саобраћајни објекти у припреми из главне књиге за 2023 године Картица конта 311151 Нефинансијска имовина у припреми из главне књиге за 2023 године Картица конта 011141-Аутопутеви, путеви, мостови из главне књиге за 2023, Картица конта 311111 –Зграде и грађевински објекти из главне књиге за 2023.годину, Картица конта 011149 из главне књиге за 2023 године за обрачунату и евидентирану амортизацију, Картица основног средства из помоћне књиге за 2023.годину -инвентарски број 930013; 2) Налог за књижење 240 од 07.09.2023 године, субаналитичке картице конта за 2023. годину: 015115 - Други објекти у припреми, 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, 311111 – Зграде и грађевински објекти, 011152 – Канализација, 011159- Исправка вредности водоводне инфраструктуре за обрачунату и евидентирану амортизацију, картица основни средстава из помоћне књиге за 2023. годину, инвентарски број 500001. 3) Налог за књижење 240 од 7.9.2023. године, Налог за књижење 217 од 15.8.2023 године, субаналитичке картице из главне књиге за 2023. годину конта: 011125 – Остале пословне зграде (реконструкција аутобуске станице), 011129 – Исправка вредности пословних зграда, 011193 - Спортски и рекреациони објекти (мембрана на спортској хали и Балон хала), 011199 - Исправка вредности осталих објеката, 011145 – Остали саобраћајни објекти (санација клизишта у Немањиној), 011149 - Исправка вредности саобраћајних објеката, 011133 – Фабричке хале (реконструкција фабричка хале), 011139 – Исправка вредности пословног простора и других објеката, 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре (фонтана), 011159 - Исправка вредности водоводне инфраструктуре, Картице основних средстава из помоћне књиге за 2023. годину инвентарски бројеви: 930010, 9800033, 980006, 990007, 990010 и 9300033 и 4) Налог за књижење бр.233 од 31.08.2023 године, субаналитичке картице конта за 2023. годину: 015121 –Саобраћајна опрема у припреми, 311151 -Нефинансијска имовина у припреми, 011216 – Лизинг опреме за саобраћај, 311112 – Опрема, 011219 – Исправка вредности саобраћајне опреме, картице основних средстава из помоћне књиге- инвентарски бројеви 540020 и 540021 за два путничка аутомобила.

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.1.8 Мање исказана вредност нематеријалне имовине**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Општинске управе у износу од 504 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања издатка на контима текућих расхода за израду софтвера за управљање системом заштите и спасавања

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Софтвер за управљање системом заштите животне и спасавања који је набављен у 2022. години, а због погрешне класификације издатака на контима расхода, није био евидентиран као нематеријална имовина, у 2023. години евидентиран је на контима 016111-Компјутерски софтвер и 311161- Нематеријална имовина налогом за књижење 233 од 31.8.2023. године. Такође је и софтвер набављен у 2023. години ради реализације пројекта успостављање јединственог управног места, евидентиран на одговарајућим контима 016111-Компјутерски софтвер и 311161- Нематеријална имовина, налогом за књижење 216 од 14.8.2023. године

*Доказ: Налог за књижење бр.233 од 31.08.2023.године за софтвер набављен у 2022 години, налог за књижење 216 од 14.8.2023. године за софтвер набављен у 2023. години, субаналитичка картица конта 016111- Компјутерски софтвер, субаналитичка картица конта 311161 – Нематеријална имовина, картица основног средства - Софтвер за заштиту животне средине и из помоћне књиге основних средстава и картица основног средства Софтвер јединствено управно место из помоћне књиге основних средстава.*

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.9 Више исказана вредност осталих краткорочних пласмана**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Више је исказана вредност осталих краткорочних пласмана у активи и извори новчаних средстава у пасиви код Општинске управе за 34.000 хиљаде динара за преконоћно депоновање динарских средстава код Банке Поштанска штедионица а.д Београд, услед неправилног евидентирања пословних промена у пословним књигама

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа је, налогом за књижење 210 од 08.08.2023.години, свела стање краткорочних пласмана на износ од 0,00 динара и престала са даљим евидентирањем, јер преконоћно депоновање новчаних средстава не представља краткорочне пласмане.

*Доказ: субаналитичка картица конта 123931 – Остали краткорочни пласмани у земљи за период од 01.01.2023 године до 08.08.2023 године са салдом 0,00 динара, субаналитичка картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава за период од 01.01.2023 године до 08.08.2023 године са салдом 0,00 динара, Налог за књижење број 210 од 08.08.2023 године.*

### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.10 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Мање је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у најмањем износу од 18.705 хиљада динара услед неевидентирања меница и банкарских гаранција у пословним књигама код Општинске управе

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:



У поступку ревизије Општинска управа је предузела мере за отклањање неправилности. Докази су приложени у поступку ревизије.

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.1.11 Мање је исказана вредност обавеза**

#### **2.1.11.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

На дан 31.12.2023. године Општинска управа имала је обавезе по два дугорочна кредита закључена са пословним банкама и то: 1) са Комерцијалном банком а.д Београд, Уговор о инвестиционом кредиту заведен код Општине под бројем 400-2412 од 27.12.2018. године. Прва рата доспела је на наплату 11.3.2019. године, а последња доспева 11.2.2027. године и 2) са АИК банком а.д Београд Уговор о дугорочном кредиту заведен код Општине под бројем 05-421-3 дана 27.9.2017. године за финансирање капиталних инвестиција. Прва рата доспела је на наплату 5.11.2017. године, а последња је доспела 5.10.2024. године. Општинска управа је у пословним књигама евидентирала и у Билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године исказала обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у укупном износу од 4.719 хиљада динара, за обавезе за камате по два дугорочна кредита код пословних банака. С обзиром да су кредити индексирани у еврима, Општинска управа је извршила прерачун обавеза по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2023. године.

