



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-65/2023-04/29
Београд, 22. јануар 2025. године





Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Резиме откривених неправилности	6
ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	6
2.1.1 Више исказани приходи.....	6
2.1.2 Неправилна економска класификација прихода и примања.....	6
2.1.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака	7
2.1.4 Неправилна организациона класификација.....	11
2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	12
2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме.....	14
2.1.7 Мање исказана вредност остале некретнине и опреме.....	16
2.1.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	16
2.1.9 Неправилно исказана вредност аванса за нефинансијску имовину	17
2.1.10 Више исказана вредност нематеријалне имовине.....	18
2.1.11 Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала	19
2.1.12 Мање исказана вредност потраживања.....	19
2.1.13 Више исказана вредност датих аванса, депозита и кауција.....	20
2.1.14 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.....	20
ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.....	21
2.1.15 Неправилно исказана вредност обавеза	21
2.1.16 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола.....	23
2.1.17 Није успостављена интерна ревизија	38
2.1.18 Неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету.....	39
2.1.19 Неправилности код пописа имовине и обавеза	41
2.1.20 Неправилности у Билансу стања - Образац 1	52
2.1.21 Неправилности у Билансу прихода и расхода - Образац 2	53
2.1.22 Неправилности у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	54
2.1.23 Неправилности у Извештају о новчаним токовима – Образац 4.....	54
ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	55
2.1.24 Није извршен упис права јавне својине	55
2.1.25 Неправилно исказана вредност земљишта	56



2.1.26 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних комуналних предузећа	56
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	57
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ. 57	
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	60



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Власотинце број: 400-65/2023-04/24 од 5. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме откривених неправилности

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

2.1.1 Више исказани приходи

2.1.1.1. Опис неправилности

Приходи буџета Општине Власотинце у финансијским извештајима су више исказани у износу од 100 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ за стање примљених, а неутрошених девизних новчаних средстава на наменском девизном подрачуну.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Девизна средства која је ПУ „Милка Диманић“ имала на девизном рачуну у износу од 100 хиљада динара искњижена су са конта 321121 – Вишак прихода – суфицит и прокњижена на групу конта 291000 - Пасивна временска разграничења.

У 2023. години девизна средства су конвертована и утрошена:

- за исплату пореза на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе у износу од 37 хиљада динара, конто 482191 – Остали порези;
- за куповину компјутера за децу групу, односно за боравак у РЈ „Пчелица“ у Стајковцу у износу од 621 хиљаде динара, конто 512221 – Рачунарска опрема.

Налогом за књижење број 300-046 од 3.7.2023. године искњижен је износ од 100 хиљада динара са групе 291000 – Пасивна временска разграничења на групу конта 732000 – Донације и помоћи од међународних организација.

Доказ: Налог за књижење број 300-045 од 3.7.2023. године; Решење Пореске управе 1131АК-432-00-01307/2022-1-01; Извод број 2 од 10.1.2023. године; Налог за књижење број 002 од 10.1.2023. године; Налог за књижење број 100-004 од 30.6.2023. године; Извод број 4 од 30.6.2023. године; Рачун број 2023-33 од 17.6.2023. године; Налог за књижење број 300-046 од 3.7.2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.2.1 Опис неправилности

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

- 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Власотинце је упутила допис купцима непокретности, који су до дана достављања ревизорског извештаја уплаћивали средства по основу откупа станова на конто 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, да врше уплату на уплатни рачун 840-811151843-89 – Примање од продаје непокретности у корист нивоа општина. Купци су од дана 24.5.2023. године почели са уплатом рата за откуп станова на одговарајући уплатни рачун. Примања од откупа станова евидентирана су на групи 811000 – Примања



од продаје непокретности. У 2023. години општина Власотинце није остварила и није планирала примања од продаје земљишта.

Доказ: Обавештење од 24.5.2023. године; Извод број 2 од 29.5.2023. године; Извод број 3 од 5.6.2023. године; Извод број 4 од 19.6.2023. године; Финансијска картица конта 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина; Изјава начелника Општинске управе 400-411/2023 од 13.9.2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.3.1. Опис неправилности

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

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

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

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

- позиција 70/1, економска класификација 425000 - Текуће поправке и одржавање, за услуге одржавања атмосферске канализације.
- позиција 72/0, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, за услуге зоохигијене;
- позиција 73/1 економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, за услуге одржавања зелених површина;
- позиција 75/1, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, за одржавање дивљих депонија;
- позиције 29/1 и 30/1, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за услугу лични пратилац детета и помоћ у кући за старије;
- позиција 109/0, економска класификација 454000 – Субвенције приватним предузећима, за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања;
- позиција 46/2, економска класификација 481000 – Дотације невладиним организацијама, за чланарину за Сталну конференцију градова и општина;
- позиција 46/1, економска класификација 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за чланарину за Центар за развој Јабланичког и Пчињског округа;
- позиција 60/1, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, за зимско одржавање општинских и локалних путева;
- Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину није планирана набавка опреме за цивилну заштиту. Уколико буде потребе за набавком



опреме одлуком о буџету за 2024. годину издаци ће бити планирани на групи 512000 – Машине и опрема за издатке за машине и опрему;

- позиција 47/1, економска класификација 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, за законску затезну камату и трошкове спора по основу пресуда суда и судских поравнања;

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) За Општинску управу: Одлука о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину; IV привремена ситуација ЈКП „Водовод“ 1814 од 28.7.2023. године; Налог за књижење 202 од 28.7.2023. године; Извод број 202 од 28.7.2023. године; Картица позиције плана 70/1 за конто 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Уговор 01 број 403-23 од 23.1.2023. године; Картица позиције плана 70/0 конто 421311 – Услуге водовода и канализације; Рачун ЈКП „Комуналац“ број 158/2023 од 7.7.2023. године; Налог за књижење број 195; Извод број 195 од 21.7.2023. године; VII привремена ситуација ЈКП „Комуналац“; Налог за књижење број 188 од 14.7.2023. године; Извод број 188 од 14.7.2023. године; V привремена ситуација ЈКП „Комуналац“ број 3284 од 6.7.2023. године; Налог за књижење број 188 од 14.7.2023. године; Извод број 188 од 14.7.2023. године; Рачун Центара за едукацију „Осмех“ број 2023/31 од 11.7.2023. године; Налог за књижење број 185 од 11.7.2023. године; Извод број 185 од



