



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА**

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



**Број: 400-1232/2024-04/23
Београд, 3. март 2025. године**



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Ревизија правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину	7
2.1.1 Нетачно исказана вредност имовине	7
2.1.2 Нетачно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала	8
2.1.3 Неправилан обрачун амортизације	8
2.1.4 Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност из извора 01	9
2.1.5 Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност из извора 04, 08 и 16	10
2.1.6 Неправилности код припреме и доношења буџета	10
2.1.7 Неправилности код пописа имовине и обавеза.....	10
2.1.8 Неправилност код интерних контрола.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Куршумлија, која се односи на спровођење мера исправљања у 2023. години по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Куршумлија за 2014. годину, број 400-1232/2024-04/19 од 18. новембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

ПРИОРИТЕТ 1 - неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1 Нетачно исказана вредност имовине

2.1.1.1 Опис неправилности

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

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа Општине Куршумлија правилно је евидентирала вредност нефинансијске имовине и извршила усаглашавање стања за РГЗ-ом. Приликом евидентирања из Катастра непокретности неправилно евидентирани удели у парцелама су у потпуности исправљене и усаглашене са Катастром непокретности. Општина Куршумлија је током 2024. године новонабављено земљиште уписала у помоћне књиге основних средстава на основу веродостојних исправа (Решења). Општина Куршумлија је у 2024. години смањила вредност земљишта по основу експропријације за изградњу ауто-пута Ниш – Мердаре и на основу уговора о отуђењу непокретности продала или отуђила земљиште, на основу веродостојних исправа (Решења). Наведено земљиште искњижено је из евиденције општине Куршумлија односно из главне књиге и помоћне књиге основних средстава.

Докази: Картице основних средстава 014111 – Пољопривредно земљиште, 014112 – Грађевинско земљиште, инвентарски бројеви 01-05808, 01-08752, 01-04126, 01-08758, 01-07036, 01-05570, 01-02232, 01-01389, 01-08750, изводи из базе података катастра непокретности: број извода 38 КО Матарова, извод 20 КО Мерћез, извод 575 КО Куршумлија, извод 274 КО Бело Поље, извод 71 КО Равни Шорт, извод 140 КО Љуша, извод 43 КО Жегрова, извод 67 КО Дабиновац, извод 38 КО Матарова, табела са упоредним приказом погрешних удела из 2023. године и исправљених удела у 2024. години, кумулативни преглед по контима – стање по књигама – новонабављено за период 1.1.2024. до 31.12.2024. године, картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08858 и инвентарски број 01-08859, Решење РГЗ број 952-02-4-046-131514/2024, картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08870, Решење РГЗ број 952-02-4-046-35309/2024, картица конта – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08873, картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08874, Решење РГЗ број 952-02-4-046-108532/2024, картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08877, Решење РГЗ број 952-02-4-046-86108/2024, картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08881, Решење РГЗ број 952-02-4-046-160780/2024, картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08883, Решење РГЗ број 952-02-4-046-108479/2024, картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08893, Решење РГЗ број 952-02-4-046-139694/2024, картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08899, Решење РГЗ број 952-02-4-046-132884/2024, картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08924, картица конта 014111



– Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08925, Решење РГЗ број 952-02-4-046-108510/2024, картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-08939, Решење РГЗ број 952-02-4-046-46116/2024, правни основ за отпис некретнина: кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1.1.2024 до 31.12.2024. године, Решење број 01-465-222, картице конта 014112 – Грађевинско земљиште инвентарски број 01-00415, 01-00416, 01-00418, 01-00424, 01-00426, 01-00478, 01-00479, 01-00483, 01-00502, 01-00518, Решење број 01-465-225/20, картице конта 014111 – Пољопривредно земљиште инвентарски број 01-00493, 01-00495, 01-00497, 01-00499, 01-00515, 01-00518, 01-00519, Решење број 01-465-241, картице конта 014112 – Грађевинско земљиште инвентарски број 01-05559, 01-05566, 01-05568, 01-05600; Решење број 01-465-216, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште инвентарски број 01-06596, Решење број 01-465-6/21, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште инвентарски број 01-01750, 01-01773, Решење број 01-465-82, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште инвентарски број 01-01150; Уговор о отуђењу непокретности број II-464-17, картица конта 014112 – Грађевинско земљиште инвентарски број 01-03923.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Нетачно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.2.1 Опис неправилности