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

У поступку ревизије одазивног извештаја, Општинска управа доставила је доказе да је у пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима за воду и електричну енергију, по рачунима за новембар и децембар 2023. године. Обавеза по рачуну за воду за



ноембар измирена 28.12.2023. године. У Билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године исказане су обавезе према добављачима у укупном износу од 39.447 хиљада динара, од чега код Општинске управе у износу од 29.071 хиљаде динара. Обавезе за електричну енергију за ноембар и децембар у износу од 4.401 хиљаде динара и обавезе за воду по рачуну за децембар у износу од 94 хиљаде динара исказане су Билансу стања на дан 31.12.2023. године.

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

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

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

(1) Код контролних активности утврдили смо:

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

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

- Индиректни корисници: ПУ „Дечја радост“ и Туристичка организација у пословним књигама воде улагања у зграде за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, јер су исте у катастру непокретности евидентирание као јавна својина Општине Лебане, и то: ПУ „ Дечја радост“ улагања у зграду вртића по садашњој вредности 2.608 хиљаде динара и Туристичка организација улагања у зграду пословних услуга Визиторски центар „Теодора“ по садашњој вредности 3.172 хиљаде динара;

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

- У катастру непокретности зграда културе, коју користи Дом културе „Радан“, површине 1.521 м<sup>2</sup>, евидентирана је као приватна својина Дома културе „Радан“, уместо као јавна својина Општине Лебане. Помоћна зграда-самостална гаража ватрогасне службе евидентирана је као приватна својина Општине Лебане, уместо јавна својина;



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

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

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

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

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

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

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

- Туристичка организација није евидентирала залихе робе за даљу продају;

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

(2) Код информација и комуникација утврдили смо:

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

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

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

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

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

- СРЦ „Лебане“ је неправилно евидентирала административну опрему и опрему за спорт у укупном износу од 2.659 хиљада динара на конту 011210 – Опрема за саобраћај у износу од 2.026 хиљада динара и на конту 011215 – Остала опрема за саобраћај у износу од 632 хиљаде динара, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;

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



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

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

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

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

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

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

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

#### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

##### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

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

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

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

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





накнада за плате за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне плате у предходних 12 месеци.

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

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

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

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Код контролне активности

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

- Помоћна књига основних средстава Општинске управе усаглашена је са главном књигом на дан 31.12.2023. године; (Докази: кумулативни преглед по контима на шестом нивоу из помоћне књиге, закључни лист на шестом нивоу за период 1.1-31.12.2023. године, налог за књижење амортизације 353 од 31.12.2023. године, главна књига основних средстава за 2023. годину и помоћна књига основних средстава)

- ПУ „Дечја радост“ је у Билансу стања на дан н 31.12.2022. године исказала и у пословним књигама у 2022. години евидентирала објекат вртића по садашњој вредности од 2.608 хиљада динара за улагања у зграду вртића и дечије игралиште око зграде на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и износ од 3.660 хиљада динара на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, за доградњу постојећег вртића, пројектну



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

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

Дом културе „Радан“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао и у пословним књигама у 2022. години евидентирао зграду културе по садашњој вредности по садашњој вредности од 9.670 хиљада динара и породичну стамбену зграду по садашњој вредности од 76 хиљада динара. Вредност зграда и грађевинских објеката у 2023. години увећана за 995 хиљада динара за реконструкцију мокрих чворова у Дому културе „Радан“ (зграда културе) и умањена за обрачунату амортизацију на 31.12.2023. године у укупном износу од 324 хиљаде динара од чега 321 хиљада за зграду културе и две хиљаде за породичну



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

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

МЗ Лебане је у 2023. години успоставила помоћну књигу основних средстава, обрачунала је амортизацију за зграде и грађевинске објекте до 2023. године, за које није вршен обрачун амортизације у износу од 808 хиљада динара, и евидентирала у главној књизи МЗ Лебане налогом за књижење 139/23 од 26.7.2023. године. Такође је обрачунала амортизацију за 2023. годину у укупном износу од 295 хиљада динара, коју је евидентирала у главној књизи налогом за књижење 254/23 од 31.12.2023. године. Савет месне заједнице Лебане донео је Одлуку о искњижењу зграда и грађевинских објеката и предаји Општинској управи на књижење истих. МЗ Лебане искњижила је из пословних књига пословне зграде, саобраћајне објекте, водоводну инфраструктуру и остале објекте укупне набавне вредности 8.956 хиљада динара, исправку вредности у износу од 1.103 хиљаде динара и садашњу вредност од 7.853 хиљаде динара. Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала и у Билансу стања на 31.12.2023. године исказала све објекте које је МЗ Лебане искњижила. У Билансу стања МЗ Лебане на 31.12.2023. године није исказана вредност зграда и грађевинских објеката. (Докази: Одлука о искњижењу зграда и грађевинских објеката од 22.2.2024. године, налози за књижење МЗ Лебане број: 139/23 од 26.7.2023. године - амортизација до 2023.године, број 254/23 од 31.12.2023. године – амортизација за 2023. годину, број 256/23 од 31.12.2023. године искњижење зграда и грађевинских објеката, закључни лист МЗ Лебане на шестом нивоу за период 1.1-31.12.2023. године пре и након искњижења објеката, помоћна књига основних средстава, Биланс стања МЗ Лебане на 31.12.2023. године, налог за књижење Општинске управе 353 од 31.12.2023. године, аналитичке картице Општинске управе конта: 011125 – Остале пословне зграде, 011129 – Исправка вредности пословних зграда, 011145 – Остали саобраћајни објекти, 011149 – Исправка вредности саобраћајних објеката, 011152 – Канализација, 011159–Исправка