11.7.2023. године; Рачун Центра за едукацију „Осмех“ број 2023/32 од 11.7.2023. године; Налог за књижење број 185 од 11.7.2023. године; Извод број 185 од 11.7.2023. године; Конкурс за расподелу средстава медијима; Решење о додели средстава медијима; Решење за пренос средстава од 10.7.2023. године; Налог за књижење број 184 од 10.7.2023. године; Извод број 184 од 10.7.2023. године; Уговор са Центром за развој Јабланичког и Пчињског округа; Налог за књижење број 173 од 29.6.2023. године; Извод 173 од 29.6.2023. године; Изјава начелника Општинске управе број 400-41-1/2023-3; Обрачун камате; Налог за књижење 184 од 10.7.2023. године; Извод број 184 од 10.7.2023. године; Изјаве начелника Општинске управе број 400-41-1/2023-1 и број 400-41/2023-3 од 13.9.2023. године; Закључни лист на шестом нивоу за период од 1.1.2023-13.9.2023. године;

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

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

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

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

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

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

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

(5) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ неправилно је извршила и евидентирала расход у укупном износу од 202 хиљаде динара по основу Пресуде Вишег



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

(6) ПУ „Милка Диманић“ је правилно евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање расходе за: демонтажу санитарije, рушење преградног зида, рушење дрвеног пода, изливање бетонске плоче у износу од 308 хиљада динара, уградњу плочица, уградњу санитарije, одвоз шута у износу од 425 хиљада динара, реновирање купатила у објекту Колибри у износу од 48 хиљада динара, реновирање собе у објекту Колибри у износу од 111 хиљада динара.

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

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

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

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

(4) За МЗ Ладовица: Аналитичка картица 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Рачун Радње за извођење грађевинских и електро радова „Копча



инжињеринг“ пр Црна Трава број RA-31/24-vI од 17.7.2024. године; Рачун Радње „Bob trade“ д.о.о. Власотинце број 31/2024 од 7.6.2024. године;

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

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

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер код Општинске управе евидентирање расхода за чланарину Сталној конференцији градова и општина, код Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ евидентирање расхода односно по основу главног дуга по судским пресудама и судских трошкова и код СРЦ „Власина“ евидентирање расхода за материјал, није извршено на правилним економским класификацијама.

2.1.4 Неправилна организациона класификација

2.1.4.1 Опис неправилности

Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 979 хиљада динара на разделу *Општинске управе*:

- у износу од 842 хиљаде динара уместо код Скупштине општине за накнаде члановима Комисије за планове.

- у износу од 61 хиљада динара уместо код Општинског већа за накнаде члановима Жалбене комисије и

- у износу од 76 хиљада динара уместо код Председника општине за накнаде члановима Комисије у области јавног информисања.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одлуком о измени Одлуке о буџету општине Власотинце за 2023. годину отворене су нове апропријације и опредељена су средства за чланове комисија и то:

- 3/1 економска класификација 416 и 5/0 економска класификација 423 код Скупштине општине за накнаде члановима Комисије за планове,

- 11/1 економска класификација 416 и 13/0 економска класификација 423 код Председника општине за накнаде члановима Комисије у области јавног информисања и

- 18/1 економска класификација 416 и 20/0 економска класификација 423 код Општинског већа за накнаде члановима Жалбене комисије.

Исплата накнаде члановима Комисије за планове и Жалбене комисије извршена је са новоотворених апропријација. Члановима Комисије у области јавног информисања није вршена исплата.



Докази: Комисија за планове (Решење за пренос средстава од 2.8.2023.године, Захтев комисије, Решење о именовању комисије), Жалбена комисија (Решење за пренос средстава од 19.7.2023. године, Захтев комисије, Записник са седница комисије), Извод 193 од 19.7.2023.године, Извод 207 од 2.8.2023. године, Налог за књижење 193 од 19.7.2023. године, налог за књижење 207 од 2.8.2023. године. Изјава председника Општине 400-41-2 од 13.9.2023.године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1 Опис неправилности

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

- Више је исказана у укупном износу од 48.570 хиљада динара, и то: 48.513 код Општинске управе (44.024 хиљаде 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 хиљаде динара за три стана који су приватна својина физичких лица) и 57 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ услед необрачунате амортизације изведених радова на- адаптацији три собе;

- Мање је исказана у износу од 21.445 хиљада динара, и то: 20.390 хиљада динара код Општинске управе (12.877 хиљада динара за изградњу прихватилишта за напуштене животиње, 7.513 хиљаде 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) и 1.055 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ за радове на реконструкцији инсталација централног грејања у објекту „Дечја радост“ у Власотинцу;

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката:

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 књижење у својим пословним књигама улагање у реконструкцију зграде амбуланте у селу Доња Лопушња и у селу Стајковцу. Општинска управа је доставила уз допис Дому здравља у Власотинцу, налог за књижење, картицу извод из помоћне књиге и окончану ситуацију.

Општинска управа је искњижила из својих пословних књига више исказану вредност непокретности за реконструкцију Гимназије и средње Техничке 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.

Општинска управа је доставила уз допис Гимназији и средњој Техничкој школи, налог за књижење, картицу из помоћне књиге и окончану ситуацију.

Б) Општинска управа је обрачунала амортизацију за зграду културе (реконструкција сале Културног центра), водовода и објекте који су се водили у припреми. Исправна вредности од 4.435 хиљаде динара је евидентирана у пословним књигама Општинске управе.



В) Општинска управе је из пословних 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).

Г) ПУ „Милка Диманић“ је прокњижила обрачун амортизације у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2022. године, у износу од 57 хиљада динара за изведене радове на адаптацији три радне собе, инвентарни број 1100001, дана 22.06.2023. налогом за књижење бр. 300-038.

