



**ОПШТИНА ВЛАСОТНЦЕ**  
**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**  
**Бр. 400-41/3**  
**Датум 05.09.2023.године**

**Република Србија**  
**ДРЖАВНОЈ РЕВИЗОРСКОЈ ИНСТИТУЦИЈИ**

**Макензијева 41**  
**Београд**

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 Власотинце, Трг Ослобођења бр. 12, подноси:

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ  
У РЕВИЗИЈИ КОЈА СЕ ОДНОСЕ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА  
ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2022 ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-65/2023-04/24 од 5.јуна 2023.  
године

Неправилности која је обухваћена налазима из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Власотинце за 2022. годину а које су садржане у резимеу откривених неправилности, препоруке и мере предузетних у поступку ревизиј су следеће:

**I**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1. које је могуће отклонити у току од 90 дана:

1)

1.	Неправилност	Приходи буџета Општине Власотинце у финансијским извештајима са више исказани у износу од 100 хиљада динара Код ПУ“Милка Диманић“ за стање примљених, а неутрошених девизних новчаних средстава на наменском девзном подрачуну (Напомена тачка 2.3.1.4).
2.	Опис мера исправљања	На основу извештаја ревизије девизна средства која је Установа имала на девизном рачуну у износу од 99.870,94 динара искњижена су са конта 321121 – вишак прихода – суфицит и прокњижињен на конто 291919-остала временска разграничења. У 2023 години ова средства су утрошена: - за исплату пореза на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе у износу од 36.855,06, конто 482191 - и на куповину компјутера за дечју групу, односно за боравак у РЈ „Пчелица,, у Стајковцу у износу од 61.916,71 динара конто 512221; - налогом за књижење број 300-046 од 03.07.2023. године искњижено је са Активна временска разграничења –конто 291919 на конто приходи 732151-текуће донације од међународних организација - Разлика између средстав која је установа добила на девизном рачуну у 2022 год и рачуна које је плаћала у 2022 и у 2023 је курсна разлика која се јавила због разлике у курсу на дан пријема девизних средстава и на дан продаје тих девиза Народној банци Србије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 300-045 од 03.07.2023. године Решење Пореске управе 1131АК-432-00-01307/2022-1-01, извод број 2 од 10.01.2023 и налог за књижење број 002 од 10.01.2023. Год. Налог за књижење број 100-004 од 30.06.2023., извод број 4 од 30.06.2023., рачун бр. 2023-33 од 17.06.2023. Картице основних средстав инентарни број 3000085 и 1000533. Налог за књижење број 300-046 од 03.07.2023.год.

2)

1.	Неправилност	Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.3.1.17. и 2.3.1.2.1 -у већем износу од 980 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и -у мањем износу од 980 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.
2.	Опис мера исправљања	Општина Власотинце је упутила допис купцима непокретности, који су до дана достављања ревизорског извештаја уплаћивали обавезе по основу откупа станова на конто 742- Приходи од продаје добара и услуга да врше уплату на уплатни рачун 840-811151843-89 Примање од продаје непокретности у корист нивоа општина. Купци од дана 24.05.2023.године, почели са уплатом рата за откуп станова на одговарајући уплатни рачун. У 2023. години општина Власотинце није имала примања од продаје земљишта на еконској класификацији 841.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	А)Обавештење од 24.05.2023. Б)Извод бр 2. од 29.05.2023. извод бр.3. од 05.06.2023. В)Финансијска картица 811151.



3)

1.	Неправилност	<p>Економска класификација – део расхода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.3.1.1.7. и 2.3.1.5.1):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-у већем износу од 75.601 хиљада динара од износ утврђеног ревизијом и</li> <li>-у мањем износу од 75.601 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;</li> </ul>
2.	Опис мера исправљања	<p>Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину отворене су нове апропријације:</p> <p>А) 70/1 екон. класификација 425 за услуге одржавања атмосферске канализације, 72/0 екон. класификација 424 за услуге зоохигијене, 73/1 екон. класификација 424 за услуге одржавања зелених површина и 75/1 за одржавање дивљих депонија;</p> <p>Б) 3/1 екон. класификација 416 за накнаде запосленима из Општинске управе који су присуствовали седницама Скупштине, 29/1 и 30/1 екон. класификација 472 за услугу лични пратилац детета и помоћ у кући за старије, 109/0 екон. класификација 454 за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, 46/2 екон. класификација 481 за чланарину за Сталну конференцију градова и општина, 46/1 екон. класификација 451 за чланарину за Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа;</p> <p>В)60/1 екон. класификација 424 за зимско одржавање општинских и локалних путева;</p> <p>-Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину смањен је износ на апропријацији 98/0 екон. класификација 426 за набавку опреме за цивилну заштиту;</p> <p>Г)47/1 екон. класификација 483 за законску затезну камату и трошкове спора по основу пресуда суда и судских поравнања;</p> <p>Д)Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину није предвиђена набавка подземних контејнера;</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Одлука о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину,</p> <p>-Услуге одржавања атмосферске канализације (Рачун ЈКП Водовод, Налог за књижење 202 и Извод 202 )</p> <p>-Услуге зоохигијене ( Рачун ЈКП Комуналац, Налог за књижење 195 и Извод 195 )</p> <p>-Услуге одржавања зелених површина ( Рачун ЈКП Комуналац, Налог за књижење 188 и Извод 188 )</p> <p>-Одржавање дивљих депонија ( Рачун ЈКП Комуналац, Налог за књижење 188 и Извод 188 )</p> <p>-Лични пратилац детета ( Рач. Осмех, Налог за књижење 185 и Извод 185 )</p> <p>Помоћ у кући за старије ( Рачун Осмех, Налог за књижење 185 и Извод 185 )</p> <p>Медији ( Списак медијских кућа, Налог за књижење 184 и Извод 184 )</p> <p>Чланарина за Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа (Уговор, Налог за књижење 173 и Извод 173 )</p> <p>Камата по пресуди ( Обрачун камате, Налог за књижење 184 и Извод 184 )</p>

4)

1.	Неправилност	<p>Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 979 хиљада динара на разделу Општинска управа (Напомена тачка 2.3.1.3.5.)</p> <p>А)у износу од 842 хиљаде динара уместо код Скупштине општине за накнаде члановима Комисије за планове.</p> <p>Б)у износу од 61 хиљада динара уместо код Општинског већа за накнаде члановима Жалбене комисије и</p> <p>В) у износу од 76 хиљада динара уместо код Председника општине за накнаде члановима Комисије у области јавног информисања.</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину отворене су нове апропријације и опредељена су средства за чланове комисија и то:</p> <p>А)3/1 екон. касификација 416 и 5/0 екон. касификација 423 код Скупштине општине за накнаде члановима Комисије за планове,</p> <p>Б)11/1 екон. касификација 416 и 13/0 екон. касификација 423 код Председника општине за накнаде члановима Комисије у области јавног информисања и</p> <p>В)18/1 екон. касификација 416 и 20/0 екон. касификација 423 код Општинског већа за накнаде члановима Жалбене комисије.</p> <p>Тако се исплата накнаде члановима ових комисија врши са новостворених апропријација.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена предузета	<p>-Комисија за планове ( Решење за пренос средстава, Захтев комисије, Решење о именовану комисије )</p> <p>-Жалбена комисија ( Решење за пренос средстава, Захтев комисије, Записник са седница комисије )</p> <p>Извод 193 и 207</p> <p>Налог за књижење 193 и 207</p>

5)

1.	Неправилност	<p>Вредност зграде и грађевинских објеката у активи и вредност инефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомена тачке 2.3.3.2)</p> <p>1)Више је исказана у укупном износу од 48.570 хиљада динара, и то 48.513 до Општинске управе (44.024 хиљада динара за реконструкцију објеката који нису јавна својина Општине, 4.435 хиљада динара за необрачунату амортизацију зграде културе, водовода и објеката који су се водили у припреми и 54 хиљада динара за три стана који су приватна својина физичких лица) и</p> <p>2) 57 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ услед необрачунате амортизације изведених радова на адаптацији три собе;</p> <p>3) Мање је исказан у износу од 21.445 хиљаде динара, и то: 20.390 хиљада динара код Општинске управе (12.877 хиљада динара за изградњу прихватилишта за напуштене животиње; 7513 хиљада динара, услед примене стопа амортизације већих од прописаних и у износу који нисмо могли утврдити за</p>
----	--------------	---



		<p>објекте који су у јавној својини Општине Власотинце, али нису евидентирани у пословним књигама)</p> <p>4) и 1.055 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ за радове на реконструкцији инсталација централног грејања у објекту „Дечја радост“ у Власотинцу.</p>
2.	<p>Опис мера исправљања</p>	<p>1)А) Општинска управа је искњижила из својих пословних књига више исказану вредност непокретности за износе улагања у реконструкцију амбуланте у Стајковцу и Доњој Лопушњи, објекте које нису у јавној својини Општине, у износу од 17.681 хиљада динара, а такође је дописом број 400-41-3/1 од 8.8.2023. године обавестила Дом здравља у Власотинцу да изврши књижавање у својим пословним књигама улагање у реконструкцију зграде амбуланте у селу Д Лопушња и у селу Стајковцу.</p> <p>Општинска управа је искњижила из својих пословних књига више исказану вредност непокретности за реконструкцију Гимназије и средње Теничке школе, пошто објекат није јавна својина општине, а истовремено обавестила Гимназију и средњу Техничку школу у Власотинцу дописом број 400-41/2 од 8.8.2023.године., да спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама у износу од 26.343 хиљада динара.</p> <p>Б) Општинска управа је обрачунала амортизацију за зграду културе (реконструкција сале Културног центра) и радове на водоводу из 2021. године. Исправка вредности износу од 4.435 хиљаде динара је евидентирана у пословним књигама општинске управе.</p> <p>В) Општинска управе је из пословним књига искњижила три стана укупне садашње вредности 54 хиљада динара које су у катастру непокретности евидентирани као приватна својина физичких лица (један стан је у целости откупљен у 2022. години).</p> <p>Г) Општинска управа је прокњижила износ од 2.092 хиљаде динара са конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми на групу конта 011000-Некретнина и опрема , неевидентирани износ од 14016 хиљада динара по окончаној ситуацији евидентиран је на групи 011000, а исправка вредности у износу од 1.139 хиљада динара евидентирана је на конту 011129 Исправка вредности пословних зграда.</p> <p>Д) Општинска је извршила обрачун амортизације за изградњу улице Вука Караџића, за реконструкцију вртића „Лане“, реконструкцију вртића „Пчелица“, јавну расвету од датума набавке закључно са 31.12.2022. године. Приликом обрачуна применила је исправне стопе амортизације, у пословним књигама евидентирала је исправку вредности зграда и грађевинских објеката износу који је за 7.513 хиљаде динара мањи од износа који је био исказан у завршном рачуну за 2022. годину. На тај начин увећала је садушњу вредност зграда и грађевинских објеката за наведени износ.</p> <p>2). Предшколска установа је прокњижила обрачун амортизације у пословним књигама на основу извештаја ревизије у износу од 57.049,20 дин за изведене радове на адаптацији три радне собе, инвентарни број 1100001, за 2022. дана 22.06.2023. налогом за књижење бр. 300-038.</p> <p>2. прокњижена је на основу извештаја ревизије у пословним књигама реконструкција инсталације централног грејања у објекту РЈ „Дечја радост., у Власотинцу, износ 1.005.392,40</p>



