



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ**



**Број: 400-1735/2024-04/4
Београд, 22. јануар 2025. године**





Садржај:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	6
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	6
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	7
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака	9
2.2. Неправилно исказана вредност опреме	13
2.3. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	14
2.4. Неправилно исказана вредност аванса за нефинансијску имовину.....	16
2.5. Мање исказана вредност потраживања	16
3. МИШЉЕЊЕ.....	18





РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општина Власотинце, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Власотинце за 2022. годину, број: 400-65/2023-04/24 од 5. јуна 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији, број: 400-41/3 од 5. септембра 2023. године и Допуне Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-41/5 од 14. септембра 2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Власотинце за 2022. годину, број: 400-65/2023-04/24 од 5. јуна 2023. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Власотинце за 2022. годину, број: 400-65/2023-04/24 од 5. јуна 2023. године, (у даљем тексту: Извештај о ревизији) у којем је од субјекта ревизије, Општина Власотинце, захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Општина Власотинце мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније је поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 7. јуна 2023. до 5. септембра 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општина Власотинце навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Власотинце се налази у југоисточној Србији и део је Јабланичког округа чије седиште је град Лесковац. Територија општине Власотинце се граничи на западу са лесковачком, на југу са црнотравском, на истоку са бабушничком и на северу са гаџинханском општином. Територију Општине Власотинце чини градско насеље Власотинце које је уједно највеће насеље и административни и економски центар општине и још 48 сеоских насеља.

Власина је највећи водоток на подручју општине Власотинце. Десна је притока Јужне Мораве, друга по величини, дуга 70 км. Настаје на Власинској висоравни и протиче кроз подручје Сурдулице, Црне Траве, Власотинца и Лесковца. Власотиначки крај се простире на подручју доњег и средњег слива Власине. Горњи део окружења општине Власотинце је претежно брдско-планински са врховима: Црквена плана, Чемерник, Остроzub, Тумба, Букова глава, Крушевица, Липовица, Косовица и Вита крушка. У доњем делу овог подручја простире се Власотиначко виногорје.

Општина Власотинце располаже пољопривредном површином од 170 км² коју чине: оранице и њиве (73 км²), жито (49 км²), пашњаци (26 км²), воћњаци (18 км²) и виногради (15 км²). Око 12.241 ха (39,8%) укупне територије подручја општине налази се под шумама. Повољни климатски услови, богатство шумских плодова, бројна дивљач и атрактивност предела пружају могућност за развој спортског и рекреативног туризма. Према прелиминарним подацима са последњег пописа који је спроведен 2022. године у општини је живело 25.849 становника (према попису из 2011. било је 29.893 становника).

Према степену развијености јединица локалних самоуправа општина Власотинце припада четвртој групи коју чине недовољно развијене јединице локалне самоуправе чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Општина Власотинце је оснивач:

- два јавно комунална предузећа: ЈКП „Водовод“ и ЈКП „Комуналац“;
- 5 установа: Предшколска установа „Милка Диманић“, Спортско рекреативни центар „Власина“, Туристичка организација општине Власотинце, Културни центар Власотинце и Народна библиотека „Десанка Максимовић“ и
- 50 месних заједница.

На територији општине Власотинце има девет основних школа од чега су две градске: ОШ „8. октобар“ и ОШ „Синиша Јанић“ и две средње школе: Техничка школа Власотинце и гимназија „Стеван Јаковљевић“.

Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Власотинце. Чланом 27 Статута општине одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 45 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина општине има председника Скупштине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним пословником. Као стална радна тела Скупштина општине образовала је осам Савета и пет Комисија.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и седам чланова Општинског већа.



Општинска управа образује се као јединствен орган. У оквиру Општинске управе образоване су четири основне унутрашње организационе јединице и то: 1) Одељење за општу управу, заједничке и скупштинске послове; 2) Одељење за урбанизам, привреду, заштиту животне средине и имовинско – правне послове; 3) Одељење за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности; 4) Одељење за инспекцијске послове. У општинској управи се као посебна организациона јединица образује Кабинет председника општине. Општинском управом као јединственим органом руководи начелник.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Власотинце је у улици Трг ослобођења број 12. Матични број Општине је 07179588, ПИБ 101608258, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-99640-65 и води се у Управи за трезор у Власотинце. Делокруг рада општине Власотинце прописан је чланом 20 Закона о локалној самоуправи и чланом 1 Статута општине Власотинце.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ ПРИОРИТЕТ 1³

2.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1. Опис неправилности

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

- у већем износу од 75.601 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- у мањем износу од 75.601 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину планиране су апропријације на разделу Скупштине општине:

- позиција 3/1, економска класификација 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, за накнаде члановима Комисије за планове из радног односа;
- позиција 5/0, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, за накнаде члановима Комисије за планове ван радног односа.

