

Општина Куршумлија  
Пролетерских бригада 66

Куршумлија

Број: II - 400 - 19

Датум: 14.02.2024.год

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАНЉАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1232/2024-04/19 од 18.11.2024 године.

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

1

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

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање  Општинска управа није правилно и тачно евидентирала и исказала сву имовину за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; у помоћној књизи основних средстава више је евидентирала земљиште површине 8.046 м <sup>2</sup> , чија је вредност 365.045 динара, што није у складу са чланом 18 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, Тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања – Откривена неправилност број 2 тачка 1)
2.	Опис мере исправљања  Општинска управа Куршумлија правилно је евидентирала вредност нефинансијске имовина и извршила усаглашавање стања за РГЗ-ом. Приликом евидентирања из Катастра непокретности неправилно евидентирани удели у парцелама су у потпуности исправљене и усаглашене са Катастром непокретности. Општина Куршумлија је током 2024 године новонабављено земљиште уписала у помоћне књиге основних средстава на основу веродостојних исправа (Решења). Општина Куршумлија је током 2024 године расходовано земљиште брисала у помоћне књиге основних средстава на основу веродостојних исправа (Решења).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  Картице ОС инвентарских бројева 01-05808, 01-08752, 01-04126, 01-08758, 01-07036, 01-05570, 01-02232, 01-01389, 01-08750; изводи из базе података катастра непокретности број извода 38 КО Матарова, извод 20 КО Мерћез, извод 575 КО Куршумлија, извод 274 КО Бело Поље, извод 71 КО Равни Шорт, извод 140 КО Љуша, извод 43 КО Жегрова, извод 67 КО Дабиновца, извод 38 КО Матарова. Табела са упоредним приказом погрешних удела из 2023 године и исправљених удела у 2024 години. Правни основ за упис нових непокретности: Кумулативни преглед по контима – стање по књигама – новонабављено за период 01.01.2024 до 31.12.2024 године, Картица ОС инвентарског број 01-08858, Картица ОС инвентарског број 01-08859, Решење РГЗ број 952-02-4-046-131514/2024, Картица ОС инвентарског број 01-08870, Решење РГЗ број 952-02-4-046-35309/2024, Картица ОС инвентарског број 01-08873, Картица ОС инвентарског број 01-08874, Решење РГЗ број 952-02-4-046-108532/2024, Картица ОС инвентарског број 01-08877, Решење РГЗ број 952-02-4-046-86108/2024, Картица ОС инвентарског број 01-08881, Решење РГЗ број 952-02-4-046-160780/2024, Картица ОС инвентарског број 01-08883, Решење РГЗ број 952-02-4-046-108479/2024 Картица ОС инвентарског број 01-08893, Решење РГЗ број 952-02-4-046-139694/2024 Картица ОС инвентарског број 01-08899, Решење РГЗ број 952-02-4-046-132884/2024 Картица ОС инвентарског број 01-08924, Картица ОС инвентарског број 01-08925, Решење РГЗ број 952-02-4-046-108510/2024, Картица ОС инвентарског број 01-08939,