		инвентарни број 1100008, на основна средства налогом за књижење број 300-044 од 03.07.2023. год. Истим налогом је прокњижена амортизација од дана када је испостављена коначна ситуација 01.03.2022. године до 31.12.2022. год и од 01.01.2023. до дана када је прокњижена у пословним књигама као основно средство односно до 03.07.2023. и то : -за 2022 годину -11.310,66 и за период 01.01-до 03.07.2023 -7.540,44 дин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)А) Допис Дому здравља у Власотинцу број 400-41/3/1 ,  -Налог за књижење 177/1 од 03.07.2023.  -Помоћне књиге евиденције основних средстава konto 011121 Болнице,домови здравља и старачки домови, картице инвентарски број 1642.  -Допис Техничкој школи у Власотинцу број 400-41/3/2 од 08.08.2023.године  -Налог за књижење 177/2 од 03.07.2023.године  -Помоћне књиге евиденције основних средстава konto 011131 Објекти за потребе образовања, картице инвентарски број 1238.</p> <p>Б) Налог за књижење 208/1 од 03.08.2023, помоћне књиге евиденције инвентарни број 1263, о помоћне књиге евиденције инвентарни број 1899.</p> <p>В) Налог за књижење бр. 177/3 од 03.07.2023. године  -Помоћна књига евиденције основних средстава  Кonto 011112 Стамбени простор за социјалне групе, картице инвентарни бројеви, 0467,0062,0061.</p> <p>Г) Налог за књижење 177/4 од 03.07.2023.године за обрачуна амортизације  -Помоћна књига евиденције основних средстава картица 011125 , инвентарски број 1051/2.  -Налог за књижење 207/1 од 02.08.2023.године</p> <p>Д) Налог за књижење 208/3 од 03.08.2023.године, и помоћне књиге евиденције инвентарни бројеви 1901,1902 Комуникациони и електрични водови, 1904 Путеви и улице, 1906 Објекти за потребе образовања, Вртић Пчелица, 1905 Вртић Лане.</p> <p>2) Налог за књижење број 300-038 од 22.06.2023. год.; - картица основног средства – адаптација три радне собе након пожара 2019, инвентарни број 1100001  Налог за књижење број 300-044 од 03.07.2023. год ; -картица основног средства-грејање у три радне собе РЈ „Деџа Радост,, инвентарни број 1100008 Обрачун амортизације за 2022 и 2023.</p>

6)

1	Неправил	<p>Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомена тачка 2.3.3.2):  -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 није утврђен 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</p>
---	----------	---

		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
2	Опис испра	<p>1) Предшколска установа је прокњижена амортизацију основних средстава на основу извештаја ревизије у износу од 1.076.173,78 дина и то: дигитална вага ,инвентарни број 1000523, у износу од 14.088,00 динара и возило Опел Виваро Комби, инвентарни број 1100006, у износу од 1.062.085,78 дин. налогом за књижење број 300-037 од 22.06.2023. год.</p> <p>2) Народна библиотека је обрачунала амортизацију и дала налог за спровођење одговарајућег књижења.</p> <p>3) СРЦ „Власина“ је обрачунала амортизацију опреме у износу од 1.137 хиљада динара дат је налог за књижење.</p> <p>4) У поступку ревизије Туристичка организација општине Власотинце је успоставила помоћну књигу основних средстава) .</p> <p>5) А) 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 евиденције основних средстава.</p> <p>Б) Општанска 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.</p> <p>6) У току поступку ревизије Културни центар Власотинце је увећао вредност опреме за 114 хиљада динара за набављену административну опрему, тако што је наведени износ искњижен са конта 022121-ситан инвентар у употреби и 022129-исправка вредности ситног инветара и евидентиран на конту 011211-канцеларијска опрема.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Налог за књижење број 300-037 од 11.06.2023. год. Карице основних средстава инвентарни број 1100006 и 1000523.</p> <p>2) Налог за књижење бр. 1000115. од 03.08.2023.</p> <p>3) У прилогу извештаја су картице Основних средстава и налог бр.156. од 11.8.2023.године где је прокњижена разлика за административну опрему и опрему за спорт</p> <p>4) У поступку ревизије достављени докази, главна књига, помоћна књига, налози за књижење</p> <p>5) А) Налог за књижење 205/2 од 31.07.2023. године -Помоћна књига евиденције основних средстава картица конта 011281 инвентарски број 1898. Б) Налог за књижење 205/2 од 31.07.2023.године, и шпмоћна књига евиденције са инвентарним бројевима 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</p> <p>6) Аналитичке картице достављене у поступку ревизије.</p>



1.	Неправилност	Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказан код Туристичке организације у износу од 233 хиљада динара због више обрачунате амортизације (Напомена тачка 2.3.3.2);
2.	Опис мера исправљања	У поступку ревизије Туристичка организација општине Власотинце је успоставила помоћну књигу основних средстава
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8)

1.	Неправилност	Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомена тачка 2.3.3.2): -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, монтажу и уградњу нових подова и монтажу и уградњу нових подова и монтажу 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.	Опис мера исправљања	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 смањена искњижавањем. 2)Предшколска установа је прокњижила на основу извештаја ревизије 2.476.324,60 динара за доградњу терасе, монтаже и уградњу нових подова и монтажу и уградњу нове столарије на објекту на основна средства у припреми 015112, налогом за књижење број 300-047 дана 03.07.2023. године. У 2023. год. је Установа добила коначну ситуацију за извођење ових радова број 05/2023 од 02.03.2023 на износ 16.037,23 и прокњижена је у пословним књигама Вртића на основна средства дана 03.07.2023. налогом за књижење 300-048. Инвентарни број



		<p>основног средства је 3100002.</p> <p>прокњижено је на основу извештаја ревизије за израду пројектне документације –Реконструкција објекта „Колибри,, износ 1.170.000,00 динара на konto 015112 –Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 311151 – нефинансијска имовина у припреми. Реконструкција објекта још није почела</p> <p>3) СРЦ је прокњижио износ од 1.604 хиљада динара на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, за износ примљених рачуна од 1.604 хиљада динара која обухвата и аванс од 300 хиљада динара , и на потражној страни konto 31100 Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Налог за књижење 177/7 од 03.07.2023.године, -Помоћна књига евиденције основних средстава картица conta 015115, инвентарски број 0597.</p> <p>2)Налог за књижење број 300-047 од 03.07.2023. године; налог за књижење број 300-048 од 03.07.2023., налог за књижење коначне ситуације број 600-628 од 02.03.2023, коначна ситуација број 5/23 од 02.03.2023., картица основног средства инвентарни број 3100002.</p> <p>налог за књижење број 300-039 од 22.06.2023. године</p> <p>3)У прилогу достављамо Налог бр.155</p>

9)

1.	Неправилност	<p>1.)Вредност аванса за нефинансијску имовину у активи и нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви (Напомена тачка 2.3.3.2.):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-више је исказана у износу од 49 хиљада динара код Општинске управе за поправку фонатане, услед неевидентирања издатог рачуна;</li> <li>-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;</li> </ul>
2.	Опис мера исправљања	<p>1)Општинска управа је затворила аванс налогом за књижење од 03.07.2023. године.</p> <p>2) СРЦ „Власина“ је прокњижио испостављен авансни рачун у износу од 300.000 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)-Налог за књижење 177/8 од 03.07.2023.године</p> <p>-Помоћна књига евиденције основних средстава konto 015231 , инвентарски број 0599/0.</p> <p>2) У прилогу прилажемо Налог бр. 153</p>

10)

1.	Неправилност	<p>Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за 1.146 хиљада динара, и то: 417 хиљада динара код Општинске управе за израду нацрта стратегије развоја пољопривреде за период 2023-2029. године и 729 хиљада динара код ПУ „Милка</p>
----	--------------	---

		Диманић“ (485 хиљада динара за израду пројектне документације за доградњу вртића Колибри и 244 хиљада динара за консултантске услуге за израду предлога пројекта) (Напомена тачка 2.3.3.2);
2.	Опис мера исправљања	1.) Општинска управа је из полсовних књига искњижила износ од 417 хиљада динара са групе 016100 – Нематеријална имовина за израду нацрта стратегије развоја пољопривреде за период од 2023- 2029 године, јер наведена услуга не представља издатак. 2) Искњижено је из пословних књига на основу извештаја ревизије 729.386,60 динара које се односе на израду пројектне документације за доградњу објекта „Колибри,“ и на консултантске услуге за израду идејног пројекта из 2015 године, (пројекти нису реализовани јер нису прошли у Министарство Бугарске, иначе доградња објекта „Колибри је требала да се врши у сарадњи са Бугарском) налогом за књижење број 300-040 од 22.06.2023. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1)-Налог за књижење бр. 177/9 од 03.07.2023.године -Помоћна књига евиденције конто средства 016181 Нематеријална имовина у припреми, инвентарски број 1662. 2) Налог за књижење број 300-040 од 22.06.2023. године. -пројекти који нису реализовани из 2015. године

11)

1.	Неправилност	Више је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и дугорочне домаће финансијске имовине у пасиви код Општинске управе у износу од шест хиљада динара, по основу конверзије потраживања и учешћа у капиталу ПК „Симпо“ а.д. Врање (Напомена тачка 2.3.3.2);
2.	Опис мера исправљања	Општина власотинце је искњижила погрешно унету вредност домаћих акција по основу конверзије потраживања и учешћа у капиталу ПК "Симпо" ад Врање у износу од 6.560,40 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 177/10 од 03.07.2023. године. Картица Симпо

12)

1.	Неправилност	Мање је исказана вредност потраживање по основу продаје и друга потраживања у активи о побрачунатих 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 ) Напомена тачка 2.3.3.2);
2.	Опис мера исправљања	Народна библиотека је у складу са препорукама у ревизорском извештају исказала вредност потраживања од купаца на конту 122111 о обрачунатих ненаплаћених потраживања на 291311
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење . Обавештење купцу о новом уплатном рачуну за плаћање по основу откупа стана.