(2) Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину планиране су апропријације на разделу Општинске управе:

- позиција 70/1, економска класификација 425000 - Текуће поправке и одржавање, за услуге одржавања атмосферске канализације.
- позиција 72/0, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, за услуге зоохигијене;
- позиција 73/1 економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, за услуге одржавања зелених површина;
- позиција 75/1, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, за одржавање дивљих депонија;
- позиције 29/1 и 30/1, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за услугу лични пратилац детета и помоћ у кући за старије;
- позиција 109/0, економска класификација 454000 – Субвенције приватним предузећима, за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања;
- позиција 46/2, економска класификација 481000 – Дотације невладиним организацијама, за чланарину за Сталну конференцију градова и општина;
- позиција 46/1, економска класификација 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за чланарину за Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа;
- позиција 60/1, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, за зимско одржавање општинских и локалних путева;
- Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину није планирана набавка опреме за цивилну заштиту. Уколико буде потребе за набавком опреме одлуком о буџету за 2024. годину издаци ће бити планирани на групи 512000 – Машине и опрема за издатке за машине и опрему;
- позиција 47/1, економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, за законску затезну камату и трошкове спора по основу пресуда суда и судских поравнања;

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



- Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину није предвиђена набавка подземних контејнера нити су исти набављени. Одлуком о буџету за 2024. годину, уколико се планира набавка подземних контејнера издаци ће бити планирани на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема;

- Општина Власотинце је у 2022. години отплатила последњу рату по једном кредиту и извршила је превремену отплату другог кредита што је и наведено у Извештају. У 2023. години општина Власотинце нема кредитно задужење, тако да нису планирани издаци на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима, и расходи на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата.

У складу са Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину Општинска управа извршила је расходе и то: одвођење атмосферских вода на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање; услуге зоохигијене услуге, услуге одржавања зелених површина и одржавање дивљих депонија на групи 424000 – Специјализоване услуге; за услугу лични пратилац детета и помоћ у кући за старије на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима; чланарина за Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа на 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

(3) СРЦ „Власина“ је дао појашњење да није извршио издатке за израду атмосферске канализације, али је извршио издатке за израду ивичњака и бехатон плоча и исте је евидентирао на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.

(4) МЗ Ладовица - Од датума издавања Извештаја до датума подношења Одазивног извештаја МЗ Ладовица није набављала материјал коруговане (водоводне) цеви.

(5) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није извршила расходе по судским пресудама до датума достављана одазивног извештаја.

(6) ПУ „Милка Диманић“ је примила рачун – добављача „Спектром интериор десинг“ Београд број 22-2023 од 14.6.2023. године који се односи на пројектну документацију за реновирање Вртића „Колибри“ на износ од 360 хиљада динара. Дана 23.6.2023. године плаћен је рачун број 22-2023 и прокњижен је на конту 511400 - Пројектна документација.

Докази: (1) За Општинску управу: Одлука о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину;

(2) За Општинску управу: Одлука о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину; IV привремена ситуација ЈКП „Водовод“ 1814 од 28.7.2023. године; Налог за књижење 202 од 28.7.2023. године; Извод број 202 од 28.7.2023. године; Картица позиције плана 70/1 за конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Уговор 01 број 403-23 од 23.1.2023. године; Картица позиције плана 70/0 конто 421311 – Услуге водовода и канализације; Рачун ЈКП „Комуналац“ број 158/2023 од 7.7.2023. године; Налог за књижење број 195; Извод број 195 од 21.7.2023. године; VII привремена ситуација ЈКП „Комуналац“; Налог за књижење број 188 од 14.7.2023. године; Извод број 188 од 14.7.2023. године; V привремена ситуација ЈКП „Комуналац“ број 3284 од 6.7.2023. године; Налог за књижење број 188 од 14.7.2023. године; Извод број 188 од 14.7.2023. године; Рачун Центара за едукацију „Осмех“ број 2023/31 од 11.7.2023. године; Налог за књижење број 185 од 11.7.2023. године; Извод број 185 од 11.7.2023. године; Рачун Центра за едукацију „Осмех“ број 2023/32 од 11.7.2023. године; Налог за књижење број 185 од 11.7.2023. године; Извод број 185 од 11.7.2023. године; Конкурс за расподелу средстава медијима; Решење о додели средстава медијима; Решење за пренос средстава од 10.7.2023. године; Налог за књижење број 184 од 10.7.2023. године; Извод број 184 од 10.7.2023. године; Уговор са Центром за развој Јабланичког и Пчињског округа; Налог за књижење број 173 од 29.6.2023. године; Извод 173 од 29.6.2023. године; Изјава начелника Општинске управе број 400-41-1/2023-3; Обрачун камате; Налог за књижење 184 од 10.7.2023. године; Извод број 184 од 10.7.2023. године;