вредности водоводне инфраструктуре, 011193 – Спортски и рекреациони објекти, 011199 – Исправка вредности осталих објеката, , картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава Општинске управе)

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

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

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





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

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

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

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

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





општине Лебане по праву прече куповине број без броја од 11.9.2023. године; Уговор о отуђењу службеног моторног возила из јавне својине општине Лебане; Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 1.1 - 31.12.2023. године; главна књига Општине Лебане за 2023. годину; картица конта 811151 – примања од продаје непокретности у корист нивоа општина; картица конта 812151 – примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општина; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године).

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

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

## (2) Информације и комуникације

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

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

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

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



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

- Библиотека „Бранко Радичевић“ доставила је доказе у Одазивном извештају да је прекњижила књиге у библиотеци укупне набавне и садашње вредности од 5.226 хиљада динара са конта 011263 – Опрема на конто 016121 – Нематеријална имовина, налогом за књижење 85/23 од 19.6.2023. године. Такође је набављене књиге у 2023. години и 2024. години евидентирала на конту 016121 – Нематеријална имовина и конту 311161 – Нематеријална имовина (Докази: налог за књижење 85/23 од 19.6.2023. године, главна књига Библиотеке за 2023. и 2024. годину, рачун број з1384/2023 од 25.8.2023. године, налог за књижење 152/23 од 17.10.2023. године, извод 13 од 17.2023. године, рачун број У1854/23 од 8.12.2023. године, налог за књижење 180/23 од 8.12.2023. године, извод 157 од 8.12.2023. године, рачун Е761/2024 од 7.6.2024. године, налог за књижење 72/24 од 7.6.2024. године, извод 64 од 7.6.2024. године, рачун ZN-704RZ/2024 од 9.9.2024. године, налог за књижење 136/24 од 11.9.2024, извод 118 од 11.9. 2024. године)

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

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

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



19.6.2023. године, налог за књижење 103/23 од 21.7.2023. године, извод 87 од 21.7.2023. године, рачун R24-402 од 5.7.2024. године, налог за књижење 2г/24 од 22.8.2024. године, извод 2 од 22.8.2024. године.

- ПУ „Дечја радост“ је нето вредност земљишта од 2.077 хиљада динара, које је било евидентирано на аналитичком конту 014100 – Земљиште, евидентирала на субаналитичком конту 014112 – Грађевинско земљиште, налогом за књижење 010105 од 1.1.2023. године. (налог за књижење 010105 од 1.1.2023. године)

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

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

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

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

- Индиректни корисници: Библиотека „Бранко Радичевић“, СРЦ Лебане, Туристичка



организација и МЗ Лебане су након подношења Одазивног извештаја правилно евидентирали додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених. (Докази: СРЦ „Лебане“: налог за књижење број 231 од 30.10.2023. године; рекапитулација обрачуна зараде за месец септембар 2023. године; рекапитулација по часовима за месец септембар 2023. године; Налог за књижење број 258 од 29.11.2023. године; рекапитулација обрачуна зараде за месец октобар 2023. године; Рекапитулација по часовима за месец октобар 2023. године; налог за књижење број 047 од 29.3.2024. године; рекапитулација обрачуна зараде за месец фебруар 2024. године; рекапитулација по часовима за месец фебруар 2024. године; налог за књижење број 144 од 27.9.2024. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец август 2024. године; Рекапитулација по часовима за месец август 2024. године; Туристичка организација „Лебане“: Налог за књижење број 182 од 30.10.2023. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец септембар 2023. године; Рекапитулација по часовима за месец септембар 2023. године; Налог за књижење број 204 од 29.11.2023. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец октобар 2024. године; Рекапитулација по часовима за месец октобар 2024. године; Налог за књижење број 84 од 29.4.2024. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец март 2024. године; Рекапитулација по часовима за месец март 2024. године; Налог за књижење број 175 од 29.8.2024. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец јул 2024. године; Рекапитулација по часовима за месец јул 2024. године; Библиотека „Бранко Радичевић“: Налог за књижење број 175/23 од 29.11.2023. године, Обрачун зараде за октобар 2023. године; Рекапитулација Библиотека за октобар 2023. године; Налог за књижење број 126/24 од 28.8.2024. године; Обрачун зараде за јул 2024. године; Рекапитулација Библиотека за јул 2024. године; Налог за књижење број 144/24 од 27.9.2024. године, Обрачун зараде за август 2024. године; Рекапитулација Библиотека за август 2024. године; Месна заједница Лебане: Налог за књижење број 176/23 од 29.9.2023. године; Зарада за август 2023. године - Месна заједница Лебане; Рекапитулација за август 2023. године; Налог за књижење број 170/24 од 28.8.2024. године; Зарада за јул 2024. године - Месна заједница Лебане; Рекапитулација за јул 2024. године; Налог за књижење број 198/24 од 27.9.2024. године; Зарада за август 2024. године - Месна заједница Лебане; Рекапитулација за август 2024. године.)