13)

1.	Неправилност	Више ке исказана вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви у износу од 102 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ за износ ненаплаћених потраживања по судској пресуди, које су услед протока времена од 16 година од донете судске пресуде застарела (Напомена тачка 2.3.3.2);
2.	Опис мера исправљања	Искњижен је аванс на износ од 102 хиљаде динара из пословних књига на основу извештаја ревизије налогом за књижење број 300-043 од 22.06.2023. год. 2004 год. Установа је дала аванс по предрачуну за куповину 15 тона угља у износу од 102.000 дин. на основу Уговора о купопродаји са предузећем „Комерц Линса, ДОО Соко Бања. До испоруке није дошло па је Установа ушла у судски спор са овим предузећем. Због застарелости потраживања а на основу извештаја ревизије искњижава се аванс из пословних књига
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 300-043 од 22.06.2023. године

14)

1.	Неправилност	Мање је исказана вредност ванбилансне aktive и ванбилансе пасиве у најмањем износу од 19.496 хиљада динара услед неевидентирања меница у пословним књигама код Општинске управе (Напомена тачка 2.3.3.2);
2.	Опис мера исправљања	У поступку ревизије Општинска управа је књиговодствено евидентирала менице у укупној вредности 19.496 хиљада динара које су важиле на дан 31.12.2022. године и из пословних књига је искњижила износ од 3.638 хиљада динара за менице чији је рок важења истекао на дан 4.5.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Докази приложени у поступку ревизије

предузета
-----------

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2., а које је могуће отклонити у року од годину дана.

Р.бр.	Неправилност	Опис мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање исправљања	Период у коме се планира предузимање мера
15.	<p>Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомена тачка 2.3.3.3.):</p> <p>-више је исказана у износу од 7.552 хиљада динара код Општинске управе за дугорочне обавезе за финансијске лизинге, јер Општинска управа није тачно евидентирала обавезе на дан настанка обавезе и није извршила прерачун обавеза по средњем курсу народне банке Србије на дан 31.12.2022. године;</p> <p>-мање је исказана у укупно износу од 3.745 хиљада динара за обавезе за децембар 2022. године, и то: 1.740 код Општинске управе за невидентирање обавезе према добављачима за сталне трошкове, 1989 хиљада динара код Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ (1.363 хиљада динара за плате запослених и социјлане доприносе</p>	<p>Општинска управа ће исказати обавезе по основу финансијског лизинга у складу са препорукама и ревизорском извештају.</p> <p>Укалкулисавањем обавеза за 2023. годину приликом израде завршног рачуна за 2023. годину налогом за књижење Општинска управа ће евидентирати све обавезе;</p> <p>Туристичка организација општине Власотинце исказаће(укалкулисаће) обавезе према добављачима у завршном рачуну за 2023.годину</p>	<p>Начелник Општинске управе</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Финансијско-рачуноводствени аналитичар</p>	<p>01.01.2024-31.03.2024.</p> <p>31.01.2024-31.03.2024.</p> <p>01.01.2024-28.02.2024.</p>



	<p>445 хиљада динара за накнаде за рад по уговорима о привременим и повременим пословима и 181 хиљада динара заобавезе према добављачима) и шеснаест хиљада динара код Туристичке организације за обавезе према добављачима;</p>	<p>Народна библиотека ће у 2023. години исказивати обавезе за плате запослених и социјалне доприносе у складу са препорукама у ревизорском извештају.</p>	<p>Рачуноводствени радник</p>	<p>01.01.2024.- 28.02.2024.</p>
16.	<p>Општина Власотинце није у потпуност успоставила систем интерне ревизије 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:</p> <p>код контролног окружења утврђено је:</p> <p>-Председник Скупштине општине Власотинце није расписао изборе за савет месних заједница;</p> <p>-Од укупно 50 месних заједница, 22 месне заједнице нису саставиле и поднеле годишње финансијске извештаје.</p> <p>(2) Код контролних активности утврђено је:</p> <p>-Туристичка организација општине Власотинце, Народна библиотека „Десанка Максимовић“, СРЦ „Власина“ и Културни центар Власотинце не воде помоћне књиге</p>	<p>Председник Скупштине општине Власотинце расписаће изборе за савете месних заједница;</p> <p>У поступку ревизије Туристичка организација општине Власотинце је успоставила помоћну књигу основних средстава</p> <p>Народна библиотека ће у</p>	<p>Председник Скупштине општине Власотинце</p> <p>Финансијско-рачуноводствени аналитичар</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p> <p>01.01.2024 28.02.2024</p>

<p>основних редстава;</p> <p>-Помоћне књиге ПУ „Милка Диманић“ и Општинске управе Општине Влаостинце нису усаглашене са главном књигом;</p> <p>- помоћне књиге основних средстава Општинске управе не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима. Такође, исти објекти воде се под различитим инвентарским пројем;</p> <p>-Пословне књиге Општинске управе, ПУ „Милка Диманић“, Народна библиотека „Десанка Максимовић“ и СРЦ „Власина“ нису свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини;</p>	<p>наредном периоду водити помоћне књиге основних средстава у складу са важећим прописима</p> <p>Културни центар Власотинце је у поступку ревизије успоставио помоћну књигу основних средстава што је и констатовано у извештају ДРИ.</p> <p>Помоћне књиге ПУ „Милка Диманић“, усагласиће се са главном књигом у 2023. години</p> <p>Општинска управа општине Власотинце приликом израде завршног рачуна за 2023. годину усагласиће помоћне књиге евиденције са главном књигом ; Општинска управа успоставиће евиденцију основних средстава да помоћна књига евиденције обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима, такође успоставиће се евиденција да се исти објекти не воде под различитим инвентарним бројевима;</p> <p>СРЦ „Власина“ успоставиће свеобухватну евиденцију о стању и променама на имовини.</p> <p>ПУ „Милка Диманић“, до краја 2023. Прокњижиће стање и промене на имовини.</p> <p>Народна библиотека до краја 2023. Прокњижиће стање и промене на имовини.</p> <p>Дана 14.6.2023 године</p>	<p>Директор Народне Библиотеке</p> <p>Директор Културног центра</p> <p>Директор Предшколске установе</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Директор Спортског центра</p> <p>Директор Предшколске установе</p> <p>Директор народне библиотеке</p>	<p>01.10.2023.-31.12.2023.</p> <p>01.01.2024-31.01.2024</p> <p>01.01.2024-31.03.2024.</p> <p>01.10.2023-31.12.2023.</p> <p>01.12.2023-31.12.2023.</p> <p>01.12.2023.-</p>
---	---	--	---



<p>-Културни центар Власотинце у пословним књигама води пословни простор Галерије, грађевински објект који је јавна својина општине у износу од 6.962 хиљаде динара, за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине, а који није евидентиран у пословним књигама</p>	<p>Културни центар Власотинце је искњижио из пословних књига пословни простор Галерија - Нови Земун и послао оснивачу – општини Власотинце обавештење и налог са вредношћу како би исту општина укњижила у својим пословним књигама. Доказ: Обавештење бр.217 од 14.6.2023 године.</p>	<p>Директор Културног центра</p>	<p>31.12.2023  05.06.2023.- 14.06.2023.</p>
<p>Општинске управе;</p> <p>-Општина Власотинце не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својин коју користи;</p> <p>- Општина Власотинце није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину.</p>	<p>Општинска управа успоставиће евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини које користи;</p> <p>Општинска управа Општине Власотинце доставиће евиденцију о непокретности у јавној својини Републичкој дирекцији за имовину;</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>01.01.2024.- 30.04.2024.</p>
<p>- Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није саставила годишњи финансијски извештај на основу података из својих рачуноводствених евиденција;</p>	<p>Народна библиотека Десанка Максимовић саставиће годишњи финансијски извештај на основу података из својих евиденција</p>	<p>Директор Народне Библиотеке</p>	<p>01.01.2024.- 28.02.2024.</p>
<p>-Три месне заједнице: МЗ Ладовица, МЗ Конопница и МЗ Гложане оствариле су приходе од физичких лица, без закључења уговора са физичким лицима која средства уплаћивала на подрачуне месних</p>	<p>Месне заједнице закључиваће уговоре са физичким лицима за уплаћена средства на подрачуне месних заједница;</p>	<p>Председници Савета месних заједница</p>	<p>01.01.2024.- 31.03.2024.</p>

<p>заједница, којима би се ближе уредила намена прикупљања и трошења средстава;</p> <p>-42 месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 797 хиљада динара.</p> <p>- од укупно 22 месне заједнице које нису саставиле и поднеле годишње финансијске извештаје, 17 месних заједница је на дан 31.12.2022. године имало новчана средства на подрачунима у укупном износу од 385 хиљада динара, којасу исказана у обрасцу 1-Биланс стања Општине Власотинце на дан 31.12.2022. године систему. Од укупно 17 месних заједница које су имале новчана средства на подрачунима, четири месне заједнице евидентирале су у главној књизи средства на рачунима у укупном износу од 231 хиљада динара, док осталих 13 месних заједница не води главну књигу. Увидом у стање КРТ на дан 31.12.2021 и на дан 31.12.2022. године утврдили смо да 13 месних заједница којене воде главну књигу нису имале промет на подрачунима у 2022. години.односно стање новчаних средстава на подрачунима је исто на дан 31.12.2021 и на дан 31.12.2022.године;</p> <p>-У пословним књигама Општинске управе на конту 121200- Издвојена новчана средства и акредитиви није евидентиран износ од 8.700 хиљада динара који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, а који се односе на стање нанаменским подрачунима Општинске управе у оквиру Консолидованог рачуна</p>	<p>Све месне заједнице извршиће повраћај неутрошених средстава на рачун Извршење буџета општине Власотинце ;</p> <p>У рачуноводству месних заједница успоставиће се систем да све месне заједнице воде главну књигу и састављају финансијске извештаје на основу главне књиге;</p> <p>У пословним књигама Општинске управе евидентираће се износи са ненаменских подрачуна на конту 121200-Издвојена новчана средства и акредитиви у складу са препорукама у ревизорском извештају..</p>	<p>Председници Савета месних заједница</p> <p>Председници Савета МЗ</p> <p>Начелник Општинске управе</p>	<p>01.01.2024-31.03.2024.</p> <p>01.01.2024-28.02.2024.</p> <p>01.01.2024-31.03.2024.</p>
---	--	--	---