	<p>Решење РГЗ број 952-02-4-046-46116/2024.</p> <p>Правни основ за отпис некретнина:</p> <p>Кумулативни преглед по континга – стање по књигама – за период 01.01.2024 до 31.12.2024 године,</p> <p>Решење број 01-465-222, картица ОС инвентарски број 01-00415, 01-00416, 01-00418, 01-00424, 01-00426, 01-00478, 01-00479, 01-00483, 01-00502, 01-00518; Решење број 01-465-225/20, картица ОС инвентарски број 01-00493, 01-00495, 01-00497, 01-00499, 01-00515, 01-00518, 01-00519; Решење број 01-465-241, картица ОС инвентарски број 01-05559, 01-05566, 01-05568, 01-05600; Решење број 01-465-216, картица ОС инвентарски број 01-06596; Решење број 01-465-6/21, картица ОС инвентарски број 01-01750, 01-01773;</p> <p>Решење број 01-465-82, картица ОС инвентарски број 01-01150; Уговор о отуђењу непокретности број П-464-17, картица ОС инвентарски број 01-03923.</p>
--	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Општинска управа није услагласила стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Општина Куршумлија евидентираног у пословним књигама Општинске управе и исказаног у Агенцији за привредне регистре у износу од 10.000 динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, Тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања – Откривена неправилност број 2 тачка 2)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Увидом у документацију и на сајту Агенције за привредне регистре, уочено је да је привредно друштво „Друштво за превенцију и инвалидност и радно оспособљавање инвалида Заштитна радионица „ Д.О.О Београд, ул. Здравко Челар бр. 14а, матични број 20034386, <b>брисано из регистра АПР 24.06.2024 године, по окончању поступка стечаја.</b></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Препис маил-а између Општине Куршумлија и АПР-а, извод из регистра АПР, налог из књижење број 370 од 31.12.2024 године, уговор о конверзији потраживања у капитал број П-400-25 од 23.03.2020 године, Спецификација пореза на зараде и остале приходе број 142/419-1241, Одлука о конверзији потраживања општине Куршумлија број I-02-33/2020 од 03.03.2020 године. <b>Решење АПР број 001982868 2024 59005 000 000 300 058 од 24.06.2024 године.</b></p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање  Туристичка организација је неправилно обрачунала амортизацију за рачунарску опрему набављену у 2023. години у износу од три хиљаде динара, због примене непрописане стопе амортизације, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Прилог 2, Тачка 2.3. Неправилности код Биланса стања – Откривена неправилност број 2 тачка 3)
2.	Опис мере исправљања  Туристичка организација општине Куршумлије је поступила по препорукама ДРИ у 2024 години, што се тиче погрешног обрачуна амортизације. Променила је стопу обрачуна амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  Налог за књижење број 145 од 31.12.2024 године, Кумулативни преглед по контима – стање по књигама на дан 31.12.2024 годину. Картица основних средстава 011221, инвентарских бројева 044, 043, 042, 041.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање  Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације из средстава буџета (извор 01), по програмској активности Одржавање чистоће за јавне намене у износу од 385.506 динара за апропријацију 421000 – Стални трошкови за новембар 2023. године (Прилог 3, тачка 3.7. Преузете веће обавезе у односу на одobreну апропријацију, односно на уговорену вредност – Откривена неправилност број 3 тачка 1)
2.	Опис мере исправљања  Општина Куршумлија је током 2024 године вршила преузимање обавеза до висине одобрених апропријација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета  НЗК број 358 од 23.12.2024 године, извод УТ 358 од 23.12.2024 године, Захтев за преузете обавезе и захтев за плаћање, рачун број 1447/2024 од 30.11.2024 године, радни налог 132/мз, рачун број 1446/2024 од 30.11.2024, радни налог број 131/мз, рачун број 1445/2024 од 30.11.2024, радни налог број 130/мз, рачун број 1444/2024 од 30.11.2024, радни налог 129/мз, рачун број 1443/2024 од 30.11.2024, радни налог број 128/мз, рачун број 1442/2024 од 30.11.2024, радни налог број 127/мз, рачун број 1441/2024 од 30.11.2024, радни налог број 126/мз, рачун број 1440/2024 од 30.11.2024, радни налог број 125/мз, рачун број 1439/2024 од 30.11.2024, радни налог број 124/мз, рачун број 1438/2024 од 30.11.2024, радни налог број 123/мз, рачун број 1437/2024 од 30.11.2024, радни налог број 122/мз, рачун број 1436/2024 од 30.11.2024, радни налог број 121/мз, рачун број 1357/2024 од 30.11.2024. Уговор број П-352-4 од 23.01.2024 године, План и програм одржавања јавне хигијене и зеленила за 2024 годину.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5. ПУ „Сунце“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора (извор 04, 08, 16), по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања у укупном износу од 478.845 динара и то: за апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 5.444 динара који се односи на трошкове платног промета; за апропријацију 423000 – Услуге по уговору у износу од 316.417 динара, а односи се на осигурање деце и адвокатске услуге; за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 10.350 динара, а односи се на кречење и уређење просторија ПУ „Сунце“ и за апропријацију 512000 – Машине и опрема у износу од 146.634 динара за набавку намештаја и опреме за вртић, што није у складу са чланом 61 Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.7. Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност – Откривена неправилност број 3 тачка 2)
2.	Опис мере исправљања	У 2024. години ПУ“Сунце“ није остварила приходе и извршила расходе из осталих извора (извор 04,08,16) по програмској активности 2002-0002-Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања и по Пројекту 2002-4002-Пролећни карневал. Преузете су обавезе и извршени расходи у оквиру одобрених апропријација из извора 01 и 07.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршењу буџета 2002-0002 у периоду од 01.01.2024 до 31.12.2024.године и Извештај о извршењу буџета 2002-4002 у периоду од 01.01.2024 до 31.12.2024.године. Табеле рачуни и табеле апропријације.