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер 1) Општина Лебане је остварила приходе од донација у укупном износу од 2.694 хиљада динара, који су евидентирани у главној књизи и исказани у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године. Међутим, наведени приходи нису уплаћени преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода; 2) МЗ Бувце и СРЦ „Лебане“ нису извршиле повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12.2023. године у укупном износу од две хиљаде динара, од чега МЗ Бувце у износу од једне хиљаде и СРЦ Лебане у износу од једне хиљаде динара и 3) Скупштина општина Лебане није донела стратегију безбедности саобраћаја на путевима ни годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју.

### **2.1.13 Није успостављена интерна ревизија**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Општина Лебане није успоставила интерну ревизију.

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:





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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

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

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



### 2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Актом о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане, систематизовано је радно место „Интерни ревизор“. Начелница Општинске управе је донела Решење о попуњавању извршилачког радног места службеника премештајем службеника у Општинској управи Општине Лебане, затим Решење о попуњавању радног места интерним конкурсом и Решење о формирању Комисије за спровођење интерног конкурса. Општинска управа Лебане објавила је интерни конкурс за попуњавање радног места „Интерни ревизор“ на огласној табли, међутим наведено радно место, које је систематизовано актом о систематизацији радних места, није попуњено у 2024. години.

### 2.1.14 Неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету

#### 2.1.14.1 Опис неправилности

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

- није поштован буџетски календар;
- Предлози финансијских планова ПУ Дечји вртић „Дечја радост“, Библиотеке „Бранко Радичевић“, Дома културе „Радан“, Туристичке организације општине Лебане, „Спортско-рекреативног центра“ Лебане и Месне заједнице Лебане нису достављени у прописаном року Одељењу за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије;
- Предлози финансијских планова директних буџетских корисника и месних заједница општине Лебане (осим Месне заједнице Лебане) не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, док Предлози финансијских планова ПУ Дечји вртић „Дечја радост“, Библиотеке „Бранко Радичевић“, Дома културе „Радан“, Туристичке организације општине Лебане, „Спортско-рекреативног центра“ Лебане и Месне заједнице Лебане не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака;
- Предлози финансијских планова месних заједница општине Лебане (осим МЗ Лебане) достављени су без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли су предлози финансијских планова достављени у прописаном рок;
- Општи део Одлуке о буџету општине Лебане није обухватио сталну и текућу буџетску резерву;
- средства за редован рад политичких субјеката нису планирана на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, већ на нивоу од 0,136%;
- Скупштина општина Лебане није донела Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане за 2022. годину;
- Одељење за привреду, пољопривреду, водопривреду и финансије није утврдило квоте за буџетске кориснике у 2022. години;
- буџет општине Лебане за 2022. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације.

#### 2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на припрему и доношење Одлуке о буџету, откривеној у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лебане за 2022. годину, Општина Лебане је у Одазивном извештају навела да је приликом доношења Одлуке о буџету за 2023. годину поштовала буџетски календар и у складу са тим Нацрт Одлуке о буџету достављено је Већу на разматрање 17.10.2022. године (15.10.2022. године била је субота, нерадни дан). Општинско веће је усвојило Предлог буџета за 2023. годину на седници одржаној дана 28.10.2022.



године. Скупштина општине је Одлуку о буџету за 2023.годину усвојила у року прописаном буџетским календаром. Усвојена је на седници одржаној дана 20.12.2022 године. Одлука о буџету општине Лебане за 2023. годину достављена је Министарству финансија у прописаном року, односно 26.12.2022 године, с обзиром да је 25. децембар била недеља.

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

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

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

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:



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

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

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

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

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

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

*Докази: Упутство за припрему буџета општине Лебане за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину број 01 Број: 400-1367 од 28.7.2023. године; Нацрт Одлуке о буџету број 05 Број: 400-2008 од 30.10.2023. године, Допис Већу о достављању Нацрта Одлуке о буџету број 05 Број: 400-2008/1 од 30.10.2023. године; Одлука о*