Изјаве начелника Општинске управе број 400-41-1/2023-1 и број 400-41/2023-3 од 13.9.2023. године; Закључни лист на шестом нивоу за период од 1.1.2023-13.9.2023. године;

(3) За СРЦ „Власина“: Изјава директора СРЦ „Власина“ број 238/23 од 13.9.2023. године; Бруто биланс на дан 13.9.2023. године; аналитичка картица конта 511241 - Водоводна инфраструктура; аналитичка картица конта 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти; аналитичка картица конта 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката; налог за књижење 155 од 10.8.2023. године;

(4) За МЗ Ладовица: Бруто биланс на дан 13.9.2023. године; Изјава начелника Општинске управе број 400-41-1/2023 од 13.9.2023. године;

(5) За Народну библиотеку „Десанка Максимовић“: Бруто биланс на дан 13.9.2023. године; Изјава директора Народне библиотеке број 294 од 13.9.2023. године;

(6) За ПУ „Милка Диманић“: рачун „Spectroom interior design“ нр Београд број 22-2023 од 14.6.2023. године; Налог за књижење број 100-104 од 23.6.2023. године; Извод број 104 од 23.6.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Са раздела Скупштине општине је правилно извршена исплата накнада члановима Комисије за планове који су у радном односу у Општинској управи са групе конта 416000 – Награде и остали посебни расходи, док је исплата накнаде члановима Комисије за планове који нису у радном односу код директних корисника буџетских средстава Општине извршена са групе конта 423000 – Услуге по уговору.

(2) Општинска управа чланарину Сталној конференцији градова и општина је неправилно евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Дотације верским заједницама су правилно евидентирани на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама. Расходи за зимско одржавање улица правилно су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. Општинска управа није вршила набавку опреме за цивилну безбедност, али је извршила набавку опреме за јавну безбедност коју је правилно евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема.

Општинска управа правилно је на групи конта 485000 – Остале накнаде штете евидентирала накнаду штете по пресудама за накнаду штете за уједе паса луталица, накнаду штете на пластеницима, а на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова законску затезну камату и трошкове спора по основу пресуда суда и судских поравнања.

(3) СРЦ „Власина“ је неправилно на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирала расход за набавку стакла у износу од 130 хиљада динара и расход за набавку метал-халогених сијалица у износу од 164 хиљаде динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

(4) МЗ Ладовица у 2024. години је правилно евидентирала текуће поправке и одржавање на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

(5) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ неправилно је извршила и евидентирала расход у укупном износу од 202 хиљаде динара по основу Пресуде Вишег суда у Лесковцу број 6П1. бр.6/23 од 2.2.2024. године, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износ од 55 хиљада динара за накнаду нематеријалне штете због повреде права личности - части, угледа и достојанства, и уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова износ од 137 хиљада динара а расходе за парничне трошкове. Дана 17.12.2024. године, са подрачуна Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ су извршени расходи у износу од 132 хиљаде динара, по Решењу Јавног извршитеља, а које се односи на наплату потраживања по претходно наведеној судској пресуди, по којој је Народна библиотека већ извршила расходе у износу од 202 хиљаде динара.

(6) ПУ „Милка Диманић“ је правилно евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање расходе за: демонтажу санитарије, рушење преградног зида, рушење



дрвеног пода, изливање бетонске плоче у износу од 308 хиљада динара, уградњу плочица, уградњу санитарије, одвоз шута у износу од 425 хиљада динара, реновирање купатила у објекту Колибри у износу од 48 хиљада динара, реновирање собе у објекту Колибри у износу од 111 хиљада динара.