Доказ: А) Допис Дому здравља у Власотинцу број 400-41/3/1 од 8.8.2023. године, - 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 и 1656, 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 конто 011131 Објекти за потребе образовања, картице инвентарски број 1238. 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. В) Налог за књижење бр. 177/3 од 03.07.2023. године, Помоћна књига евиденције основних средстава, Конто 011112 Стамбени простор за социјалне групе, картице инвентарни бројеви, 0467,0062,0061. Г) Налог за књижење број 300-038 од 22.06.2023. године; - картица основног средства – адаптација три радне собе након пожара 2019, инвентарни број 1100001

2) За мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката:

А) Општинска управа је прекњижила износ од 2.092 хиљаде динара са конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми на групу конта 011000-Некретнина и опрема, неевидентирани износ од 14.016 хиљада динара по окончаној ситуацији евидентирани је на групи 011000-зграде и грађевински објекти, а исправка вредности у износу од 1.139 хиљада динара евидентирана је на конту 011129- Исправка вредности пословних зграда.

Б) 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 садашњу вредност зграда и грађевинских објеката за наведени износ.

В) Општинска управа је на основу дописа 03 бр.350-сл/23 и листа непокретности које је добила од Одељења за урбанизам, привреду, заштиту животне средине и имовинско – правне послове, прокњижила у пословним књигама осам станова у улици Мије Миленковића бб, пословни простор у улици Душановој број 17, пословни простор у улици Немањина бр.13. Управна зграда са амбулантом на месту звано „Ногаје“ односи се на зграду „Азила за псе“ .

Г) ПУ „Милка Диманић“ прокњижила је у пословним књигама реконструкцију инсталације централног грејања у објекту РЈ „Дечја радост у Власотинцу у износу од 1.005 хиљада динара на конту 011131- објекти за потребе образовања налогом за књижење број 300-044 од 03.07.2023. године. Истим налогом је прокњижена амортизација која је обрачуната од дана када је испостављена коначна ситуација односно од 01.03.2022. године до 31.12.2022. год у износу од 11 хиљада динара и од 01.01.2023. до 03.07.2023. у износу од осам хиљада динара. У помоћној књизи евидентирано је основно средство под инвентарним бројем 1100008.

Доказ: А) Налог за књижење 177/4 од 03.07.2023.године са обрачуном амортизације; Окончана ситуација бр 9/0617 од 01.06.2017. године; Помоћна књига



евиденције основних средстава картица 011125, инвентарски број 1051/2; Налог за књижење 207/1 од 02.08.2023.године; Б) Налог за књижење 208/3 од 03.08.2023.године; картице из помоћне књиге основних средстава за инвентарне бројеве 1648, 1504, Комуникациони и електрични водови, 1904 Путеви и улице, 1906 Објекти за потребе образовања, Вртић Пчелица, 1905 Вртић Лане; В) Допис Одељења за урбанизам привреду, заштиту животне средине и имовинско-правне послове, 03 број 350-сл/23; Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2023. годину у Општини Власотинце број 06-85-4/2022 од 24.11.2022. године; листови катастра непокретности број 5597, 5992 и 4287; обрачун о утврђеној вредности непокретности; налог за књижење 237/1 од 1.9.2023. године; налози за књижење 241/1 и 241/2 од 5.9.2023. године; извод из помоћне књиге основних средстава за инвентарске бројеве: 1915, 1916, 1908, 1913, 1911, 1914, 1912, 1910, 1909, 1907; Обрачун вредности непокретности; Г) Налог за књижење број 300-044 од 03.07.2023. године; картица основног средства – грејање у три радне собе РЈ „Дечја Радост“, инвентарни број 1100008; Обрачун амортизације за 2022. и 2023. годину.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме

2.1.6.1 Опис неправилности

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

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

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

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

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

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

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

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

СРЦ „Власина“ је приликом обрачуна амортизације за средства набављена током 2022. године, у 2022. години применио исправку вредности у умањеном износу, пропорционално периоду употребе у тој години. Ипак, у 2023. години, иако су средства



била у употреби током целе године, поново је примењен исти умањени износ амортизације, што је довело до неправилности у обрачуноу.

2.1.7 Мање исказана вредност остале некретнине и опреме

2.1.7.1 Опис неправилности

Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Туристичке организације у износу од 233 хиљаде динара због више обрачунате амортизације.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У поступку ревизије Туристичка организација општине Власотинце је увећала је вредност некретнине и опреме за 233 хиљаде динара, јер је исправно обрачунала амортизацију за 2022. годину. Такође је, у помоћној књизи коју је успоставила у поступку ревизије, обрачунала амортизацију за некретнине и опрему од датума набавке.

Доказ достављен у поступку ревизије.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.8.1 Опис неправилности

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

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

- мање је исказана у износу од 4.950 хиљада динара услед неправилног евидентирања издатака на контима текућих расхода, и то: 3.646 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“ (2.476 хиљада динара за доградњу терасе, 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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

(2) ПУ „Милка Диманић“ је дана 3.7.2023. године прокњижила налогом за књижење број 300-047 износ од 2.476 хиљада динара за доградњу терасе, монтаже и уградњу нових подова и монтажу и уградњу нове столарије на објекту вртић „Пчелица“ Стајковце, на основна средства у припреми – конто 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми. Установа је добила окончану ситуацију за извођење ових радова број 05/2023 од 2.3.2023. године на износ 16 хиљада динара и прокњижена је у пословним књигама налогом за књижење 600-628 од 2.3.2023. године, такође на конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми. Налогом за књижење 300-048 од 3.7.2023. године искњижен је укупан износ од 2.492



хиљаде динара са припреме на употребу, односно са конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми на конто 011131 – Објекти за потребе образовања. У помоћној књизи основних средстава инвентарни број је 3100002. За израду пројектне документације – Реконструкција објекта „Колибри“, износ од 1.170 хиљада динара евидентиран је на конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. Реконструкција објекта још није почела.

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

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

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер СРЦ „Власина“ није у главној књизи евидентирала у 2023. и 2024. години вредност изведених радова на изради атмосферске канализације и уређењу платоа око спортске хале у износу од 1.971 хиљада динара.