распуштању Скупштине општине Лебане и образовању Привременог органа Општине Лебане број 05 Број 020-10550/2023 од 30.10.2023. године; Решење о именовану председника и чланова привременог органа Општине Лебане број 24 Број 119-10553/2023 од 30.10.2023. године; Одлуку о привременом финансирању буџета Општине Лебане за период јануар – март 2024. године број 02 Број: 400-2369 од 26.12.2023. године; Нацрт Одлуке о Буџету општине Лебане број 05 Број 400-467/2024 од 13.3.2024. године; Закључак којим се утврђује коначни Предлог Одлуке о буџету Општине Лебане за 2024. године број 04 Број 400-468/1 од 15.3.2024. године; Решења о престанку мандата председника чланова и секретара Привременог органа општине Лебане број 02 Број 02-50 од 10.2.2024. године; Предлог Одлуке о буџету; Одлука о буџету општине Лебане за 2024. годину број 02 Број: 400-515 од 20.3.2024. године; Предлог утврђивања економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ за 2023. годину број 05-400-456 од 14.3.2023. године; Предлог утврђивања економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ број 3-400-93 од 27.11.2024. године; Закључак Општинског већа број 400-93/1 од 4.12.2024. године; Обавештење Скупштине општине Лебане о квотама за I квартал 2024. године број 400-2374/2 од 26.12.2023. године; Обавештење Скупштине општине Лебане о квотама за II квартал 2024. године број 400-508/1 од 20.3.2024. године; Обавештење Скупштине општине Лебане о квотама за III квартал 2024. године број 400-1055/1 од 14.6.2024. године; Обавештење Скупштине општине Лебане о квотама за IV квартал 2024. године број 400-1605/4 од 13.9.2024. године; Обавештење Председника општине Лебане о квотама за I квартал 2024. године број 400-2374/3 од 26.12.2023. године; Обавештење Председника општине Лебане о квотама за II квартал 2024. године број 400-508/2 од 20.3.2024. године; Обавештење Председника општине Лебане о квотама за III квартал 2024. године број 400-1055/ од 14.6.2024. године; Обавештење Председника општине Лебане о квотама за IV квартал 2024. године број 400-1605/1 од 13.9.2024. године; Обавештење Општинско јавно правобранилаштво Лебане о квотама за I квартал 2024. године број 400-2374/4 од 26.12.2023. године; Обавештење Општинско јавно правобранилаштво Лебане о квотама за II квартал 2024. године број 400-508/3 од 20.3.2024. године; Обавештење Општинско јавно правобранилаштво Лебане о квотама за III квартал 2024. године број 400-1055/1 од 14.6.2024. године; Обавештење Општинско јавно правобранилаштво Лебане о квотама за IV квартал 2024. године број 400-1605/3 од 13.9.2024. године; Обавештење Општинског већа Лебане о квотама за I квартал 2024. године број 400-2374/1 од 26.12.2023. године; Обавештење Општинског већа Лебане о квотама за II квартал 2024. године број 400-508/4 од 20.3.2024. године; Обавештење Општинског већа Лебане о квотама за III квартал 2024. године број 400-1055/4 од 14.6.2024. године; Обавештење Општинског већа Лебане о квотама за IV квартал 2024. године број 400-1605/2 од 13.9.2024. године; Обавештење Општинске управе Лебане о квотама за I квартал 2024. године број 400-2374/5 од 26.12.2023. године; Обавештење Општинске управе Лебане о квотама за II квартал 2024. године број 400-508/5 од 20.3.2024. године; Обавештење Општинске управе Лебане о квотама за III квартал 2024. године број 400-1055/5 од 14.6.2024. године; Обавештење Општинске управе Лебане о квотама за IV квартал 2024. године број 400-1605/5 од 13.9.2024. године;

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Скупштина општине Лебане није донела Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ за календарску 2024. годину и буџет општине Лебане за 2024. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер је део расхода и издатака неправилно планиран код месних заједница, уместо код Општинске управе.



## 2.1.15 Неправилности код пописа имовине и обавеза

### 2.1.15.1 Опис неправилности

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

#### (1) Општинска управа

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

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

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

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

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

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

#### (2) ПУ Дечји вртић „Дечја радост“

- Правилник о попису Предшколске установе није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и то у делу да правилником предшколске установе није прописан рок за доношење аката о образовању комисија и планова рада, као и да се да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности);

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

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

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

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

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

#### (3) Библиотека „Бранко Радичевић“

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

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



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

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

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

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

#### (4) Дом културе „Радан“

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

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

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

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

#### (5) СРЦ „Лебане“

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

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

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

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

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

- Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања у износу од 22 хиљаде динара и обавеза у износу од 970 хиљаде динара;

- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 40 хиљаде динара;

#### (6) Туристичка организација општине Лебане

- Туристичка организација општине Лебане није донела интерни акт којим би ближе уредила све битне елементе потребне за вршење пописа имовине и обавеза;

- В.Д. директор Туристичке организације није донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис за 2022. годину до 1. децембра текуће године, већ 8.12.2022. године;

- Туристичка организација општине Лебане није извршила натурални попис имовине, бројањем, мерењем и сличним поступцима;

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

- Део пописне листе који се односи на зграде и грађевинске објекте садржи као јединице мере комади, уместо м2;

- Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава вршење пописа;



- Извештај о извршеном годишњем попису у Туристичкој организацији општине Лебане не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања

- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима и дужницима у износу од најмање 297 хиљада динара.

(7) Месна заједница Лебане:

- Месна заједница Лебане није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;

- Решење о образовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара није донето најкасније до 1. децембра текуће године, већ 21.12.2022. године;

- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није донела План рада, најкасније до 10. децембра текуће године, већ 21.12.2022. године;

- Комисија за попис није утврдила стварне количине зграда и грађевинских објеката, бројањем, мерењем, ближим описивањем пописане имовине;

- Пописна листа зграда и грађевинских објеката не садржи јединице мере;

- Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава вршење пописа;

- Извештај о извршеном попису Месне заједнице Лебане не садржи стварно и књиговодствено стање имовине,

- Комисија за попис није извршила попис обавеза у износу од 2.769 хиљада динара.

#### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Управни одбор ПУ „Дечја Радост“ на седници одржаној 25.08.2023. године је усвојио Правилник о вршењу пописа имовине и обавеза број 792 од 25.08.2023. године у коме је прописан рок за доношење аката о образовању комисија и планова рада, као и да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима( номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности). У Правилнику о вршењу пописа имовине и обавеза је предвиђено да управни одбор доноси Одлуку о попису и образовању комисија за попис најкасније до 1. децембра текуће године. Комисију за попис именује директор установе. Комисија за попис дужна је да пре почетка сачини план рада по коме ће вршити попис најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и достави овлашћеном лицу. Пописној комисији, пре почетка пописа, доставља се пописна листа са уписаним подацима( номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).

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

Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине





Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, у зависности од мере за отклањање неправилности, а најкасније до краја редовног пописа за 2023. године.

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Општинска управа

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

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

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

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



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

Комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности код Општине Лебане и месних заједница осим МЗ Лебане, извршила је попис благајне, меница, стања на рачуну извршења буџета и стања на подрачунима Општинске управе, међутим није извршила попис стања на наменском подрачуну Општинска управа Лебане (840-0000005768741-63) и стања на подрачунима шест месних заједница у укупном износу од 126 хиљада динара.

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

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

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

*Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем 01 број 02-170/1; Решење о формирању комисије за попис основних средстава, започетих инвестиција и ситног инвентара код Општине Лебане и месних заједница, осим МЗ Лебане, на дан 31.12.2023. године 01 број 02-277; Решење о формирању комисије за попис обавеза и потраживања 01 број 02-278; Решење о формирању комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности 01 број 02-279; Решење о формирању Централне комисије за попис на дан 31.12.2023. године 01 број 02-280; План рада комисије за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности без број од 8.12.2023. године; План рада Комисије за попис обавеза и потраживања 01 број 02-278 од 8.12.2023. године; План рада Комисије за попис основних средстава, започетих инвестиција и ситног инвентара код Општине Лебане и месних заједница, осим МЗ Лебане без броја од 8.12.2023. године; План рада Централне комисије за попис 01 број 02-280 од 27.11.2023. године; КРТ на дан 31.12.2023. године, Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године број 05-400-886 од 20.05.2024. године; Извод отворених ставки на дан 30.9.2023. године; Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године број 05-400-25 од 9.1.2024. године; Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године; Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године; Извод отворених ставки на дан 31.12.2023. године; Картица добављача на дан 31.12.2023. године; Картица добављача на дан 30.11.2023. године; Извештај Комисије за попис основних средстава, започетих инвестиција и ситног инвентара од 5.1.2024. године; Одлука о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године 01 број 02-20/1 од 20.2.2024. године; помоћна књига добављача за период од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године; помоћна књига добављача за период од 1.1.2023. године до 30.11.2023. године.*

(2) ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане

Привремени Управни одбор ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане на седници број 1, одржаној дана 30.11.2023. године доноси Одлуку о попису и образовању комисије за попис



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

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

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

*Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину са стањем на дан 31.12.2023. године број 1182; Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2023. годину број 1183 од 30.11.2023. године; Решење о именовану комисије за попис финансијске имовине за 2023. годину број 1184 од 30.11.2023. године; Решење о именовану централне комисије за годишњи попис број 1185 од 30.11.2023. године; План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2023. године број 1207 од 8.12.2023. године; План рада број 1206 од 8.12.2023. године; План рада број 1205 од 8.12.2023. године; Извештај комисије за годишњи попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број 56 од 26.1.2024. године; Извештај комисије за попис финансијске имовине, стања лож-уља за грејање, прехрамбене робе на залихама и стања готовог новца у благајни, потраживања и обавеза за 2023. годину број 55 од 26.1.2024. године; Извештај о извршеном попису за 2023. годину број 57 од 26.1.2024. године. Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године број 60 од 26.1.2024. године; Пописне листе на дан 31.12.2023. године и помоћна књига основних средстава.*

(3) Библиотека „Бранко Радичевић“

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

Директор Библиотеке „Бранко Радичевић“ донео је дана 30.11.2023. године, у року Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 195/23 и Решење о попису



и образовању комисије за попис за 2023. годину број 196/23. Комисија за попис донела је План рада комисије за годишњи попис број 198/23 од 30.11.2023. године, у року. Опрема и остале некретнине и опрема имају додељене инвентарске бројеве.

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

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

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

#### (4) Дом културе „Радан“

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

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

#### (5) Установа за спорт „СРЦ“ Лебане

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

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

Комисија за попис Установе за спорт „СРЦ“ Лебане дана 24.1.2024. године донела је Извештај о извршеном годишњем попису у Установи за спорт „Спортско – рекреативни центар“ Лебане за 2023. годину без броја. У наведеном извештају комисија је само навела да





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

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

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

#### (6) Туристичка организација општине Лебане

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

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

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

Комисија за попис Туристичке организације општине Лебане је дана 25.1.2024. године донела Извештај о извршеном годишњем попису у Туристичкој организацији општине Лебане за 2023. годину којим је утврђено да је стање на терену и књиговодствено стање идентично, нема мањкова, вишкова ни предлога за отпис. Комисија за попис није извршила попис потраживања у износу од 110 хиљада динара, попис обавеза по основу расхода за запослене у укупном износу од 525 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 99 хиљада динара, колико је евидентирано у главној књизи и исказано у Билансу стања на дан 31.12.2023. године Туристичке организације општине Лебане. Управни одбор Туристичке организације општине Лебане на седници одржаној дана 31.1.2024. године донео је Одлуку о усвајању извештаја редовног годишњег пописа имовине и обавеза у Туристичкој организацији општине Лебане за 2023. годину број 1497/5, којим се усваја Извештај.