ПУ „Милка Диманић“ у 2024. години није набављала пројектну документацију.

Докази: (1) За Скупштину општине: Захтев за исплату новчане накнаде 01 број 06-72/2024 од 8.8.2024. године за седницу од 1.8.2024. године; Записник са мишљењем 01 број 06-72/2024 од 1.8.2024. године; Извод број 228 од 15.8.2024. године; Налог за књижење број 228 од 15.8.2024. године; Решење 01 број 06-53-8/2024 од 29.6.2024. године; Решење 01 број 06-84-16/2021 од 28.9.2021. године; Решење 01 број 06-84-16/2021 од 28.9.2021. године; Решење 01 број 06-66-15/2019 од 19.9.2019. године; Решење 01 број 06-66-26/2022 од 29.9.2022. године;

(2) За Општинску управу: Налог за књижење број 213 од 31.7.2024. године; Извод број 213 од 31.7.2024. године; рачун Сталне конференције градова и општина – Савеза градова и општина Србије број 1/7-149-2024 од 30.7.2024. године; Налог за књижење број 254 од 10.9.2024. године; Уговор о додели средстава број 403-139/24 од 9.9.2024. године; Извод број 254 од 10.9.2023. године; Налог за књижење број 345 од 10.12.2024. године; Извод број 345 од 10.12.2024. године; Решење за пренос средстава од 4.12.2024. године; I привремена ситуација „АБ коп“ пр Власотинце број 74-S/24 од 3.12.2024. године; Картица позиције плана 67/0 конта 424411 – Услуге одржавања аутопутева; Налог за књижење 331 од 4.12.2023. године; Уговор 01 број 403-180 од 21.11.2023. године; Рачун „Maschina security“ д.о.о. Београд број 23-3700-000016 од 6.12.2023. године; Изјава руководиоца Одељења за буџет, финансије, ЛПА и друштвене делатности сл/2025 од 3.1.2025. године; Решење за пренос средстава од 26.4.2024. године; Пресуда Основног суда у Лесковцу 5П.бр.2509/23 од 3.4.2024. године; Извод број 120 од 29.4.2024. године; Решење за пренос средстава од 27.5.2024. године; Пресуда Основног суда у Лесковцу 5П.бр.3088/23 од 3.4.2024. године; Извод број 149 од 28.5.2024. године; Картице позиције плана 54/0 конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за период 1.1. – 31.12.2024. године; Картице позиције плана 55/0 конта 485119 – Остале накнаде штете за период 1.1. – 31.12.2024. године;

(3) За СРЦ „Власина“: Налог за књижење број 99 000102 од 24.6.2024. године; Извод број 95 од 24.6.2024. године; рачун СЗР „Бата“ пр Власотинце број 28-2024 од 19.6.2024. године; Извод број 130 од 29.8.2024. године; авансни рачун „Schrack technik“ д.о.о. Београд број 443701283 од 29.8.2024. године; Наруџбеница број 224 од 20.8.2024. године;

(4) За МЗ Ладовица: Аналитичка картица 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Рачун Радње за извођење грађевинских и електро радова „Копча инжињеринг“ пр Црна Трава број RA-31/24-vl од 17.7.2024. године; Рачун Радње „Bob trade“ д.о.о. Власотинце број 31/2024 од 7.6.2024. године;

(5) За Народну библиотеку „Десанка Максимовић“: Пресуда Вишег суда у Лесковцу, бП. број 6/23 од 2.2.2024. године; Инструкције за добровољну уплату главног дуга и парничних трошкова број 219 од 16.8.2024. године; Извод број 151 од 3.10.2024. године; Извод број 162 од 21.10.2024. године; Налог за књижење број 10 000151 од 3.10.2024. године; Налог за књижење број 10 000162 од 21.10.2024. године; Решење ИИ 1509/24 од 16.12.2024. године; Извод број 194 од 17.12.2024. године; Налог за књижење број 10 000194 од 17.12.2024. године;

(6) За ПУ „Милка Диманић“: Рачун Грађевинске радње „Иван Ђокић 75“ пр Власотинце број 12023 од 19.12.2023. године; извод број 220 од 25.12.2023. године; Рачун Грађевинске радње „Иван Ђокић 75“ пр Власотинце број 1/2024 од 26.2.2024. године; извод број 48 од 22.3.2024. године; Рачун Студио за пројектовање и извођење „Студио М“ пр Власотинце број 6/2024 од 26.8.2024. године и број 7/2024 од 26.8.2024. године; извод број 158 од 4.9.2024. године; Главна књига ПУ „Милка Диманић“ за 2023. годину; Главна књига ПУ „Милка Диманић“ за 2024. годину; Изјава шефа рачуноводства од 26.12.2024. године.