<p>трезора на дан 31.12.2022.године. Износ од 35 хиљада динара који представља стање на подручју за донацију „ UN women” евидентиран је у главној књизи Општинске управе 121100- Жиро рачун, а исказан је на конту 121200 – Издогојена новчана средства и акредитиви;</p> <p>У послоним књигама Општинске управе није евидентирано стање на девизном рачуну у износу од 19.238,34 евра, што у динарској противвредности по средњем курсу на дан 31.12.2022. године износи 2.257 хиљада динара, а требало је да буде евидентиран као почетно стање на дан 31.12.2022. године;</p> <p>-Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није успоставила адекватан систем интерних контрола јер: (1) не води помоћну књигу купаца и није успоставила аналитичку евиденцију потраживања за стан дат у откуп; (2) није вршила усклађивање рата за стан датог у откуп са растом цена на мало;</p> <p>- У Поступку ревизије нису достављени докази да је ПУ „Милка Диманић“ предузела мере за покретање поступка принудне наплате након донете судске пресуде посл.бр П.424/2006 од 23.05.2006.године, којим је усвојен тужбени захтев тужиоца ПУ“Милка Диманић“, те је тужени „Комерц линеа“ Сокобања у обавези да у року од 15 дана од донете судске пресуде исплати тужиоцу износ од 102 хиљаде динара, на име повраћаја купопродајне цене заједно са законском затезном каматом, почев од 11.10.2004.године па све до дана</p>	<p>У пословним књигама Општинске управе евидентираће се стање на девизном рачуну у динарској противвредности по средњем курсу на дан 31.12.2023.године</p> <p>Народна библиотека Д.Максимовић ће у наредном периоду водити књигу купаца и успоставити аналитичку евиденцију потраживања за стан и вршити усклађивањеса растом цена на мало.</p> <p>Предшколска установа неће дозволити да дође до таквих случајева да се не предузму мере за покретање поступка принудне наплате.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p> <p>Директор Народне библиотеке</p> <p>Директор предшколске утанове</p>	<p>01.01.2024-31.03.2024.</p> <p>01.10.-31.12.2023.</p> <p>01.09.-31.12.2023.</p>
---	---	---	---

<p>исплате;</p> <p>- У Билансу стања на дан 31.12.2022. године СРЦ „Власина“ исказан је износ обавеза за плате и додатке од 1.125 хиљада динара, колико је обрачуната и исплаћена плата за децембар 2022. године, док је у пословним књигама СРЦ „Власина“ за обавезе за палте и додатке за децембар 2022. године евидентиран износ од 1.341 хиљада динара, услед неправилног евидентирања обавеза у пословним књигама СРЦ „Власина“;</p> <p>- У Билансу стања на дан 31.12.2022 СРЦ „Влаисна“ исказан је износ 17 хиљада динара, колико је обрачуната и исплаћена накнада запосленима за долазак и одлазак са посла за децембар 2022. године, док је у пословним књигама СРЦ „Власина“ за обавезе по снову накнада запосленима године евидентиран износ од 995 хиљада динара, услед неправилног евидентирања обавеза у пословним књигама СРЦ „Власина“.</p> <p>- У Билансу стања СРЦ „Власина“ на дан 31.12.2022 . године исказан је износ од 507 хиљада динара за обавезе према добављачима, док је у пословним књигама СРЦ „Власина“ евидентиран износ од 503 хиљада дианра. У Билансу стања Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ на дан 31.12.2022. године исказан износ је износ од 340 хиљада динара за обавезе према добављачима, док је у пословним књигама наведеног индиректног корисника евидентиран износ од 234 хиљада динара;</p> <p>- СРЦ „Власина“ је у Булансу стања на дан 31.12.2022,године исказало износ од 171 хиљаду динара, док је у</p>	<p>У пословним књигама СРЦ „Власина“ евидентираће тачна износ обавеза за плате и додатке.</p> <p>Спортски центар ће у пословним књигама тачан износ за долазак и одлазак са посла..</p> <p>Спорски центар ће евидентирати разлику према добављачима у пословним књигама.</p> <p>Народна библиотека исказаће у Билансу стања по завршном рачуну за 2023. годину тачан износ обавеза.</p>	<p>Директор Спортског центра</p> <p>Директор Спортског центра</p> <p>Директор Народне библиотеке</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023</p> <p>01.10.2023.- 31.12.2023 01.10.2023.- 31.12.2023</p> <p>01.01.2024.-</p>
---	---	--	---



<p>пословним књигама за обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентиран износ од 113 хиљада динара, услед неправилног евидентирања обвеза у пословним књигама СРЦ „Власина“;</p> <p>- Општинска управа је средства намењена за спровођење мера подстицаја у пољопривреди и руралном развоју и средства намењена за суфинансирање мера енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова уплаћивала на текуће рачуне корисника код пословних банака уместо на прописане подрачуне јавних корисника отворених код Министарства финансија – Управе за трезор.</p> <p>- Општинска управа је приликом расподеле средстава за финансирање програма и пројеката верских заједница вршила пренос средстава на текуће рачуне корисника код пословних банака, уместо на наменске подрачуне консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор;</p> <p>- Приходи у укупном износу од 2.506 хиљада динара, нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;</p> <p>- Општина Власоитнице није донела стратегију безбедности саобраћаја на путевима ни годишњи план</p>	<p>Спортски центар ће у 2023 години правилно евидентирати све обавезе</p> <p>Општинска управа ће средства намењена за спровођење подстицаја у пољопривреди и руралном развоју и средства намењена за суфинансирање мера енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова уплаћивати на прописане подрачуне корисник отворених код Министарства финансија-Управе за трезор ;</p> <p>Општинска управа ће приликом расподеле средстава за финансирање програма и пројеката верским заједницама вршити пренос преко наменског подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор;</p> <p>Општинска управа ће преко</p>	<p>Директор Спортског центра</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Наачелник Општинске управе</p>	<p>28.02..2024.</p> <p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p> <p>01.10.2023. 31.12.2023</p> <p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p>
---	---	---	---

<p>безбедности саобраћаја на путевима за 2022. годину;</p> <p>- Из пословних књига Општинске управе није искњижено земљиште које је продато 2022, године, нити је продато земљиште било евидентирано у пословним књигама;</p> <p>-ПУ „Милка Диманић“ и Културни центар „Власотинце“ су обрачун накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан вршила као да је запослени радио, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци;</p> <p>- Народна библиотека „Десанка Максимовић“ је обрачун и исплату накнаде зарада за време одсуствовања са рада због коришћење годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан вршен као да је запослени радио, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци;</p> <p>- Културни центар „Власотинце“ је неправилно обрачунао додаток за време проведено на раду (минули рад) запосленима чија је зарада била нижа од минималне зараде, јер је као основицу за обрачун применио већу основицу од минималне зараде;</p> <p>(3) Код информација и комуникација утврдили смо:</p>	<p>инструкција за уплату обезбедити да сви приходи у наредном периоду буду уплаћивани на прописане уплатне рачуне</p> <p>Савет за безбедност саобраћаја донеће стратегију безбедности на путевима и годишњи план безбедности на путевима.</p> <p>Општинска управа ће обезбедити да земљиште буде евидентирано у пословним књигама, пре продаје.</p> <p>ПУ „Милка Диманић,, од 01.01.2024. године обрачунава накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан државних празника у висини просечне плате у претходних 12 месеци.</p> <p>У поступку ревизије Културни центар Власотинце је започео вршење обрачуна и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у висини просечне зараде у претходних 12 месеци и са применом прописане основице за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) што је константовала и ДРИ у свом извештају.</p> <p>Народна библиотека у наредном периоду вршиће обрачун и исплату накнаде зарада у складу са препорукама у ревизорском извештају.</p> <p>На основу препорука у ревизорском извештају Културни центар Власотинце је наставио са правилним обрачунавањем минулог рада запосленима чија је зарада била мања од минималне</p>	<p>Начелник Општинске управе</p> <p>Председник Општине Власотинце</p> <p>Начелник Општинске управа</p> <p>Директор Предшколске установе</p> <p>Директор културног центра</p> <p>Директор Народне библиотеке</p>	<p>01.10.2023.-31.12.2023.</p> <p>01.10.2023.-31.12.2023.</p> <p>01.01.2024.-30.04.2023.</p> <p>01.01.2024-31.03.2024.</p> <p>01.10.2023-31.12.2023.</p> <p>01.10.2023-31.12.2023</p>
---	--	---	---



<p>- Више је исказана зграда и грађевински објекти у активи у износу од 170 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“. Истовремено је у истом износу мање исказана вредност остале некретнике и опреме за три котла за грејање у зградама вртића, услед неправилно евидентирања на конту 011100 – зграде и грађевински објекти уместо на конту 011300 – Остале некретнике и опрема;</p>	<p>зараде.</p> <p>ПУ „Милка Диманић,, је по извештају ревизије прекњижила вредност три котла за грејање у зградама Вртића са конта 011131 – Објекти за потребе образовања на конто 011311 – Остале некретнине о опрема, налогом за књижење 300-036 од 22.06.2023. године</p>	<p>Директор културног центра</p> <p>Директор Предшколске установе</p>	<p>01.03.2024. 30.04.2024.</p> <p>01.10.2023 31.12.2023</p>
<p>- Општинска управа је у главној књизи неправилно евидентирала износ од 3.095 хиљада динара за радове на изградњи водовода на конту 011111- стамабене зграде за јавне службенике, уместо на конту 011151- Водовод;</p>	<p>Општинска управа у пословним књигама евидентираће износ од 3.095 хиљада динара за радове на изградњи водовода на конту 011111- стамабене зграде за јавне службенике, уместо на конто 011151- Водовод;</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p>
<p>- Више је исказана билансна позиција Драгоцености у износу од 2.093 хиљаде динара код Културног центра за књиге у музеју, уметничке слике и предмете у музеју. У истом износу мање је исказана нематеријална имовина, услед неправилног евидентирања истих на конту 013100 Драгоцености, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина;</p> <p>- Више је исказан нематеријална</p>	<p>У поступку ревизије Културни центар Власотинце је у пословном књигама 2.093 хиљаде динара који се односи на књиге у музеју, уметничке слике и предмете у музеју искњижио са конта 013100-</p>	<p>Директор културног центра</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023</p>