2.1.9 Неправилно исказана вредност аванса за нефинансијску имовину

2.1.9.1 Опис неправилности

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

- више је исказана у износу од 49 хиљада динара код Општинске управе за поправку фонтане, услед неевидентирања издатог рачуна;

- мање је исказана у износу од 300 хиљада динара код СРЦ „Власина“ за дате авансе за израду атмосферске канализације и уређење платоа око спортске хале.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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



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

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер СРЦ „Власина“ није евидентирала све исплаћене авансе у својим пословним књигама, односно није евидентирала аванс за набавку халогених сијалица у износу од 164 хиљаде динара.

2.1.10 Више исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.10.1 Опис неправилности

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 Диманић“ (485 хиљада динара за израду пројектне документације за доградњу вртића Колибри и 244 хиљада динара за консултантске услуге за израду предлога пројекта)

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Општинска управа је из пословних 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) Искњижен је из пословних књига ПУ „Милка Диманић“ износ од 729 хиљада динара, за израду пројектне документације за доградњу објекта „Колибри“ и за консултантске услуге за израду идејног пројекта из 2015. године, (пројекти нису реализовани) са конта 016100 – Нематеријална имовина и прекњижен на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, налогом за књижење број 300-040 од 22.6.2023. године.

Докази: (1) За Општинску управу: Налог за књижење број 177/9 од 3.7.2023. године; Помоћна књига евиденције конто средства 016181 – Нематеријална имовина у припреми, инвентарски број 1662;

(2) За ПУ „Милка Диманић“: Налог за књижење број 300-040 од 22.6.2023. године - пројекти који нису реализовани из 2015. године.



2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11 Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.11.1 Опис неправилности

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

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Власотинце је искњижила погрешно унету вредност домаћих акција по основу конверзије потраживања и учешћа у капиталу ПК „Симпо“ а.д. Врање у износу од шест хиљада динара.

Доказ: Налог 177/10 од 03.07.2023. године; картица Симпо.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12 Мање исказана вредност потраживања

2.1.12.1 Опис неправилности

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

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

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



2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће. Општинска управа је преузела вођење евиденције потраживања за стан дат у откуп, али потраживања нису евидентирана ни током 2023. ни током 2024. године. Уместо тога, Општинска управа евидентира само уплате физичког лица. Поред тога, није вршено усклађивање месечних рата са кретањем цена на мало два пута годишње, како је предвиђено уговором, нити су осигуране редовне уплате рата.

2.1.13 Више исказана вредност датих аванса, депозита и кауција

2.1.13.1 Опис неправилности

Више је исказана вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви износу од 102 хиљаде динара код ПУ „Милка Диманић“ за износ ненаплаћених потраживања по судској пресуди, која су услед протока времена од 16 година од донете судске пресуде застарела.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Искњижен је аванс на износ од 102 хиљаде динара из пословних књига налогом за књижење број 300-043 од 22.06.2023. године са конта 123200- Дати аванс, депозити и кауције и прекњижен на конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања. Установа је 2004 године дала аванс по предрачуну за куповину 15 тона угља у износу од 102.000 дин. на основу Уговора о купопродаји са предузећем „Комерц Линеа“ ДОО Соко Бања. До испоруке није дошло па је Установа добила судски спор са овим предузећем. Због застарелости ненаплаћених потраживања искњижен је аванс из пословних књига, јер не представља дати аванс већ потраживања која услед застарелости не могу бити наплаћена.

Доказ: Налог за књижење број 300-043 од 22.6.2023. године

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.14 Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.14.1 Опис неправилности

Мање је исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у најмањем износу од 19.496 хиљада динара услед неевидентирања меница у пословним књигама код Општинске управе.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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.

Доказ: Докази приложени у поступку ревизије

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

+



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

2.1.15 Неправилно исказана вредност обавеза

2.1.15.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи:

- више је исказана у износу од 7.552 хиљаде динара код Општинске управе за дугорочне обавезе за финансијске лизинге, јер Општинска управа није тачно евидентирала обавезе на дан настанка обавеза и није извршила прерачун обавеза по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2022. године;

- мање је исказана у укупном износу од 3.745 хиљада динара за обавезе за децембар 2022. године, и то: 1.740 код Општинске управе за неевидентирани обавезе према добављачима за сталне трошкове, 1.989 хиљада динара код Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ (1.363 хиљаде динара за плате запослених и социјалне доприносе, 445 хиљада динара за накнаде за рад по уговорима о привременим и повременим пословима и 181 хиљада динара за обавезе према добављачима) и шеснаест хиљада динара код Туристичке организације за обавезе према добављачима;

2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Општинска управа ће исказати обавезе по основу финансијског лизинга у складу са препорукама и ревизорском извештају.

Укалкулисавањем обавеза за 2023. годину приликом израде завршног рачуна за 2023. годину, налогом за књижење Општинска управа ће евидентирати све обавезе.

(2) Туристичка организација општине Власотинце исказаће (укалкулисаће) обавезе према добављачима у завршном рачуну за 2023. годину

(3) Народна библиотека ће у 2023. години исказивати обавезе за плате запослених и социјалне доприносе у складу са препорукама у ревизорском извештају.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Општинска управа

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године, Општинска управа је исказала дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 61.552 хиљаде динара. Међутим, у 2023. години, Општинска управа није успоставила аналитичку евиденцију лизинга по уговорима. Такође, Општинска управа није вршила прерачун обавеза за лизинг по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2023. године. Због наведеног се нисмо уверили у поузданост исказаног стања у Билансу стања на дан 31.12.2023. године.

Општинска управа није евидентирала обавезе према добављачима по рачунима за децембар, и то за: електричну енергију, услуге фиксне и мобилне телефоније, услуге изношења смећа и потрошњу воде у најмањем износу од 1.676 хиљада динара. Наведене обавезе, Општинска управа није исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године.

(2) Народна библиотека „Десанка Максимовић“

Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није евидентирала обавезе за месец децембар 2023. године, које се односе на плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.526 хиљада динара и за накнаде за рад по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 457 хиљада динара. Наведене обавезе нису исказане у Билансу стања на дан 31.12.2023. године.