2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну економску класификацију расхода и издатака веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњена.

2.2. Неправилно исказана вредност опреме

2.2.1. Опис неправилности

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

- Више је исказана у износу од 2.213 хиљада динара, и то: 1.076 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ за необрачунату амортизацију за саобраћајну опрему, 1.137 хиљада динара код СРЦ „Власина“ услед неправилне амортизације опреме и у износу који нисмо могли утврдити код Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ за износ необрачунате амортизације;

- Мање је исказана у износу од 1.289 хиљада динара, и то: 1.068 хиљада динара код Општинске управе (898 хиљада динара за опрему за цивилну заштиту и 170 хиљада динара услед примене стопа амортизације већих од прописаних), 114 хиљада динара код Културног центра за набављену административну опрему и 107 хиљада динара код Туристичке организације услед неевидентирања укупне вредности набављене опреме и више обрачунате амортизације.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У вези неправилности више исказана вредност опреме, предузете су следеће мере исправљања:

(1) ПУ „Милка Диманић“ је прокњижила амортизацију основних средстава у износу од 1.076 хиљада динара, и то: дигитална вага, инвентарни број 1000523, у износу од 14 хиљада динара и возило Опел Виваро Комби, инвентарни број 1100006, у износу од 1.062 хиљаде динара, налогом за књижење број 300-037 од 22.6.2023. године.

(2) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ је обрачунала амортизацију и дала налог за спровођење одговарајућег књижења.

(3) СРЦ „Власина“ је обрачунала амортизацију опреме у износу од 1.137 хиљада динара дат је налог за књижење.

У вези неправилности мање исказана вредност опреме, предузете су следеће мере исправљања:

(4) За мање исказану садашњу вредност опреме у активи и нефинансијске имовине у сталном средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 898 хиљада динара за набављену опрему за цивилну заштиту дат је налог за књижење где је увећана садашња вредности опреме у активи и нефинансијска имовина у пасиви за износ од 898 хиљада динара. Такође спроведена су и одговарајућа књижења у помоћној књизи основних средстава. Општинска је применила исправне стопе приликом обрачуна амортизације за штампаче. Увећала је садашњу вредност опреме за 170 хиљада динара, тако што је за наведени износ умањила исправку вредности опреме.

(5) У поступку ревизије Туристичка организација општине Власотинце је успоставила помоћну књигу основних средстава и евидентирала набављену опрему.

(6) У поступку ревизије Културни центар Власотинце је увећао вредност опреме за 114 хиљада динара за набављену административну опрему.

Докази: (1) За ПУ „Милка Диманић“: Налог за књижење број 300-037 од 22.6.2023. године, картице основних средстава за инвентарне бројеве 1100006 и 1000523;



(2) За Народну библиотеку „Десанка Максимовић“: Налог за књижење број 1000115. од 3.8.2023. године;

(3) За СРЦ „Власина“: Преглед основних средстава на дан 31.12.2022. године и налог за књижење број 156 од 11.8.2023. године; аналитичка картица 011229 – Исправка вредности административне опреме; аналитичка картица 311112 – опрема;

(4) За Општинску управу: Налог за књижење 205/2 од 31.7.2023. године; извод из помоћне књиге основних средстава - картица конта 011281 инвентарски број 1898; Налог за књижење 205/2 од 31.7.2023. године; картице основних средстава из помоћне књиге за инвентарне бројеве 0027, 0039, 0075, 0076, 0120, 0154, 0171, 0172, 0184, 0193, 0263, 0273, 0306, 0308, 0321, 0322, 0323, 0394, 0402,- 0413, 0425, 0449, 0492, 0932, 0944, 0947, 0952, 0960, 0961, 0962, 0965, 0978, 1020, 1021, 1031, 1034, 1232, 1361, 1262, 1263, 1364, 1365, 136;

(5) За Туристичку организацију докази су достављени у поступку ревизије;

(6) За Културни центар Власотинце докази су достављени у поступку ревизије.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није успоставила помоћну књигу основних средстава, тако да нам нису презентовани адекватни докази у вези правилног обрачуна и евидентирања амортизације.