<p>имовина код Општинске управе у најмањем износу од 4.880 хиљада динара, док је истом износу мање исказана нефинансијск имовина у припреми, услед неправилног евидентирања пројектне документације на конту 016100 – Нематеријална имовина, уместо на конту 015100 – Нематеријална имовина у припреми;</p> <p>- Више је исказана нематеријална имовина код ПУ „Милка Диманић“ у износу од 624 хиљада динара, услед неправилног евидентирања пројектне документације за објекте који су завршени и стављени у употребу (зграде вртића) на конту 016100 уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти;</p> <p>- Више је исказана билансна позиција дати аванси, депозити и кауције за 1.750 хиљада динара код Општинске управе. Истовремено је у истом износу мање исказана билансна позиција обрачунати неплаћени расходи и издаци, јер је у пословним књигама неправилно евидентирано затварање аванса за набавку материјала на конту 131200-Обрачунати неплаћени расходи и издаци уместо на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције;</p> <p>- Општинска управа је у својим пословим књигама евидентирала</p>	<p>драгоцености и евидентирао на конто 016100- нематеријална имовина што је ДРИ и констатовала у свом извештају. Доказ : налог</p> <p>Општинска управа евидентираће износ мање исказане нефинансијске имовине у припреми на конту 015100 – Нематеријална имовина у припреми, а прекњижиће са неправилног евидентираних књижења на конту 016100 - Нематеријална имовина</p> <p>ПУ „Милка Диманић,, је на основу препорука ревизије извршила евидентирање пројектне документације у износу од 623.922,46 динара за објекте који су завршени и стављени у употребу на конту 011131- Ојекти за потребе образовања и то -из 2016 године 253.598,47 дин. за објекат „Дечја Радост,, Власотинце, и 148.923,99 дин. за објекат „Лане,, Прилепац -из 2017 године 221.400,00 динара за објекат „Пчелица,, Стајковце</p> <p>-Општинска управа ће више исказан износ дати аванси, депозити и кауције на конту 123200- за 1.750 хиљада динара, прекњижити на конто 131200- Обрачунати неплаћени расходи.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p> <p>Директор Предшколске установе</p> <p>Начелник Општинске управе</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p> <p>Доказ:</p> <p>1)налог за књижење 300-041 од 22.06.2023. и картице основних средстава 1100007 и 4100001</p> <p>-реализовани пројекти из 2016</p> <p>2)налог за књижење број 300-042 од 22.06.2023. и картица основних средстава 3100001</p> <p>реализовани пројекти из 2017.</p> <p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p>
--	---	--	--



<p>вредност објекта који су у употреби у износу од 15.077 хиљада динара на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо 011100 – Зграде и грађевински објекти;</p> <p>- Туристичка организација и културни центар нису успоставиле адекватан систем интерних контрола јер су више исказали остале обавезе из пословања на групи конта 254000 – Остале обавезе у укупном износу од 34 хиљада динара и то:</p> <p>Туристичка организација у износу од девет хиљада и Културни центар у износу од 16 хиљада динара, услед неправилног еидентирања 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;</p> <p>Народна библиотека „Десанка Максимовић“ и СРЦ „Власина“ су у главној књизи додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаде зарада за време провремен спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зарада за време осуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства неправилно еидентирала на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајући субаналитички контима;</p>	<p>Општинска управа је у својим пословним књигама спровести одговарајућа књижења</p> <p>Туристичка организација општине Власотинце у складу са препорука ревизије обуставе за раднике књижиће на конту 231111.</p> <p>Износ од 16 хиљада представља обуставе из зарада упошљеника на укалкулисану плату за децембар 2022 године.</p> <p>Народна библиотека ће у наредном периоду у главној књизи додатак проведено на раду (минули рад) накнаде зарада за рад до 30 дана услед болести, за време празника који је нерадан дан еидентирати у складу са препорукама ревизије.</p> <p>СРЦ „Власина“ -додатак за време проведено на раду (минули рад), -накнаде зарада а за време</p>	<p>Начелник општинске управе</p> <p>Директор туристичке организације</p> <p>Директор Културног центра</p> <p>Директор Народне библиотеке</p>	<p>01.01.2024.- 28.02.2024.</p> <p>01.09.2023.- 31.10.2023.</p> <p>01.12.2023.- 31.12.2023.</p> <p>01.09.2023.- 30.09.2023.</p>
---	---	--	---

<p>Општинска управа је неправилно евидентирала обавезе за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на групи 252000-Обавезе према добављачима уместо на групи 242000 – Обавезе по основу субвенција;</p>	<p>привремен спречености за рад до 30 дана услед болести, -накнада зарада за време осуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства евидентира у скалду са препорукама ревизије.</p>	<p>Директор Спортског центра</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023</p>
<p>У пословним књигама Општинска управе је евидентирала обавезе по основу субвенције по уговорима о суфинасирању мера енергетске санације породичне куће/станове на групи конта 252000- Обавезе према добављачима уместо на групи конта 242000- обавезе по основу субвенција;</p>	<p>Општинска управа ће у својим пословним књигама прокњижити вредност објекта који су у употреби у износу од 15.077 хиљада динара на конту 015100- Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конто 011100- Зграде и грађевински објекти.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p>
<p>Општинска управа је у пословним књигама неправилно евидентирала обавезе за текуће трансфере осталим нивоима власти (Центру за социјални рад, средњој и основним школама) на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе уместо на групи конта 243000 – Обавезе по основу донације, дотације и трансфере;</p>	<p>Општинска управа ће променити начин евиденирања обавезе за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција , уместо на групи конта 252000-Обавезе према добављачима;</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p>
<p>Општинска управа у пословним књигама није евидентирала обавезе за дотације Дому здравља на групи конта 243000- Обавезе по основу донације, дотације и трансфере;</p>	<p>Општинска управа ће променити начин евиденирања обавезе за текуће трансфере осталим нивоима власти на групи конта 242000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера , уместо на групи конта 245000-Обавезе за остале расходе.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p>
<p>Општинска управ је неправилно евидентирала и исказала износ од 27.600 хиљада динара за транспорт, депоновање и чување гребаног</p>			



<p>асфалта по привременим ситуацијама на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми;</p>	<p>Општинска управа ће променити начин евиденирања обавезе Дому здравља на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера , уместо на групи конта 245000-Обавезе за остале расходе.</p>	<p>Начелник управе</p> <p>Општинске</p>	<p>01.10.2023.- 31.10.2023.</p>
<p>Општинска управа је неправилно евидентирала и исказала износ од 576 хиљада динара за извођење радова на Дому културе у МЗ Батуловце по привременој истуацији на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти , уместо на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми;</p>	<p>Општинска управа ће прекњижити износ од 27.600 хиљада динара за транспорт, депоновање и чување гребаног асфалта са конта 011100-Зграде и грађевински објекти на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.</p>	<p>Начелник управе</p> <p>Општинске</p>	<p>01.10.2023.- 31.10.2023.</p>
<p>Општинска управ је неправилно евидентирала дати аванс за набавку новогодишњих светлећих фигура у износу од 950 хиљада динара на субаналитичком конту 011200 - Опрема уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину;</p>	<p>Општинска управа ће прекњижити износ од 576 хиљада динара за извођење радова на Дому културе у МЗ Батуловце по привременој ситуацији са конто 011100-Зграде и грађевински објекти на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.</p>	<p>Начелник управе</p> <p>Општинске</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p>
	<p>Општинска управа ће прокњижити дати аванс у износу од 950 хиљада динара на конту аванс 015200 аванси за нефинансијску имовину</p>	<p>Начелник управе</p> <p>Општинске</p>	<p>01.10.2023.- 31.12.2023.</p>





17.	Општина Власотинце није успоставила интерну ревизију	Општина Власотинце започеће са процесом успостављања система интерне ревизије;	Начелник Општинске управе	01.01.2024-30.04.2024.
18.	Код припреме и доношења Одлуке о буџету Општине Власотинце за 2022. годину утврђене су следеће неправилности - није поштован буџетски календар; - предлози финансијских планова Културног центра „Влаотинце“ и Туристичке организације нису достављени у прописаним року Одељењу за буџет, финансије,	Код доношења Одлуке о буџету за 2024. годину поступаће се у складу са чланом 31. став Закона о буџетском систему, којим су прописани рокови за календар буџета локалне власти;-индиректни буџетски корисници.  Туристичка организација општине Власотинце,доставиће финансијске извештаје за 2024.годину према буџетском	Председник Општине Власотинце  Директор Турстичке	01.10.2023-31.12.2023  05.09.2023-

<p>локлану порску администрацију и друштвене делатности;</p> <p>-месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности;</p> <p>-предлози финансијских планова директних корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказана по буџетској класификацији;</p> <p>- нису планирана средства средства сталне буџетске резерве;</p> <p>- средства за редован рад политичких субјеката нису планирана на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локлане самоуправе, већ на нивоу од 0,044%;</p> <p>- месне заједнице нису усвојиле финансијске планове за 2022. годину;</p>	<p>календару, Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности</p> <p>Културни центар ће убудуће достављати у прописаном року предлог финансијског плана Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности</p> <p>-планирани месних заједница доставиће се Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности;</p> <p>-предлози финансијских планова директних корисника сачиниће се да садрже расходе и издатке за трогодишњи ниво;</p> <p>Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Власотинце за 2023.(Сл гласник града Лесковца 14/23 од 21.06.2023.) годину планирана се средства сталне буџетске резерве;</p> <p>Одлуком о буџету Општине Власотинце за 2024. годину планираће се средства за редован рад политичких субјеката у износима предвиђеним Законом;</p> <p>-</p> <p>месне заједнице усвојиће финансијске планове за 2024. годину, и доставиће Одељењу за буџет, финансије локалну пореску администрацију и друштвене делатности;</p> <p>Скупштина општине донеће</p>	<p>организације</p> <p>Директор Културног центра</p> <p>Председници Савета месних заједница</p> <p>Председник Скупштине, Председник Општине, Начелник општинске управе</p> <p>Председник Општине</p> <p>Председник Општине</p> <p>Председници Савета месних заједница</p>	<p>15.09.2023</p> <p>01.09.2023.-15.09.2023.</p> <p>01.09.2023-15.09.2023-</p> <p>01.09.2023.-15.09.2023.</p> <p>01.09.2023-15.09.2023.</p> <p>01.10.2023-31.12.2023.</p> <p>01.10.2023.-31.12.2023.</p>
--	--	---	--



	<p>- Скупштина општине није донела одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Милка Диманић“ Власотинце за 2022.годину;</p> <p>- буџет општине Власотинце за 2022. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације;</p>	<p>одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Милка Диманић“ Власотинце за 2024. годину;</p> <p>Буџет Општине Власотинце, у посебном делу за 2024. годину буђе припреман на основу система јединствене буџетске класификације;</p>	<p>Председник Скупштине</p> <p>Председник Општине</p>	<p>01.12.2023- 20.12.2023</p> <p>01.10.2023- 20.12.2023</p>
19.	<p>Код пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности:</p> <p>(1) Општинска управа:</p> <p>- Централна пописна комисија није донела извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза најкасније до 20.02.2023. године, већ 28.2.2023. године;</p> <p>- Комисије за попис имовине и обавеза нису донеле планове рада до 10. децембра текуће године;</p> <p>- Комисија за попис основних средстава није извршила свеобухватни природни попис нефинансијске имовине;</p> <p>- Комисија за попис ситног инвентара није утврдила стварне количине ситног инвентара који се пописује бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, већ је попис извршен на основу</p>	<p>Спровођењем поступка пописа за 2023. годину отклониће се све неправилности наведене у тачки 19;</p> <p>Централна комисија донеће извештај до 20.02.2024. године.</p> <p>Комисије за попис донеће планове рада до 10. децембра текуће године.</p> <p>Комисија за попис основних средстава извршиће свеобухватни природни попис нефинансијске имовине.</p> <p>Комисија за попис ситног инвентара утврдиће стварне количине ситног инвентара.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Начелник Општинске управе</p>	<p>01.01.2024.- 20.02.2024</p> <p>01.01.2024. 20.02.2024.</p> <p>01.12.2023 10.12.2023.</p> <p>01.01.2024. 20.02.2024.</p>