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

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

#### (7) Месна заједница Лебане

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

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

#### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер: (1) Комисија за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности код Општине Лебане и месних заједница осим МЗ Лебане, није извршила попис стања на наменском подручју Општинска управа Лебане (840-000005768741-63) и стања на подручјима шест месних заједница у укупном износу од 126 хиљада динара. Такође, Комисија за попис основних средстава, започетих инвестиција и ситног инвентара је предложила да поједину опрему, садашње вредности нула динара која због застарелости и исхабаности није за употребу, треба отписати из књиговодствене евиденције, међутим није предложила начин решавања питања имовине која није више за употребу; (2) Код ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане: Извештај Централне комисије за годишњи попис и Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања основних средстава, а увидом у достављене пописне листе утврдили смо да код поједине опреме стање по попису не одговара књиговодственом стању; (3) Код Библиотеке „Бранко Радичевић“, Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, начин надокнађивања мањкова, начин за



решавање питања имовине која није више за употребу, имајући у виду да је Комисија за попис у наведеном Извештају предложила отпис и расходовање поједине опреме, а да није навела разлоге за расходовање опреме. Увидом у пописне листе утврдили смо да се ради о мањку поједине опреме, јер је стање по попису мање од стања по књигама; (4) Код установе за спорт „СРЦ“ Лебане: Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, док смо увидом у пописне листе утврдили да опрема која се води под инвентарским бројевима од 0060 до 0066 није пописана, односно није утврђено стање по попису. Такође, Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис стања на жиро рачунима; (5) Комисија за попис Туристичке организације општине Лебане, није извршила попис потраживања у износу од 110 хиљада динара, попис обавеза по основу расхода за запослене у укупном износу од 525 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 99 хиљада динара, колико је евидентирано у главној књизи и исказано у Билансу стања на дан 31.12.2023. године Туристичке организације општине Лебане и (6) Извештај о извршеном попису Месне заједнице Лебане не садржи стварно и књиговодствено стање, ни налаз комисије за попис да ли су утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

## **2.1.16 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви**

### **2.1.16.1 Опис неправилности**

У консолидованом билансу стања Општине Лебане на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви за износ од 4.625 хиљада динара,

### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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



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

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

### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

#### **2.1.17.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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





и Дом културе „Радан“ правилно су евидентирали и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказали нефинансијску имовну у залихама у активи и нефинансијску имовну у залихама у пасиви.

*Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године. Образац 1 – Биланс стања Туристичке организације Лебане на дан 31.12.2023. године, Образац 1 – Биланс стања Установе за спорт Спортско рекреативни центар „Лебане“ на дан 31.12.2023. године и Образац 1 – Биланс стања Дома културе „Радан“ на дан 31.12.2023. године.*

### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.18 Вредност осталих сопствених извора више је исказана**

#### **2.1.18.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општине Лебане је у Одазивном извештају није дала наводе, али је доставила Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, а најкасније до састављања консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину.

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

*Докази: налог за књижење Библиотеке „Бранко Радичевић“ број 85/23 од 19.6.2024. године, Образац 1 – Биланс стања Библиотеке „Бранко Радичевић“ на дан 31.12.2023. године, Главна књига Библиотеке „Бранко Радичевић“ за 2023. годину, Бруто биланс за 2023. годину; Картица конта 011221 – Канцеларијска опрема за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 011222 – Рачунарска опрема за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 011224 – Електронска и фотографска опрема за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 011225 – Опрема за домаћинство за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 011229 –*



Исправка вредности административне опреме за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 016121 – Књижевна и уметничка дела за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 311161 – Нематеријална имовина опреме за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Картица конта 311112 – Опрема за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Помоћна књига основних средстава Библиотеке „Бранко Радичевић“; Вредносна пописна листа основних средстава за 2023. годину и Консолидовани Биланс стања Општине Лебане на дан 31.12.2023. године.

### **2.1.18.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.19 Више исказана вредност вишка прихода и примања из ранијих година**

### **2.1.19.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.19.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

### **2.1.19.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.1.20 Неправилности у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3

### 2.1.20.1 Опис неправилности

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

### 2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

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



картица аналитике класе за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године за класу 6 и 8;  
Закључни лист за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године за класу 5.

### **2.1.20.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.21 Неправилности у Извештају о примљеним донацијама и задужевању**

### **2.1.21.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.21.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

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

### **2.1.21.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





**ПРИОРИТЕТ 3** Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

### **2.1.22 Није извршен упис права јавне својине**

#### **2.1.22.1 Опис неправилности**

Општина Лебане није извршила упис права јавне својине, и то:

- за непокретности за које је у Катастру непокретности уписана као корисник или држалац: три зграде за коју није позната намена (укупне површине 123 м<sup>2</sup>), две зграде јединице локалне самоуправе (укупне површине 221 м<sup>2</sup>), објекат других делатности (40 м<sup>2</sup>), породична стамбена зграда (46 м<sup>2</sup>), 16 помоћних зграда (укупне површине 832 м<sup>2</sup>), зграда политичких организација (107 м<sup>2</sup>), 51 улице (укупне површине 137.881 м<sup>2</sup>), 177 некатегорисних путева (укупне површине 431.898 м<sup>2</sup>) и пет локална пута (укупне површине 86.291 м<sup>2</sup>)

#### **2.1.22.2 Исказане мере исправљања**

Општине Лебане је у Одазивном извештају навела да ће општина спровести упис права јавне својине у Катастру непокретности. Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, а најкасније до три године од извештаја.