Народна библиотека је исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године обавезе у износу од 2.908 хиљада динара, од чега: на групи конта 252100 – Добављачи у земљи износ од 995 хиљада динара и на групи конта 254200 – Остале обавезе из буџета износ



од 1.913 хиљаде динара. Међутим, Народна библиотека „Десанка Максимовић“ нема поуздану помоћну књигу добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима, тако да се нисмо уверили у поузданост исказаног стања у Билансу стања.

(3) Туристичка организација

Туристичка организација је евидентирала обавезе по рачунима за: услуге мобилне телефоније за децембар, одржавање рачунара за октобар, новембар и децембар; одржавање програма за децембар, организацију музичких аутора и за телевизију за децембар у износу од 117 хиљада динара. Наведене обавезе према добављачима, Туристичка организација исказала је у износу од 117 хиљада динара у Билансу стања на дан 31.12.2023. године.

Докази: (1) За Општинску управу: Консолидовани Биланс стања Општине Власотинце на дан 31.12.2023. године; Картица 211912 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему; Главна књига Општинске управе за 2023. годину; Допис број СЛ/2024-3 од 31.12.2024. године; Рачун број КОМ 36154033 од 21.1.2024. године; Рачун за децембар број КОМ 36154034 од 21.1.2024. године; Рачун број 800125/1-2312 од 12.1.2024. године; Рачун број 21-267-016-1292931 од 5.1.2024. године; Рачун број 18-267-016-1292932 од 25.1.2024. године; Рачун број 00330016_12_23 од 5.1.2024. године; Картица добављача Електропривреда Србије за 2023. годину; Картице добављача „Телеком Србија“ 2023. годину; Картице добављача ЈКП „Водовод“ за 2023. годину; Картице добављача ЈКП „Комуналац“ за 2023. годину;

(2) За Народну библиотеку: Налог за књижење број 10 000003 од 4.1.2024. године; Рекапитулација зарада за децембар 2023. године; Обрачун накнаде за лица ангажована на привременим и повременим пословима – Обрачун за децембар 2023. године; Биланс стања на дан 31.12.2023. године; Дневник књижења за 2023. годину; Аналитичка картица 252111 – Добављачи у земљи за период 2023. године; Главна књига Народне библиотеке за 2023. годину; Допис директора Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ број 335 од 27.12.2023. године;

(3) За Туристичку организацију: Биланс стања на дан 31.12.2023. године; Главна књига Туристичке организације за 2023. годину; Закључни лист за 2023. годину; Рачун број 5083-346 од 1.1.2024. године; Рачун број 36-267-066-1822141 од 1.1.2024. године; Рачун број 245/2023 од 23.12.2023. године; Рачун број 246/2023 од 23.12.2023. године; Рачун број 261/2023 од 31.12.2023. године; Рачун број 210111/2023 од 7.12.2023. године; Рачун број 210110/2023 од 7.12.2023. године; Рачун број 229355/2023 од 6.12.2023. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће.

Општинска управа није успоставила аналитичку евиденцију лизинга по уговорима нити је вршила прерачун обавеза за лизинг по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2023. године. Због наведеног се нисмо уверили у поузданост исказаног стања у Билансу стања на дан 31.12.2023. године. Такође, Општинска управа није евидентирала и исказала обавезе према добављачима по рачунима за децембар у најмањем износу од 1.676 хиљада динара.

Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није евидентирала и исказала обавезе за месец децембар 2023. године, које се односе на плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.526 хиљада динара и за накнаде за рад по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 457 хиљада динара. Такође, није успоставила поуздану помоћну књигу добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима.



2.1.16 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.16.1 Опис неправилности

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

1) Код контролног окружења утврдили смо:

- Председник Скупштине општине Власотинце није расписао изборе за савет месних заједница;

- Од укупно 50 месних заједница, 22 месне заједнице нису саставиле и поднеле годишње финансијске извештаје.

2) Код контролних активности утврдили смо:

- Туристичка организација општине Власотинце, Народна библиотека „Десанка Максимовић“, СРЦ „Власина“ и Културни центар Власотинце не воде помоћне књиге основних средстава;

- Помоћне књиге ПУ „Милка „Диманић“ и Општинске управе Општине Власотинце нису усаглашене са главном књигом;

- Помоћна књига основних средстава Општинске управе не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима. Такође, исти објекти воде се под различитим инвентарским бројем;

- Пословне књиге Општинске управе, ПУ „Милка Диманић“, Народа библиотека „Десанка Максимовић“ и СРЦ „Власина“ нису свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини;

- Културни центар Власотинце у пословним књигама води пословни простор Галерија, грађевински објекат 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 Општинске управе;

- Општина Власотинце не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини коју користи;

- Општина Власотинце није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину;

- Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није саставила годишњи финансијски извештај на основу података из својих рачуноводствених евиденција;

- Три месне заједнице: МЗ Ладовица, МЗ Конопница и МЗ Гложане оствариле су приходе од физичких лица, без закључених уговора са физичким лицима која су средства уплаћивала на подрачуне месних заједница, којима би се ближе уредила намена прикупљања и трошења средстава;

- 42 месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 797 хиљада динара;

- 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, која су 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 хиљаде динара, док осталих 13 месних заједница не води главну књигу. Увидом у стање на КРТ на дан 31.12.2021 и на дан 31.12.2022. године утврдили смо да 13 месних заједница које не 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;



- 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 односи на стање на наменским подрачуима Општинске управе у оквиру Консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2022. године. Износ од 35 хиљада динара који представља стање на подрачуну за донације „УН women“ евидентиран је у главној књизи Општинске управе на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, а исказан је на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви;

- У пословним 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;

- 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 дат у откуп са растом цена на мало;

- У поступку ревизије нису нам достављени докази да је ПУ „Милка Диманић“ предузела мере за покретање поступка принудне наплате након донете судске пресуде посл. бр П.424/2006 од 23.5.2006. године, којом 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 исплате;