<p>пописних листи добијених из књиговодства са вредностима ситног инвентара;</p> <p>- Комисија за попис потраживања и обавеза није извршила попис обавезе за нето плате и додатке у износу од 5.066 хиљада динара и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 768 хиљада;</p> <p>- Комисија за попис готовог новца, бонова за бензин, гаса и хартија од вредности није извршила попис меница укупне вредности 19.496 хиљада динара и стања девизних средстава на девизном рачуну у износу од 19.238,34 евра, што у динарској противвредности по средњем курсу на дан 31.12.2022. године износи 2.257 хиљада динара;</p> <p>- Извештај комисије за попис основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, као и примедбе и објашњења радника који рукују имовином;</p> <p>- Извештаји Комисије за попис залиха робе и материјала у економату и Комисије за попис ситног инвентара не садрже књиговодствено стање, тако да се не могу утврдити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p>	<p>Комисија за попис потраживања и обавеза извршиће попис обавеза за нето плате и додатке;</p> <p>Комисија за попис готовог новца, бонова за бензин, гаса и хартије од вредности извршиће попис меница и стање девизних средстава;</p> <p>Извештај комисије за попис основних средстава биће сачињен да садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, као и примедбе и објашњења радника који рукују имовином;</p> <p>Извештај Комисије за попис залиха робе и материјала у економату и Комисије за попис ситног инвентара биће сачињен тако да садржи књиговодствено стање, тако да се могу утврдити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p>	<p>Начелник Општинске управе</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Начелник Општинске управе</p>	<p>01.01.2024.- 20.02.2024.</p> <p>01.01.2024. 20.02.2024.</p> <p>01.01.2024. 20.02.2024.</p> <p>01.01.2024. 20.02.2024.</p>
--	---	---	--



<p>- Није извршено усклађивање књиговодственог стања датих аванса, депозита и кауција са стварним стањем;</p> <p>- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 1.762 хиљаде динара;</p> <p>(2) ПУ „Милка Димић“</p> <p>- 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 је правилником предшколске установе прописан рок за доношење аката о образовању комисија за попис до 15. децембра, уместо до 1. децембра и планова рада комисија до 20. децембра, уместо до 10. децембра.</p> <p>- пописна листа за грађевинске објекте садржи погрешне јединице мере (комади уместо м2);</p> <p>- вредносна пописна листа основних средстава (зграда и грађевинских објеката и опреме) није потписана од стране чланова пописне комисије, шефа рачуноводства и рачунополагача;</p> <p>- није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 67 хиљада динара;</p> <p>(3) Народна библиотека „Десанка Максимовић“</p>	<p>Ускладиће се књиговодствено стање датих аванса, депозита и кауција са стварним стањем;</p> <p>Усагласиће се књиговодствено стање обавеза са повериоцима.</p> <p>ПУ „Милка Диманић,, Власотинце за 2023. год., Правилник о попису Предшколске установе , Ускладити са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем</p> <p>Мерне јединице у пописним листама биће исправљене и пописне листе биће потписане од стране чланова комисије и шефа рачуноводства</p> <p>Усагласићено срање са „Водоводом,, Власотинце</p>	<p>Начелник Општинске управе</p> <p>Начелник Општинске управе</p> <p>Директор Предшколске установе</p> <p>Душица Стојановић Шеф рачуноводства</p>	<p>01.01.2024. 20.02.2024.</p> <p>01.01.2024.- 20.01.2024.</p> <p>01.11.2023.- 01.12.2023.</p> <p>01.01.2024. 25.12.2024.</p> <p>01.01.2024. 25.12.2024.</p>
--	--	---	--

<p>- Народна Библиотека „Десанка Максимовић“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;</p> <p>- Директор Народне Библиотеке „Десанка Максимовић“ донео је Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине 9.12.2022. године, уместо до 1. децембра;</p> <p>- Комисија за попис нефинансијске имовине није донела План рада;</p> <p>- Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;</p> <p>- У пописним листама основних средстава евидентиран је већи део опреме без набавне и садашње вредности, тако да није могуће утврдити стварно вредносно стање опреме;</p> <p>- Народна Библиотека „Десанка Максимовић“ није извршила попис зграде у износу од 11.878 хиљада динара и обавеза у износу од 340 хиљаде динара;</p> <p>- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика као и примедбе и објашњења радника који рукују имовином и пописне комисије;</p> <p>(4) Културни центар „Власотинце“</p> <p>- Правилник о попису Културног</p>	<p>Народна Библиотека Десанка Максимовић донеће интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописе имовине и обавезе. Директор Народне Библиотеке Десанке Максимовић донеће решење о имовању комисије за попис нефинансијске имовине у складу са правилником. Комисија за попис нефинансијске имовине донеће план рада. Основним средствима доделиће инвентарски бројеви. У пописним листама основним средстава евидентираће се сва опрема са набаном вредношћу. Народна библиотека Десанка Максимовић извршиће попис зграда и обавеза. Извештај о извршеном годишњем попису биће сачињен да садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног попису и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика као и примедбе и објашњења радника који рукују имовином и пописне комисије.</p>	<p>Директор Библиотеке</p>	<p>Народне</p>	<p>01.01.2024.- 20.01.2024.</p>
--	---	--------------------------------	----------------	-------------------------------------



<p>центра Власотинце 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 културног центра прописан рок за доношење аката о образовању комисија за попис до 15. децембра, уместо до 1. децембра и планова рада комисија до 20. децембра, уместо до 10. децембра.</p> <p>- Комисија за попис основних средстава донела је План рада без броја и датума, тако да се нисмо уверили да ли су Планови рада донети у року;</p> <p>- Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;</p> <p>- Извештај о извршеном годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање зграда и грађевинских објеката и опреме, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања код зграда и грађевинских објеката и опреме;</p> <p>- Културни центар „Власотинце“ није извршио попис стања новчаних средстава на рачуну у износу од 248 хиљаде динара;</p> <p>- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 15 хиљада динара;</p> <p>(5) СРЦ „Власина“</p> <p>- Правилник о попису Спортско-рекреативног центра није усклађен са</p>	<p>Дана 7.6.2023 године Управни одбор Културног центра Власотинце је усвојио нови правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Културном центру Власотинце. Доказ: Правилник и одлука управног одбора.</p> <p>Убудуће на сваки План рада биће стављен заводни број.</p> <p>Културни центар ће доделити инвентарске бројеве на сва основна средства.</p> <p>У току 2023 године утврђено је стварно књиговодствено стање зграда и грађевинских објеката и опреме.</p> <p>За 2022 годину комисија за попис је направила превид и надаље комисија ће вршити попис стања на рачуну сопствених средстава.</p> <p>Културни центар је поступио по налогу ДРИ и обавестио повериоце да доставе ИОС на адресу ДРИ.</p> <p>СРЦ „Власина“ ће ускладити</p>	<p>Директор центра</p> <p>Културног</p> <p>Директор центра</p> <p>Културног</p> <p>Директор центра</p> <p>Културног</p> <p>Директор центра</p> <p>Културног</p> <p>Директор центра</p> <p>Културног</p>	<p>01.01.2024- 31.01.2024.</p> <p>01.01.2024- 31.01.2024</p> <p>01.01.2024- 31.01.2024.</p> <p>01.01.2024- 31.01.2024</p> <p>01.01.2024.- 31.12.2024.</p> <p>01.01.2024. 20.01.2024.</p>
--	--	---	--



<p>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 спортско-рекреативног центра није прописан рок за доношење аката о образовању комисија за попис и доношења планова рада пописних комисија;</p> <p>- Управни одбор „Спортско-рекреативног центра“ Власотинце није донео Одлуку о спровођењу годишњег пописа и образовању комисија за попис најкасније до 1. децембра текуће године, већ 9.12.2022. године;</p> <p>- Комисија за попис финансијске имовине донела је план 29.12.2022. године, Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама донеле су планове рада 30.12.2022. године, уместо до 10.12.2022 године;</p> <p>- У пописним листама ситног инвентара утврђено је стање по попису, међутим није утврђено стање по књигама, тако да се не могу утврдити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p> <p>- У пописним листама опреме утврђено је стање по књигама, међутим није утврђено стање по попису, тако да се не могу утврдити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p> <p>- Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава</p>	<p>Правилник о попису са Правилником о роковима вршењу пописа имовне и обавеза и то у делу, да правилник садржи рок за доношење акта о образовању комисије за попис и доношење плана рада пописе комисије на наредном управном одбору а најкасније до 31.10.2023.</p> <p>Управни Одбор СРЦ „Власина“ у 2023 години, донеће Одлуку о спровођењу годишњег пописа и образовању комисије за попис, најкасније до 01.12.2023 године.</p> <p>Комисија за попис донеће планове рада пописне комисије до 10.12.2023год</p> <p>Комисија за попис ситног инвентар биће сачињена тако да садржи књиговодствено стање, где се могу утврдити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања</p> <p>У 2023 години ускладићемо разлику између стварног стања опреме, утврђеног пописом и књиговодственим стањем.</p> <p>Основним средствима доделићемо инвентарске бројеве.</p> <p>Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијска имовина у залихама биће сачињени тако да се може утврдити разлика.</p> <p>Комисија за попис портаживања и обавеза извршиће попис обавеза за нето плате и додатке</p>	<p>Директор спортског центра</p> <p>Директор спортског центра</p> <p>Директор спортског центра</p> <p>Директор спортског центра</p> <p>Директор спортског центра</p> <p>Директор спортског центра</p> <p>Директор спортског центра</p>	<p>15.01.2024. 20.01.2023.</p> <p>15.01.2024- 20.01.2024</p> <p>15.01.2024- 20.01.2024</p> <p>01.12.2023- 31.12.2023</p> <p>15.01.2024- 20.01.2024</p> <p>15.01.2024- 20.01.2024</p>
--	---	--	--