6)

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

	број 4)
2. Опис мере исправљања	Општина Куршумлија је у 2024 години поштовала буџетски календар у складу са Чланом 31, став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему. Општинско Веће Општине Куршумлија је у предвиђеном Законском року доставило Предлог Одлуке о буџету за 2025 годину.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доставница о пријему Предлога Одлуке о буџету за 2025 годину од 01.11.2024 године. Предлог Одлуке о буџету за 2025 годину.

7)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Општинске управе нису пописана потраживања по основу локалних јавних прихода у износу од 3.479 хиљада динара и није пописана остала нематеријалну имовину у износу од 499 хиљада динара, планови рада пописних комисија не садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и рок до кога свака радња треба да буде завршена и није вршено усаглашавање обавеза и потраживања са купцима и добављачима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усklaђивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.10. Неправилности код пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност број 5)
Опис мере исправљања	Пописна комисија сачинила је пописне листе за финансијске пласмане и потраживања, дугорочне и краткорочне обавезе. Извршено је усаглашавање финансијских пласмана. Комисија за попис је пре почетка пописа сачинила план рада. Извештај о извршеном попису сачињен је у складу са прописима. Пописне листе су попуњене у складу са прописима. Евиденција о трајевинским објектима садрже податке о површини. Општина Куршумлија је у 2024 години извршила усklaђивање књиговодственог стања са стварним стањем. Извештај комисије за попис садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листе за попис основних средстава на дан 31.12.2024, Предлог за упис основних средстава на дан 31.12.2024 године. Извештај комисије за попис финансијске имовине број III 031-28/24-2-1 године. Пописне листе на дан 31.12.2024 године; Пописне листе на дан 31.12.2024 године; План рада комисије за попис имовине и обавеза број III 031-28/24-2 од 09.12.2024 године; План рада комисије за попис финансијске имовине број III 031-28/24-3 10.12.2024 године; Извештај о извршеном попису централне комисије број III 031-28/24-1-1 од 19.01.2025 године; Извештај комисије за попис финансијске имовине број III 031-52/23-3-1 од 15.02.2024 године; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број

	<p>III 031-28/24-2-1 од 24.01.2025 године; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број III 031-52/23-4-1 од 15.02.2024 године; Попис робе – економат од 31.12.2024 године; Попис робе-кафе кујна од 30.12.2024 године. Кумулативни преглед по контима из помоћне књиге ОС од 01.01.2024 до 31.12.2024 године. Решење о образовању централен пописне комисије број III-031-28/2024-1 од 19.11.2024 године, Упутство комисији број III-031-28/2024-5 од 19.11.2024 године., Одлука о попису и образовању комисије број III -031-28/2024 од 19.11.2024 решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза број III -031-28/2024-2 од 19.11.2024, решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза број III -031-28/2024-2 од 19.11.2024 године. Докази о правном основу за упис основних средстава и за отпис налазе се у тачки 1.</p>
--	--

8)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Општина није ажурирала Стратегију управљања ризиком, донету 1.10.2015. године, што није у складу са члановима 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, тачка 1.2. Управљање ризикима – Откривена неправилност број 1)</p>
Опис мере исправљања	<p>Општинско Веће Општине Куршумлија је на седници од дана 24.01.2025 године донело ажурирану Стратегију управљања ризикима Општине Куршумлија у складу са члановима 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Стратегија управљања ризикима Општине Куршумлија број П-02-3/2025-14 од 24.01.2025 године.</p>

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

Председник Општине Куршумлија

Војимир Чарапић дипл. правник

---

(потпис)