(2) СРЦ „Власина“ је погрешно извршио обрачун амортизације закључно са 31.12.2023. године, чиме је поступио супротно члану 5, став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству. Конкретно, приликом обрачуна амортизације за средства набављена током 2022. године, у 2022. години је примењена исправка вредности у умањеном износу, пропорционално периоду употребе у тој години. Ипак, у 2023. години, иако су средства била у употреби током целе године, поново је примењен исти умањени износ амортизације, што је довело до неправилности у обрачуну.

Докази: (1) За Народну библиотеку „Десанка Максимовић“: Изјава директора Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ број 31 од 20.1.2025. године;

(2) За СРЦ „Власина“: Преглед основних средстава на дан 31.12.2023. године.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

2.3. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.3.1. Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- више је исказана у износу од 2.419 хиљада динара код Општинске управе за адаптацију објекта Техничке школе, који није јавна својина Општине;

- мање је исказана у износу од 4.950 хиљада динара услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода, и то: 3.646 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ (2.476 хиљада динара за доградњу терасе, демонтажу и уградњу нових подова и демонтажу и уградњу нових подова и демонтажу и уградњу нове столарије и 1.170 хиљада динара за израду пројектне документације – Реконструкцију објекта „Колибри“) и 1.304 хиљада динара код СРЦ „Власина“ за изведене радове на изради атмосферске канализације и уређења платоа око спортске хале.



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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) За исказану вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Општинске управе у износу од 2.419 хиљаде динара за адаптацију техничке школе, која није јавна својина Општине дат је налог за књижење којим су средства искњижена из пословних књига. Начелник Општинске управе доставио је Изјаву да је наведени износ био неправилно евидентиран на припреми и на употреби.

(2) ПУ „Милка Диманић“ је дана 3.7.2023. године прокњижила налогом за књижење број 300-047 износ од 2.476 хиљада динара за доградњу терасе, демонтаже и уградњу нових подова и демонтажу и уградњу нове столарије на објекту вртић „Пчелица“ Стајковце, на основна средства у припреми – конто 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми. Установа је добила окончану ситуацију за извођење ових радова број 05/2023 од 2.3.2023. године на износ 16 хиљада динара и прокњижена је у пословним књигама налогом за књижење 600-628 од 2.3.2023. године, такође на конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми. Налогом за књижење 300-048 од 3.7.2023. године искњижен је укупан износ од 2.492 хиљаде динара са припреме на употребу, односно са конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми на конто 011131 – Објекти за потребе образовања. У помоћној књизи основних средстава инвентарни број је 3100002. За израду пројектне документације – Реконструкција објекта „Колибри“, износ од 1.170 хиљада динара евидентиран је на конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. Реконструкција објекта још није почела.

(3) СРЦ „Власина“ је прокњижио износ од 1.604 хиљаде динара на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, за вредност испостављених рачуна од 1.604 хиљада динара, која обухвата и аванс од 300 хиљада динара, и на потражној страни конто 311000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Доказ: (1) За Општинску управу: Налог за књижење 177/7 од 3.7.2023. године; Изјава број 400-41-1/2023-5 од 13.9.2023. године; Помоћна књига основних средстава -картица конта 015115, инвентарски број 0597;

(2) За ПУ „Милка Диманић“: Налог за књижење број 300-047 од 3.7.2023. године; Налог за књижење број 300-048 од 3.7.2023. године; Налог за књижење број 600-628 од 2.3.2023. године; Окончана ситуација број 5/23 од 2.3.2023. године; картица основног средства за инвентарни број 3100002; налог за књижење број 300-039 од 22.6.2023. године;

(3) За СРЦ „Власина“: Налог за књижење број 155 од 10.8.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

СРЦ „Власина“ није у главној књизи евидентирала у 2023. и 2024. години вредност изведених радова на изради атмосферске канализације и уређењу платоа око спортске хале у износу од 1.971 хиљада динара. У активи Биланса стања на дан 31.12.2023. године, у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина, исказана је једино садашња вредност опреме у износу од 2.259 хиљада динара. Увидом у бруто биланс на дан 31.12.2023. године, утврдили смо да се целокупни износ заиста односи на опрему. Такође, увидом у главну књигу за 2024. годину, утврдили смо да до 2.12.2024. године наведени радови нису евидентирани.