<p>идентификацију имовине приликом пописа;</p> <p>- Извештаји о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијке имовине у залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине;</p> <p>- Спортско-рекреативни центар „Власина“ није извршио попис обавеза за плате и додатке и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.511 хиљада динара;</p> <p>- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима и дужницима у износу од најмање 97 хиљада динара;</p> <p>(6) Туристичка организација општине Власотинце</p> <p>- Туристичка организација општине Власотинце није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;</p> <p>- Туристичка организација општине Власотинце није донела Акт о образовању пописних комисија;</p> <p>- Туристичка организација општине Власотинце није донела План рада по којем ће се вршити попис;</p> <p>- Туристичка организација општине Власотинце није извршила попис имовине и обавеза;</p> <p>- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање девет хиљада динара;</p> <p>(7) Месне заједнице:</p> <p>- Двадесет осам месних заједница на</p>	<p>Комисија за попис портаживања и обавеза, извршиће попис обавеза повериоца и дужника.</p> <p>Туристичка организација ће донети све акте до 10.12.2023.године</p> <p>Туристичка организација општине Власотинце ће ускладити обавезе са повериоцима приликом израде завршног рачуна за 2023.годину</p>	<p>Директор Туристичке организације</p> <p>Финансијско рачуноводствени аналитичар</p>	<p>01.12.2023.- 10.12.2023.</p> <p>01.01.2024- 28.02.2024.</p>
---	---	---	--

<p>територији општине Власотинце (Златићево, Свође, Стајковце, Средар, Шишава, Росуља, Рајићево, Орасје, Липовица, Ладовица, Кукавица, Крушевица, Конопница, Јаковљево, Горњи Дејан, Горња Ломница, Гложане, Присјан, Доњи Дејан, Доње Гарe, Доња Ломница, Доња Лопушна, Добровиш, Дадинце, Црнатово, Црна Бара, Брезовица, Бољаре) није извршило попис имовине и обавеза;</p>	<p>Двадесет осам месних заједница које су наведене извршиће попис имовина и обавеза за 2023. годину;</p>	<p>Председници Савета месних заједница</p>	<p>01.01.2024.- 20.02.2024.</p>
--	--	--	-------------------------------------



20.	У консолидованом Билансу стања - Образац 1 вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година више је исказана код Општинске управе у износу од 2.357 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 291100 – Разграничени приходи и примања за неправилно евидентирана девизна средства код Општинске управе и ПУ „Милка Диманић“	По завршном рачуну за 2023. годину исказаће се Образац 1 по износима и препорука,а у ревизорском извештају.	Лице овлашћено са састављање финансијских извештаја	01.01.2024-31.03.2024.
21.	У консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 – Више је исказан вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 145 хиљада динара због више исказаних прихода у износу од 100 хиљада динара и више исказаних утрошених средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 45 хиљада динара	У пословним књигама Општине Власотинце умањиће буџетски суфицит у износу од 145 хиљада динара;	Лице овлашћено за састављање финансијских извештаја	01.01.2024.-31.03.2024.
22.	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – Мање је исказан мањак примања у износу од 6.450 хиљаде динара, јер су мање исказана примања у износу од 708 хиљада динара, мање исказани издаци у	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима -Образац 3 – за 2023. годину, исказаће се правилно издаци за нефинансијску имовину, издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине;	Лице овлашћено за састављање финансијских извештаја	01.01.2024-31.03.2024.

	износу од 7.203 хиљаде динара и више исказани издаци у износу од 45 хиљада динара			
23.	<p>У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 – Мање је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 3.092 хиљаде динара у односу на стање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора на дан 1.1.2022. године.</p> <p>Истовремено су у истом износу више исказани кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</p>	У консолидованом извештају о новчаним токовима -Образац 4- за 2023. годину исказаће се тачан износ салда на почетку године и кориговани приливи за примљена средства у обрачуну;	Лице овлашћено за састављање финансијских извештаја	01.1.2024.- 31.03.2024.

### III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3., а које је могуће отклонити у року до три године.

24.	<p>Општина Власотинце није извршила упис права јавне својине, и то:</p> <p>- за непокретности које користе индиректни корисници, за које су у Катастру непокретности уписани као корисник или држалац, и које су евидентирани у пословним књигама индиректних корисника по укупној садашњој вредности од 89.291 хиљаде динара (четири зграде вртића код ПУ „Милка Диманић“ садашње вредности од 21.584 хиљаде динара; зграде културе код Културног центра, садашње вредности 55.066 хиљада динара; зграда „Гигина кућа“ , која носи статус споменика културе, код Народне библиотеке „Десанка Максимовић“, садашње вредности од 11.878 хиљада динара; Дом културе Батуловце, код Општинске управе</p>	Општинска управа извршиће упис права јавне својине за наведене непокретности;	Начелник Општинске управе	01.01.2026- 30.04.2026
-----	---	---	---------------------------	---------------------------



	<p>садашње вредности од 3.855 хиљада динара; стан површине 35 м<sup>2</sup> код Културног центра садашње вредности од 763 хиљаде динара);</p> <p>- за непокретности за које је у Катастру непокретности уписана као корисник или држалац, и то: два објекта трговине (217 м<sup>2</sup>), стамбено-пословна зграда (246 м<sup>2</sup>), спортска хала (2.635 м<sup>2</sup>), шеснаест пословних простора (370 м<sup>2</sup>), зграда за спорт (630 м<sup>2</sup>), зграда основног образовања (1.153 м<sup>2</sup>), зграда за социјалну заштиту (90м<sup>2</sup>), зграда занатства (28 м<sup>2</sup>), пет зграда јединица локалне самоуправе (584м<sup>2</sup>), зграда културе (131 м<sup>2</sup>), зграда пословних услуга (42 м<sup>2</sup>), пет зграда трговине (228 м<sup>2</sup>), зграда угоститељства (28 м<sup>2</sup>), остале зграде (319 м<sup>2</sup>), седамнаест помоћних зграда (444 м<sup>2</sup>), 377 улица (493.483 м<sup>2</sup>), 138 локалних путева (618.966 м<sup>2</sup>) и 2.714 некатегорисаних путева (11.180.752 м<sup>2</sup>)</p>			
25.	<p>Због непоуздане помоћне евиденције основних средстава, вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.</p> <p>- мање је исказана код Општинске управе за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;</p> <p>- нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности шумског земљишта код Општинске управе, јер је у помоћној књизи евидентирана укупна вредност шумског земљишта у износу од 45.425 хиљада динара под једним инвентарским бројем;</p>	<p>Општина Власотинце успоставиће евиденцију у помоћним књигама на основу уписа права јавне својине, где ће се утврдити вредности шумског земљишта.</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>01.01.2026.- 30.04.2026.</p>
26.	<p>Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у</p>	<p>Општина Власотинце усагласиће вредност учешћа у</p>	<p>Председник Општине</p>	<p>01.01.2024.-</p>

капиталу код ЈКП „Водовод“ Власотинце и ЈКП „Комуналац“ Власотинце, чији је оснивач Општина Власотинце	капиталу код ЈКП „Водовод“ Власотинце и ЈКП „Комуналац“ чији је оснивач Општина		31.03.2024.
--	---	--	-------------



**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

**и Братислав Петровић**

*Братислав Петровић*





+  
**ОПШТИНА ВЛАСОТНЦЕ**  
**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**  
**Бр. 400-41/5**  
**Датум 14.09.2023.године**

**Република Србија**  
**ДРЖАВНОЈ РЕВИЗОРСКОЈ ИНСТИТУЦИЈИ**

**Макензијева 41**  
**Београд**

На извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији која се односе на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Власотинце за 2022 годину достављамо:

**ДОПУНУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ**  
**НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОЈА СЕ ОДНОСЕ НА**  
**СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ**  
**КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ**  
**РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2022 ГОДИНУ**  
**бр.400-41/3 од 05.09.2023.год.**

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1. које је могуће отклонити у току од 90 дана, у тачки 3 и 5. дајемо следећу допуну описа мера исправљања као и доказа да је мера исправљања предузета.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-65/2023-04/24 од 5.јуна 2023. године

Неправилности која је обухваћена налазима из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Власотинце за 2022. годину а које су садржане у резимеу откривених неправилности, препоруке и мере предузетних у поступку ревизиј су следеће:

## I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1. које је могуће отклонити у току од 90 дана:

3)

1.	Неправилност	<p>Економска класификација – део расхода и примања у финансисјким извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.3.1.1.7. и 2.3.1.5.1):</p> <p>-у већем износу од 75.601 хиљада динара од износ утврђеног ревизијом и</p> <p>-у мањем износу од 75.601 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину отворене су нове апропријације:</p> <p>1. Општинска управа</p> <p>А) 70/1 екон. класификација 425 за услуге одржавања атмосферске канализације, 72/0 екон. класификација 424 за услуге зоохигијене, 73/1 екон. класификација 424 за услуге одржавања зелених површина и 75/1 за одржавање дивљих депонија;</p> <p>Б) 3/1 екон. класификација 416 за накнаде запосленима из Општинске управе који су присуствовали седницама Скупштине, 29/1 и 30/1 екон. класификација 472 за услугу лични пратилац детета и помоћ у кући за старије, 109/0 екон. класификација 454 за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, 46/2 екон. класификација 481 за чланарину за Сталну конференцију градова и општина, 46/1 екон. класификација 451 за чланарину за Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа;</p> <p>В)60/1 екон. класификација 424 за зимско одржавање општинских и локалних путева;</p> <p>-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 издаци ће бити планирани на на групи 512000 – Издаци за машине и опрему;</p> <p>Г)47/1 екон. класификација 483 за законску затезну камату и трошкове спора по основу пресуда суда и судских поравнања;</p> <p>Д)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, уколико се планира набавка подземних контејнера издаци ће бити планирани на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема,</p> <p>Ђ) 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 –</p>