- У Билансу стања на дан 31.12.2022. године СРЦ „Власина“ исказан је износ обавезе 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 плате и додатке за децембар 2022. године евидентиран износ од 1.341 хиљада динара, услед неправилног евидентирања обавеза у пословним књигама СРЦ „Власина“;

- У Билансу стања на дан 31.12.2022 СРЦ „Власина“ исказан је износ од 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 основу накнада запосленима године евидентиран износ од 995 хиљада динара, услед неправилног евидентирања обавеза у пословним књигама СРЦ „Власина“;

- У Билансу стања СРЦ „Власина“ на дан 31.12.2022 исказан износ је износ од 507 хиљада динара за обавезе према добављачима, док је у пословним књигама СРЦ „Власина“ евидентиран износ од 503 хиљада динара. У Билансу стања Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ на дан 31.12.2022 исказан износ је износ од 340 хиљада динара за обавезе према добављачима, док је у пословним књигама наведеног индиректног корисника евидентиран износ од 234 хиљаде динара;

- СРЦ „Власина“ је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао износ од 171 хиљаде динара, док је у пословним књигама за обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентиран износ од 113 хиљада динара, услед неправилног евидентирања обавеза у пословним књигама СРЦ „Власина“;

- Општинска управа је средстава намењена за спровођење мера подстицаја у пољопривреди и руралном развоју и средстава 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;

- Општинска управа је приликом расподела средстава за финансирање програма и пројеката верским заједницама вршила пренос средстава на текуће рачуне корисника код



пословних банака, уместо на наменске подрачуне консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор;

- Приходи у укупном износу од 2.506 хиљада динара, нису уплаћени преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода;

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

- Из пословних књига Општинске управе није искњижено земљиште које је продато у 2022. години, нити да је продато земљиште било евидентирано у пословним књигама;

- ПУ „Милка Диманић“ и Културни центар „Власотинце“ су обрачун и исплату накнаде зараде 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;

- Народна библиотека „Десанка Максимовић“ је обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења 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;

- Културни центар „Власотинце“ је неправилно обрачунао додатак за време проведено на раду (минули рад) запосленима чија је зарада била нижа од минималне зараде, јер је као основица за обрачун применио већу основицу од минималне зараде;

3) Код информисања и комуникација утврдили смо:

- Више су исказане зграде и грађевински објекти у активи у износу од 170 хиљада динара код ПУ „Милка Диманић“. Истовремено је у истом износу мање исказана вредност остале некретнине и опреме за три котла за грејање у зградама вртића, услед неправилног евидентирања опреме на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти уместо на конту 011300 – Остале некретнине и опрема;

- Општинска управа је у главној књизи неправилно евидентирала износ од 3.095 хиљада динара за радове на изградњи водовода на конту 011111- стамбене зграде за јавне службенике, уместо на конту 011151- Водовод;

- Више је исказана билансна позиција Драгоцености у износу од 2.093 хиљада 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;

- Више је исказана нематеријална имовина код Општинске управе у најмањем износу од 4.880 хиљада динара, док је истом износу мање исказана нефинансијска имовина у припреми, услед неправилног евидентирања пројектне документације на конту 016100 - Нематеријална имовина, уместо на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми;

- Више је исказана нематеријална имовина код ПУ „Милка Диманић“ у износу од 624 хиљаде 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;

- 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 затварања аванса за набавку материјала на конту 131200-Обрачунати неплаћени расходи и издаци уместо на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције;

- Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала вредност објеката који су у употреби у износу од 15.077 хиљада динара на синтетичком конту



015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на 011100 – Зграде и грађевински објекти;

- 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: Туристичка организација у износу од девет хиљада динара и Културни центар у износу од 16 хиљада динара, услед неправилног евидентирања обавеза за плате и додатке у пословним књигама. Истовремено су за исти износ мање исказале обавезе на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке;

- Народна библиотека „Десанка Масимовић“ и СРЦ „Власина“ су у главној књизи додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства неправилно евидентирали на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитички контима;

- 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;

- У пословним књигама Општинска управа је евидентирала обавезе по основу субвенција по уговорима о суфинансирању мера енергетске санације породичне куће/стана на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на групи 242000 – Обавезе по основу субвенција;

- Општинска управа је у пословним књигама неправилно евидентирала обавезе за текуће трансфере осталим нивоима власти (Центру за социјални рад, средњој школи и основним школама) на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе уместо на групи конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера;

- Општинска управа је у пословним књигама није евидентирала обавезе за дотације Дому здравља на групи конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера;

- Општинска управа је неправилно евидентирала и исказала износ од 27.600 хиљада динара за транспорт, депоновање и чување гребаног асфалта по привременим ситуацијама на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми;

- Општинска је неправилно евидентирала и исказала износ од 576 хиљада динара за извођење радова на Дому културе у МЗ Батуловце по привременој ситуацији на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми;

- Општинска управа је неправилно евидентирала дати аванс за набавку новогодишњих светлећих фигура у износу од 950 хиљада динара на синтетичком конту 011200 – Опрема уместо на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину;

2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) Контролно окружење

Председник Скупштине општине Власотинце расписаће изборе за савете месних заједница;

2) Контролне активности

У поступку ревизије Туристичка организација општине Власотинце је успоставила помоћну књигу основних средстава;

Народна библиотека ће у наредном периоду водити помоћне књиге основних средстава у складу са важећим прописима;



Културни центар Власотинце је у поступку ревизије успоставио помоћну књигу основних средстава што је и констатовано у извештају ДРИ;

Помоћне књиге ПУ „Милка Диманић“ усагласиће се са главном књигом у 2023. години;

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;

СРЦ „Власина“ успоставиће свеобухватну евиденцију о стању и променама на имовини;

ПУ „Милка Диманић,, до краја 2023. године прокњижиће стање и промене на имовини;

Народна библиотека до краја 2023.године прокњижиће стање и промене на имовини;

Дана 14.6.2023. године 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;

Општинска управа успоставиће евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини које користи;

Општинска управа Општине Власотинце доставиће евиденцију о непокретности у јавној својини Републичкој дирекцији за имовину;