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

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.23 Није извршено усаглашавање учешћа у капиталу код јавно комуналних предузећа**

#### **2.1.23.1 Опис неправилности**

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу код јавно комуналних предузећа и јавног предузећа чији је оснивач Општина Лебане.

#### **2.1.23.2 Исказане мере исправљања**

Општине Лебане је у Одазивном извештају навела да ће општина усагласити и евидентирати финансијску имовину на име учешћа у капиталу привредних субјеката чији је оснивач. Општина Лебане донела је Акциони план поступања ради отклањања неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9.2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, а најкасније до три године од извештаја.

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



финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лебане за 2022. годину број 400-1619/1 од 13.9. 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за: 2.1.3 Неправилна организациона класификација, које се односи на извршене расходе и издатке који су неправилно планирани и извршени код месних заједница, уместо код Општинске управе, 2.1.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола, 2.1.13 Није успостављена интерна ревизија, 2.1.14 Неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету и 2.1.15 Попис имовине и обавеза.

### **4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ**

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

2.1.3 Неправилна организациона класификација. Месне заједнице: Гргуровце, Кривача, Мало Војловце, Ждеглово и Лебане су извршиле расходе за поправке путева и улица на територији наведених месних заједница, а месна заједница Лебане извршила је и издатке за рушење и изградњу потпорног зида у Лебану, који су неправилно планирани и извршени код месних заједница, уместо код Општинске управе.

2.1.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола јер: 1) Општина Лебане је остварила приходе од донација у укупном износу од 2.694 хиљада динара, који су евидентирани у главној књизи и исказани у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 31.12.2023. године. Међутим, наведени приходи нису уплаћени преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода; 2) МЗ Бувце и СРЦ „Лебане нису извршиле повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12.2023. године у укупном износу од две хиљаде динара, од чега МЗ Бувце у износу од једне хиљаде и СРЦ Лебане у износу од једне хиљаде динара и 3) Скупштина општина Лебане није донела стратегију безбедности саобраћаја на путевима ни годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју.

2.1.13 Није успостављена интерна ревизија. Актом о систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву Општине Лебане, систематизовано је радно место „Интерни ревизор“. Начелница Општинске управе је донела Решење о попуњавању извршилачког радног места службеника премештајем службеника у Општинској управи Општине Лебане, затим Решење о попуњавању радног места интерним конкурсом и Решење о формирању Комисије за спровођење интерног конкурса. Општинска управа Лебане објавила је интерни конкурс за попуњавање радног места „Интерни ревизор“



на огласној табли, међутим наведено радно место, које је систематизовано актом о систематизацији радних места, није попуњено у 2024. години.

2.1.14 Неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету. Скупштина општине Лебане није донела Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ за календарску 2024. годину и буџет општине Лебане за 2024. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер је део расхода и издатака неправилно планиран код месних заједница, уместо код Општинске управе.

2.1.15 Попис имовине и обавеза. Комисија за попис готовог новца, жиро рачуна и хартија од вредности код Општине Лебане и месних заједница и Комисија за попис Туристичке организације општине Лебане и Комисија за попис Установе за спорт „СРЦ“ Лебане нису извршиле свеобухватни попис имовине и обавеза. Такође Извештаји комисија за попис директног и појединих индиректних корисника нису сачињени у складу са прописима и то: 1) Код Општинске управе: Комисије за попис основних средстава, започетих инвестиција и ситног инвентара је предложила да поједину опрему, садашње вредности нула динара која због застарелости и исхабаности није за употребу, треба отписати из књиговодствене евиденције, међутим није предложила начин решавања питања имовине која није више за употребу; 2) Код ПУ Дечји вртић „Дечја радост“ Лебане: Извештај Централне комисије за годишњи попис и Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања основних средстава, а увидом у достављене пописне листе утврдили смо да код поједине опреме стање по попису не одговара књиговодственом стању; 3) Код Библиотеке „Бранко Радичевић“, Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, начин надокнађивања мањкова, начин за решавање питања имовине која није више за употребу, имајући у виду да је Комисија за попис у наведеном Извештају предложила отпис и расходовање поједине опреме, а да није навела разлоге за расходовање опреме. Увидом у пописне листе утврдили смо да се ради о мањку поједине опреме, јер је стање по попису мање од стања по књигама; 4) Код Установе за спорт „СРЦ“ Лебане: Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, док смо увидом у пописне листе утврдили да опрема која се води под инвентарским бројевима од 0060 до 0066 није пописана, односно није утврђено стање по попису и 5) Извештај о извршеном попису Месне заједнице Лебане не садржи стварно и књиговодствено стање, ни налаз комисије за попис да ли су утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту не представљају значајну неправилност.

## **5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА**

Општина Лебане није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама: 2.1.3 Неправилна организациона класификација, 2.1.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола, 2.1.13 Није успостављена интерна ревизија, 2.1.14 Неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету и 2.1.15 Попис имовине и обавеза, овог извештаја.



На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

**Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

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