		<p>Отплата домаћих камата;  2. Скупштина општине  - 3/1 екон. касификација 416 и 5/0 екон. касификација 423 код Скупштине општине за накнаде члановима Комисије за планове.  3. СРЦ Власина није извршила издатке за израду атмосферске канализације, али је извршила издатке за израду ивичњака и бехатон плоча и исте е еидентирала на конту 511300.  4. Од датума издавања Извештаја до датума подношења Одазивног извештаја МЗ Ладовица није набављала материјал коруговане цеви.  5. Народна библиотека Д. Максимовић није извршила расходе по судским пресудама до датума достављана одазивног извештаја.  6. У 2023. год. ПУ „Милка Диманић,, добила је рачун – добављач „Спектром интериор десинг Београд,, број 22-2023 од 14.06.2023. који се односи на пројектну документацију за изградњу Вртића „Колибри,, на износ од 360 хиљаде динара. Рачун је искњижен налогом за књижење број 600-684 од 14.06.2023. год и књижен је на основна средства у припреми конто 015112. Дана 23.06.2023. плаћен је рачун број 22-2023 изводом број 104 и прокњижен је на конто 511400-пројектна документација.  У складу са Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину извршени су расходи и издаци.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Одлука о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину,  -Услуге одржавања атмосферске канализације (Рачун ЈКП Водовод, Налог за књижење 202 и Извод 202 )  -Услуге зоохигијене ( Рачун ЈКП Комуналац, Налог за књижење 195 и извод 195 )  -Услуге одржавања зелених површина ( Рачун ЈКП Комуналац, Налог за књижење 188 и Извод 188 )  -Одржавање дивљих депонија ( Рачун ЈКП Комуналац, Налог за књижење 188 и Извод 188 )  -Лични пратилац детета ( Рач. Осмех, Налог за књижење 185 и Извод 185 )  -Помоћ у кући за старије ( Рачун Осмех, Налог за књижење 185 и Извод 185 )  -Медији ( Конкурс, Решење о додели средстава, Списак медијских кућа, Налог за књижење 184 и Извод 184 )  -Чланарина за Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа (Уговор, Налог за књижење 173 и Извод 173 )  -Изјава начелника ОУ бр.400-41-1/2023-3  -Камата по пресуди ( Обрачун камате, Налог за књижење 184 и Извод 184 )  -Изјава начелника ОУ бр.400-41-1/2023-1  -Закључни лист  -СРЦ Власина ( Рачун 02, Налог за књижење 29 и 38 Изјава директора СРЦ Власина бр.238/23 )  -МЗ Ладовица ( Закључни лист и Изјава начелника ОУ бр.400-41-1/2023-2)  -Народан библиотека –закључни лист на дан 05.09.2023 и Изјава директора НБ бр. 294  6. ПУ „Милка Диманић,, доставља доказ : - налог за књижење 600-684, рачун број 22-2023, налог за књижење број 100-104, извод број 104.</p>

5)

<p>1.</p>	<p>Неправилност</p>	<p>Вредност зграде и грађевинских објеката у активи и вредност инефинансијке имовине у сталним средствима у пасиви (Напомена тачке 2.3.3.2)</p> <p>1)Више је исказана у укупном износу од 48.570 хиљада динара, и то 48.513 до Општинске управе (44.024 хиљада динара за реконструкцију објеката који нису јавна својина Општине, 4.435 хиљада динара за необрачунату амортизацију зграде културе, водовода и објеката који су се водили у припреми и 54 хиљада динара за три стана који су приватна својина физичких лица) и</p> <p>2) 57 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ услед необрачунате амортизације изведених радова на адаптацији три собе;</p> <p>3) Мање је исказан у износу од 21.445 хиљаде динара, и то: 20.390 хиљада динара код Општинске управе (12.877 хиљада динара за изградњу прихватилишта за напуштене животиње; 7513 хиљада динара, услед примене стопа амортизације већих од прописаних и у износу који нисмо могли утврдити за објекте који су у јавној својини Општине Власотинце, али нису евидентирани у пословним књигама)</p> <p>4) и 1.055 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ за радове на реконструкцији инсталација централног грејања у објекту „Дечја радост“ у Власотинцу.</p>
<p>2.</p>	<p>Опис мера исправљања</p>	<p>1)А) Општинска управа је искњижила из својих пословних књига више исказану вредност непокретности за износе улагања у реконструкцију амбуланте у Стајковцу и Доњој Лопушњи, објекте које нису у јавној својини Општине, у износу од 17.681 хиљада динара, а такође је дописом број 400-41-3/1 од 8.8.2023. године обавестила Дом здравља у Власотинцу да изврши књижавање у својим пословним књигама улагање у реконструкцију зграде амбуланте у селу Д Лопушња и у селу Стајковцу. Општинскауправа је доставила уз допис Дому здравља у Власотинцу, налог за књижење, картицу и помоћне књиге евиденције и окончану ситуацију.</p> <p>Општинска управа је искњижила из својих пословних књига више исказану вредност непокретности за реконструкцију Гимназије и средње Теничке школе, пошто објекат није јавна својина општине, а истовремено обавестила Гимназију и средњу Техничку школу у Власотинцу дописом број 400-41/2 од 8.8.2023.године., да спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама у износу од 26.343 хиљада динара.</p> <p>Општинска управа је доставила уз допис Гимназији и средњој Техничкој школи, налог за књижење,картицу и помоћне књиге евиденције и окончану ситуацију.</p> <p>Б) Општинска управа је обрачунала амортизацију за зграду културе (реконструкција сале Културног центра), водовода и објекте који су се водили у припреми. Исправка вредности узносу од 4.435 хиљаде динара је евидентирана у пословним књигама општинске управе.</p> <p>Општинска управа је прекњижила са конта 015113 Саобраћајни објекти у припреми на конто 011141 Аутопутеви, мостови,</p>



	<p>надвожњаци и тунели .</p> <p>В) Општинска управе је из пословним књига искњижила три стана укупне садашње вредности 54 хиљада динара које су у катастру непокретности евидентирани као приватна својина физичких лица (један стан је у целости откупљен у 2022. години).</p> <p>Г) Општинска управа је прокњижила износ од 2.092 хиљаде динара са конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми на групу конта 011000-Некретнина и опрема , неевидентирани износ од 14016 хиљада динара по окончаној ситуацији евидентиран је на групи 011000, а исправка вредности у износу од 1.139 хиљада динара евидентирана је на конту 011129 Исправка вредности пословних зграда.</p> <p>Д) Општинска је извршила обрачун амортизације за изградњу улице Вука Караџића, за реконструкцију вртића „Лане“, реконструкцију вртића „Пчелица“, јавну расвету од датума набавке закључно са 31.12.2022. године. Приликом обрачуна применила је исправне стопе амортизације, у пословним књигама евидентирала је исправку вредности зграда и грађевинских објеката у износу који је за 7.513 хиљаде динара мањи од износа који је био исказан у завршном рачуну за 2022. годину. На тај начин увећала је садушњу вредност зграда и грађевинских објеката за наведени износ.</p> <p>Општинска управа је прокњижила у пословним књигама а на основу дописа 03 бр.350-сл/23 и са листом катаста непокретности од Одељења за урбанизам, привреду, заштиту животне средине и имовинско – правне послове осам станова у улици Мије Миленковића бб, пословни простор у улици Душаној бр.17, пословни простор у улици Немањина бр.13. Управна зграда са амбулантом на месту звано „Ногаје“ односи се на зграду „Азила за псе“ који је већ укњижен код неправилнос бр. (5Г).</p> <p>2). Предшколска установа је прокњижила обрачун амортизације у пословним књигама на основу извештаја ревизије у износу од 57 хиљада динара за изведене радове на адаптацији три радне собе, инвентарни број 1100001, за 2022. дана 22.06.2023. налогом за књижење бр. 300-038.</p> <p>2. прокњижена је на основу извештаја ревизије у пословним књигама реконструкција инсталације централног грејања у објекту РЈ „Дечја радост., у Власотинцу, износ 1.005 хиљада динара инвентарни број 1100008, на конту нефинансијска имовина налогом за књижење број 300-044 од 03.07.2023. год. Истим налогом је прокњижена амортизација од дана када је испостављена коначна ситуација 01.03.2022. године до 31.12.2022. год и од 01.01.2023. до дана када је прокњижена у пословним књигама као основно средство односно до 03.07.2023. и то : -за 2022 годину -11 хиљада динара и за период 01.01.-до 03.07.2023 –8 хиљада динара..</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1)А) Допис Дому здравља у Власотинцу број 400-41/3/1 ,  -Налог за књижење 177/1 од 03.07.2023.  -Помоћне књиге евиденције основних средстава конто 011121 Болнице, домови здравља и старачки домови, картице инвентарски број 1642.  -Допис Техничкој школи у Власотинцу број 400-41/3/2 од 08.08.2023.године</p>

	<p>-Налог за књижење 177/2 од 03.07.2023.године, Окончана ситуација 832/17 од 20.10.2017. године, Окончана ситуација амбуланта Лопушња од 17.03.2022. и Окончана ситуација 140-16 од 29.12.2022. године.</p> <p>-Помоћне књиге евиденције основних средстава konto 011131 Објекти за потребе образовања, картице инвентарски број 1238.</p> <p>Б) Налог за књижење 208/6 од 01.09.2023, помоћне књиге евиденције инвентарни број 1899/1,1899/2,1899/3,1899/4 1059/2, 1903, 1900, 1051/2 налог за књижење 208/6.</p> <p>В) Налог за књижење бр. 177/3 од 03.07.2023. године</p> <p>-Помоћна књига евиденције основних средстава Кonto 011112 Стамбени простор за социјалне групе, картице инвентарни бројеви, 0467,0062,0061.</p> <p>Г) Налог за књижење 177/4 од 03.07.2023.године са обрачуном амортизације, и окончана ситуација бр 9/0617 од 01.06.2017. године.</p> <p>-Помоћна књига евиденције основних средстава картица 011125 , инвентарски број 1051/2.</p> <p>-Налог за књижење 207/1 од 02.08.2023.године</p> <p>Д) Налог за књижење 208/3 од 03.08.2023.године, и помоћне књиге евиденције инвентарни бројеви 1648,1504 Комуникациони и електрични водови, 1904 Путеви и улице, 1906 Објекти за потребе образовања, Вртић Пчелица, 1905 Вртић Лане.</p> <p>-Допис Одлења за урбанизам привреду, заштиту животне средине и имовинско-правне послове, бр. 03 бр.350-сл/23</p> <p>-Одлука о утврђивању просчних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2023. годину у Општини Власотинце</p> <p>-Листови катастра непокретности бр. 5597, 5992 и 4287 и обрачун о утврђеној вредности непокретности, налог за књижење 241/2 од 05.09.2023. године.</p> <p>-Помоћне књиге евиденције са следећим инвентарним бројевима:1915,1916,1908,1913,1911,1914,1912,1910,1909,1907,</p> <p>-Обрачун вредности непокретности</p> <p>2) Налог за књижење број 300-038 од 22.06.2023. год.; - картица основног средства – адаптација три радне собе након пожара 2019, инвентарни број 1100001</p> <p>Налог за књижење број 300-044 од 03.07.2023. год ; -картица основног средства-грејање у три радне собе РЈ „Дечја Радост., инвентарни број 1100008 Обрачун амортизације за 2022 и 2023.</p>
--	--



**ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ**

**Братислав Петровић**

*[Handwritten signature]*