Народна библиотека Десанка Максимовић саставиће годишњи финансијски извештај на основу података из својих евиденција;

Месне заједнице закључиваће уговоре са физичким лицима за уплаћена средства на подрачуне месних заједница;

Све месне заједнице извршиће повраћај неутрошених средстава на рачун Извршење буџета општине Власотинце;

У рачуноводству месних заједница успоставиће се систем да све месне заједнице воде главну књигу и састављају финансијске извештаје на основу главне књиге;

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;

У пословним књигама Општинске управе евидентираће се стање на девизном рачуну у динарској противвредности по средњем курсу на дан 31.12.2023.године;

Народна библиотека Десанка Максимовић ће у наредном периоду водити књигу купаца и успоставити аналитичку евиденцију потраживања за стан и вршити усклађивање са растом цена на мало;

Предшколска установа неће дозволити да дође до таквих случајева да се не предузму мере за покретање поступка принудне наплате;

У пословним књигама СРЦ „Власина“ евидентираће тачна износ обавеза за плате и додатке;

СРЦ „Власина“ ће у пословним књигама тачан износ за долазак и одлазак са посла;

СРЦ „Власина“ ће евидентирати разлику према добављачима у пословним књигама;

Народна библиотека исказаће у Билансу стања по завршном рачуну за 2023. годину тачан износ обавеза;

Спортски центар ће у 2023 години правилно евидентирати све обавезе;



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;

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;

Општинска управа ће преко инструкција за уплату обезбедити да сви приходи у наредном периоду буду уплаћивани на прописане уплатне рачуне;

Савет за безбедност саобраћаја донеће стратегију безбедности на путевима и годишњи план безбедности на путевима;

Општинска управа ће обезбедити да земљиште буде евидентирано у пословним књигама, пре продаје;

ПУ „Милка Диманић“ од 1.1.2023. године обрачунава накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан државних празника у висини просечне плате у претходних 12 месеци;

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;

Народна библиотека у наредном периоду вршиће обрачун и исплату накнаде зарада у складу са препорукама у ревизорском извештају;

На основу препорука у ревизорском извештају Културни центар Власотинце је наставио са правилним обрачунавањем минулог рада запосленима чија је зарада била мања од минималне зараде;

3) Информисање и комуникације

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 22.6.2023. године;

Општинска управа у пословним књигама евидентираће износ од 3.095 хиљада динара за радове на изградњи водовода на конту 011111- стамбене зграде за јавне службеник, уместо на конто 011151- Водовод;

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- драгоцености и евидентирао на конто 016100- нематеријална имовина што је ДРИ и констатовала у свом извештају.

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;

ПУ „Милка Диманић“ је на основу препорука ревизије извршила евидентирање пројектне документације у износу од 624 хиљаде динара за објекте који су завршени и стављени у употребу и евидентирала на конту 011131- Објекти за потребе образовања и то:

-из 2016. године 254 хиљаде динара за објекат „Дечја Радост,, Власотинце, и 149 хиљада динара за објекат „Лане“ Прилепац,

-из 2017 године 221 хиљада динара за објекат „Пчелица“ Стајковце;



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;

Општинска управа је у својим пословним књигама спровести одговарајућа књижења;

Туристичка организација општине Власотинце у складу са препорука ревизије обуставе за раднике књижиће на конту 231111;

Износ од 16 хиљада представља обуставе из зарада запослених на укалкулисану плату за децембар 2022 године;

Народна библиотека ће у наредном периоду у главној књизи додатак проведен на раду (минули рад) накнаде зарада за рад до 30 дана услед болести, за време празника који је нерадан дан евидентирати у складу са препорукама ревизије;

СРЦ „Власина“ додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаде зарада а за време привремен спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства евидентира у складу са препорукама ревизије;

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;

Општинска управа ће променити начин евидентирања 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;

Општинска управа ће променити начин евидентирања 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;

Општинска управа ће променити начин евидентирања обавезе Дому здравља на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, уместо на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе;

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;

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;

Општинска управа ће прокњижити дати аванс у износу од 950 хиљада динара на конту аванс 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

1) Код контролног окружења утврдили смо:

- Скупштина општине Власотинце је 29.11.2024. године донела Одлуку о распуштању савета месних заједница на територији општине Власотинце и именовању повереника. Међутим, избори за савете месних заједница још увек нису расписани;

- МЗ Алексине, МЗ Горњи Присјан, МЗ Гуњетина, МЗ Комарица, МЗ Крстићево, МЗ Преданча, МЗ Страјево, МЗ Јездине, МЗ Пржојне, МЗ Ћуове и МЗ Горњи Орах нису предале годишње финансијске извештаје за 2023. годину путем апликације Управе за трезор.

Докази: Одлука о распуштању савета месних заједница на територији општине Власотинце и именовању повереника, 01 број 06-108-9/2024 од 29.11.2024. године; Допис број 7/II од 9.1.2025. године.



2) Контролне активности

- Туристичка организација, СРЦ „Власина“ и Културни центар Власотинце су успоставили помоћне књиге основних средстава. Народна библиотека није успоставила помоћну књигу основних средстава;

- Помоћне књиге основних средстава Општинске управе и ПУ „Милка „Диманић“ нису усаглашене са главном књигом на дан 31.12.2023. године;

- У помоћној књизи основних средстава, Општинска управа под инвентарским бројем 1643 води основно средство „Реконструкција вртића - Стајковце“, док је по инвентарском бројем 1906 „Вртић Пчелица Стајковце“. Такође, под инвентарским у оквиру конта 011112 - Стамбени простор за социјалне групе, унета су следећа основна средства: „Адаптација зграде општине Власотинце“, „Адаптација зграде Општинске управе“, „Адаптација канцеларија у згради општине“ и др. У оквиру конта 011125 - Остале помоћне зграде, унета су следећа основна средства: „Пумпа за парни котло“, „Бојлер“, „Еко пумпа“, „Вентил за парно грејање“, „Четврти спрат управне зграде“, „Услужни центар“, „Извођење радова на улазу у зграду“, „Котларница“, „Адаптација архиве“, „Реновирање ентеријера“, „Адаптација архиве“, „Котларница“, „Експанзиона посуда“, „Сигурносни вентил“, „Кугла вентил“, „Неповратни вентил“, „Реконструкција котларнице за зграду општине“, „Заједно до циља“, „Реконструкције зграде општине“, „Замена столарије - Општина“ и друго;