Општинска управа није усагласила стање учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Општина Куршумлија евидентираног у пословним књигама Општинске управе и исказаног у Агенцији за привредне регистре у износу од 10.000 динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Куршумлија обратила се дана 6.2.2025. године Агенцији за привредне регистре ради усаглашења учешћа капитала у привредном друштву за превенцију и инвалидност и радно оспособљавање инвалида Заштитна радионица доо Београд. Агенције је доставила информацију да је наведено друштво дана 24.6.2024. године, након окончања поступка стечаја брисано из регистра. Такође, увидом у податке на сајту Агенције за привредне регистре, утврђено је да је привредно друштво Друштво за превенцију и инвалидност и радно оспособљавање инвалида Заштитна радионица доо Београд, брисано из регистра. На основу ових информација спроведена су одговарајућа књижења у главној књизи општине Куршумлија, којима је учешће капитала у привредном друштву за превенцију и инвалидност и радно оспособљавање инвалида Заштитна радионица доо Београд искњижено из пословних књига.

Докази: налог из књижење број 370 од 31.12.2024. године, Уговор о конверзији потраживања у капитал број II-400-25 од 23.3.2020. године, спецификација пореза на зараде и остале приходе број 142/419-1241, Одлука о конверзији потраживања општине Куршумлија број I-02-33/2020 од 3.3.2020. године, Решење АПР број 001982868 2024 59005 000 000 300 058 од 24.6.2024. године, email између Општине Куршумлија и АПР-а, извод из регистра АПР.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неправилан обрачун амортизације

2.1.3.1 Опис неправилности

Туристичка организација је неправилно обрачунала амортизацију за рачунарску опрему набављену у 2023. години у износу од три хиљаде динара, због примене непрописане стопе амортизације, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Туристичка организација општине Куршумлије променила је стопу обрачуна амортизације за рачунарску опрему са 23% на 20%, чиме је стопу ускладила са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Такође, извршила је прерачун амортизације за ову опрему, чиме је садашња вредност опреме на дан 31.12.2024. године правилно исказана.

Докази: Налог за књижење број 145 од 31.12.2024. године, кумулативни преглед по контима – стање по књигама на дан 31.12.2024. годину, картица основних средстава 011221 – Канцеларијска опрема инвентарских бројева 044, 043, 042, 041.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност из извора 01

2.1.4.1 Опис неправилности

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01), по програмској активности Одржавање чистоће за јавне намене у износу од 385.506 динара за апропријацију 421000 – Стални трошкови за новембар 2023. године, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У 2024. години, Општинска управа није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из буџета општине за групу конта 421000 – Стални трошкови, односно рачуни из новембра месеца за сталне трошкове су плаћени на одговарајућим апропријацијама у текућој 2024. години.