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2023. године; бруто биланс на дан 31.12.2023. године; главна књига за 2023. и 2024. годину.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказану вредност нефинансијске имовине у припреми веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњена.



2.4. Неправилно исказана вредност аванса за нефинансијску имовину

2.4.1. Опис неправилности

Вредност аванса за нефинансијску имовину у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви:

- више је исказана у износу од 49 хиљада динара код Општинске управе за поправку фонтане, услед неевидентирања издатог рачуна;
- мање је исказана у износу од 300 хиљада динара код СРЦ „Власина“ за дате авансе за израду атмосферске канализације и уређење платоа око спортске хале.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Општинска управа је затворила аванс налогом за књижење од 3.7.2023. године.

(2) СРЦ „Власина“ је прокњижио испостављен авансни рачун у износу од 300 хиљада динара.

Доказ: (1) За Општинску управу: Налог за књижење 177/8 од 3.7.2023. године; Помоћна књига основних средстава конто 015231, инвентарски број 0599/0;

(2) За СРЦ „Власина“: Налог за књижење број 153; Бруто биланс на дан 13.9.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

СРЦ „Власина“ је 20.8.2024. године закључио Наручбеницу са добављачем „Schrack Technik“ д.о.о. Ниш, број 224 од 20.8.2024. године. Предмет набавке је набавка халогених сијалица укупне вредности 164 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорен је начин плаћања у висини од 100%. На основу тога, СРЦ „Власина“ је 29.8.2024. године извршио расходе у поменутом износу, те је добављач издао Авансну фактуру број 443701283 од 30.8.2024. године. Наведени аванс није евидентиран у пословним књигама СРЦ „Власина“. Добављач је испоставио коначни рачун и отпремницу 10.10.2024. године.

Докази: Наручбеница број 224 од 20.8.2024. године, Авансна фактура број 443701283 од 30.8.2024. године, Коначни рачун број 443525272 од 10.10.2024. године, Отпремница број 443528534 од 10.10.2024. године, Извод број 130 од 29.8.2024. године, главна књига СРЦ „Власина“ за 2024. годину.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказану вредност аванса за нефинансијску имовину веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњена.

2.5. Мање исказана вредност потраживања

2.5.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у пасиви, у најмањем износу од 97 хиљада динара код Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ по основу потраживања од физичких лица за стан дат у откуп.

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

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Народна библиотека је у складу са препорукама у ревизорском извештају исказала вредност потраживања од купаца на конту 122111 о обрачунатих ненаплаћених потраживања на 291311.

Докази: Налог за књижење 43 од 4.4.2023. године; Обавештење купцу о новом уплатном рачуну за плаћање по основу откупа стана.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током 2023. године, Народна библиотека је из своје евиденције искњижила потраживање од физичког лица по основу откупа стана. У Билансу стања на дан 31.12.2023. године, ова потраживања нису била исказана. Одговорна лица Народне библиотеке изјавила су да је Општинска управа преузела евиденцију везану за откуп стана. Међутим, увидом у пословне књиге Општинске управе утврђено је да аналитичка евиденција потраживања од физичког лица за наведени стан није успостављена. Према уговору о откуп стана из 2013. године, уговорено је да физичко лице плаћа месечне рате од 2.560 динара, уз обавезу усклађивања рата са кретањем цена на мало два пута годишње. Ипак, Општинска управа је током 2023. године евидентирала само три уплате у износу од 2.560 динара, док је до 10.12.2024. године евидентирала седам уплата истог износа. Ни у једној од ове две године рате нису усклађиване са кретањем цена на мало, а потраживања нису евидентирана у пословним књигама Општинске управе.

Докази: Уговор о откуп стана број 2 од 4.1.2013. године; Биланс стања Народне библиотеке на дан 31.12.2023. године;

Општинска управа: картице конта 122146 – Потраживања за откупљене станове, аналитика 2754 за 2023. и 2024. годину

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказану вредност потраживања веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Општина Власотинце у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачкама: 2.1 Неправилна економска класификација расхода и издатака, 2.2 Неправилно исказана вредност опреме, 2.3 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми и 2.4 Неправилно исказана вредност аванса за нефинансијску имовину, утврђене неправилности су делимично отклоњене, док предузетим мерама исправљања описаним у тачки 2.5 Мање исказана вредност потраживања, утврђена неправилност није отклоњена.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. јануар 2025. године