Докази: НЗК број 358 од 23.12.2024 године, извод УТ 358 од 23.12.2024 године, Захтев за преузете обавезе и захтев за плаћање, рачун број 1447/2024 од 30.11.2024. године, радни налог 132/мз, рачун број 1446/2024 од 30.11.2024. године, радни налог број 131/мз, рачун број 1445/2024 од 30.11.2024. године, радни налог број 130/мз, рачун број 1444/2024 од 30.11.2024. године, радни налог 129/мз, рачун број 1443/2024 од 30.11.2024. године, радни налог број 128/мз, рачун број 1442/2024 од 30.11.2024. године, радни налог број 127/мз, рачун број 1441/2024 од 30.11.2024. године, радни налог број 126/мз, рачун број 1440/2024 од 30.11.2024. године, радни налог број 125/мз, рачун број 1439/2024 од 30.11.2024. године, радни налог број 124/мз, рачун број 1438/2024 од 30.11.2024. године, радни налог број 123/мз, рачун број 1437/2024 од 30.11.2024. године, радни налог број 122/мз, рачун број 1436/2024 од 30.11.2024. године, радни налог број 121/мз, рачун број 1357/2024 од 30.11.2024. године, Уговор број П-352-4 од 23.01.2024. године, табела обавеза по рачунима и табела обавеза по апропријацијама.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.5 Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност из извора 04, 08 и 16

2.1.5.1 Опис неправилности

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

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У 2024. години ПУ „Сунце“ није остварила приходе и извршила расходе из осталих извора (извор 04, 08 и 16) по програмској активности 2002-0002-Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања и по Пројекту 2002-4002-Пролећни карневал. Преузете су обавезе и извршени расходи у оквиру одобрених апропријација из извора 01 и 07.

Докази: Извештај о извршењу буџета за програмску активност 2002-0002 у периоду од 1.1.2024 до 31.12.2024. године и Извештај о извршењу буџета за програмску активност 2002-4002 у периоду од 1.1.2024 до 31.12.2024. године, табела обавеза по рачунима и табела обавеза по апропријацијама.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6 Неправилности код припреме и доношења буџета

2.1.6.1 Опис неправилности

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

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општинско веће општине Куршумлија је доставило Предлог Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2025. годину Скупштини општине Куршумлија дана 1.11.2024. године, тако да је у предвиђеном законском року доставило Предлог Одлуке о буџету за 2025. годину.

Докази: Доставница о пријему Предлога Одлуке о буџету за 2025. годину од 1.11.2024. године, Предлог Одлуке о буџету за 2025. годину.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.7.1 Опис неправилности

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



2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа је пописала потраживања по основу локалних јавних прихода. Извршено је усаглашавање финансијских пласмана. Комисије за попис су пре почетка пописа сачиниле планове рада. Пописне листе су попуњене у складу са прописима. Евиденција о грађевинским објектима садржи податке о површини. Општина Куршумлија је у 2024. години извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Извештај комисије за попис садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, сачињен је у складу са прописима.

Докази: Одлука о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године број III-031-28/2024 од 19.11.2024. године, Решење о образовању централне пописне комисије број III-031-28/2024-1 од 19.11.2024. године, Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза број III-031-28/2024-2 од 19.11.2024. године, Упутство комисији број III-031-28/2024-5 од 19.11.2024. године, План рада комисије за редовни попис имовине број III-031-28/24-4 од 9.12.2024. године, План рада комисије за попис имовине и обавеза број III-031-28/24-2 од 9.12.2024. године, План рада комисије за попис финансијске имовине број III-031-28/24-3 од 10.12.2024. године, Листе за попис основних средстава на дан 31.12.2024. године, Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број III-031-28/24-2-1 од 24.1.2025. године, Извештај комисије за попис финансијске имовине број III-031-28/24-3-1 године од 14.2.2025. године, Извештај о извршеном попису централне комисије број III-031-28/24-1-1 од 19.2.2025. године, Решење о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза број III-031-28/2024 од 19.2.2025. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Неправилност код интерних контрола

2.1.8.1 Опис неправилности

Општина није ажурирала Стратегију управљања ризиком, донету 1.10.2015. године, што није у складу са члановима 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Општинско веће Општине Куршумлија је на седници од 24.1.2025. године донело ажурирану Стратегију управљања ризицима Општине Куршумлија у складу са члановима 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Докази: Стратегија управљања ризицима Општине Куршумлија број II-02-3/2025-14 од 24.1.2025. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. март 2025. године