- Културни центар је искњижио из пословних књига пословни простор Галерија – Нови Земун. Дописом Културни центар „Власотинце“ обавестио је Општинску управу да је Галерија искњижена из пословних књига Културног центра, чија је набавна вредност 10.391 хиљада динара, отписана вредност 3.429 хиљада динара и садашња вредност 6.962 хиљаде динара. Наведени пословни простор Општинска управа евидентирала је у својим пословним књигама;

- Скупштина општине Власотинце је 13.9.2023. године донела Одлуку о евиденцији непокретности у јавној својини Општине, којом се регулише садржина и начин вођења евиденције о непокретностима у јавној својини, као и обавезе и надлежности органа управе, јавних предузећа чији је оснивач Општина, органа месне самоуправе и осталих корисника непокретности у јавној својини. Чланом 3 Одлуке је одређено да Обавезу вођења евиденције имају организациона јединица Општинске управе надлежна за имовинско-правне послове, као и сви корисници непокретности у јавној својини Општине. Међутим, регистар за евиденцију непокретности у јавној својини општине Власотинце још увек није успостављен;

- Годишњи финансијски извештаји Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ и СРЦ „Власина“ нису састављени на основу података из својих рачуноводствених евиденција, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Табела број 1: Разлике између података из књиговодствене евиденције и годишњег финансијског извештаја Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ (у хиљадама динара)

Позиција	Закључни лист	Годишњи финансијски извештај
011100 - Зграде и грађевински објекти	11.878	11.878
011200 - Опрема	-4.339	3.474
016100 - Нематеријална имовина	17.606	14.512
121000 - Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	151	10
131000 - Активна временска разграничења	2.199	2.908
252000 - Обавезе према добављачима	365	995
254000 - Остале обавезе	1.808	1.913
300000 - Капитал	25.144	29.874
411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	15.731	15.731



412000 - Социјални доприноси на терет послодавца	2.383	2.383
414000 - Социјална давања запосленима	60	60
415000 - Накнаде трошкова за запослене	32	32
416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи	589	589
421000 - Стални трошкови	1.905	1.919
422000 - Трошкови путовања	78	83
423000 - Услуге по уговору	8.041	8.058
425000 - Текуће поправке и одржавање	21	21
426000 - Материјал	172	170
511000 - Зграде и грађевински објекти	1.058	1.058
512000 - Машине и опрема	611	687
513000 - Остале некретнине и опрема	1.512	1.212
515000 - Нематеријална имовина	314	616
733000 - Трансфери од других нивоа власти	0	675
743000 - Новчане казне и одузета имовинска корист	74	74
791000 - Приходи из буџета	32.586	31.880

Табела број 2: Разлике између података из књиговодствене евиденције и годишњег финансијског извештаја СРЦ „Власина“ (у хиљадама динара)

Позиција	Закључни лист	Годишњи финансијски извештај
011200 - Опрема	1.525	758
015200 - Аванси за нефинансијску имовину	367	
022100 - Залихе ситног инвентара	30	843
121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.462	0
122000 - Краткорочна потраживања	629	629
131000 - Активна временска разграничења	2.600	2.921
231000 - Обавезе за плате и додатке	1.324	1.324
232000 - Обавезе по основу накнада запосленима	28	28
234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	201	201
237000 - Службена путовања и услуге по уговору	421	421
252000 - Обавезе према добављачима	465	947
291000 - Пасивна временска разграничења	549	629
300000 - Капитал	3.719	1.601
411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	12.308	13.126
412000 - Социјални доприноси на терет послодавца	1.243	1.926
414000 - Социјална давања запосленима	216	862
415000 - Накнаде трошкова за запослене	80	205
421000 - Стални трошкови	1.858	3.332
422000 - Трошкови путовања	25	149
423000 - Услуге по уговору	3.296	7.807
425000 - Текуће поправке и одржавање	1.164	1.849
426000 - Материјал	365	1.138
482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали		15
511000 - Зграде и грађевински објекти	1.670	557
512000 - Машине и опрема	165	303
742000 - Приходи од продаје добара и услуга	643	643
771000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода	151	586
791000 - Приходи из буџета	21.500	29.847



- 45 месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2023. године у укупном износу од 985 хиљада динара, што није у складу са чланом 59 став 4 Закона о буџетском систему и Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине на рачун извршења буџета Општине 01 број 06-24/2014 од 16.5.2014. године;

- У току 2024. године, четири месне заједнице су оствариле приходе од стране физичких лица на име одржавања водоводне мреже и поправке кварова на водоводној мрежи у укупном износу од 452 хиљаде динара (МЗ Батуловце 276 хиљада динара, МЗ Конопница 40 хиљада динара, МЗ Ладовица 100 хиљада динара и МЗ Шишава 36 хиљада динара), без закључених уговора са физичким лицима која су средства уплаћивала на подрачуне месних заједница, којима би се ближе уредила намена прикупљања и трошења средстава;

- Општинска управа је у билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала стање издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 890 хиљада динара, за средства на подрачунима за пројекте. Међутим, та средства нису евидентирана у главној књизи Општинске управе, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- Евиденцију о отплати стана датог у откуп од Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ преузела је Општинска управа. Међутим, ни Општинска управа током 2023. и 2024. године није вршила усклађивање рата за стан дат у откуп са растом цена на мало;

- Основни суд у Нишу је, према обједињеној тужби оштећених, донео пресуду којом је осудио одговорно лице предузећа „Комерц Линеа“ д.о.о. Сокобања на јединствену казну затвора у трајању од осам месеци јер је, између осталог, 2004. године оштетио ПУ „Милка Диманић“, јер није испоручио плаћени угаљ у вредности од 102 хиљаде динара. Пресудом се ПУ „Милка Диманић“ упућује на парницу ради имовинско правног захтева. На ту пресуду ПУ „Милка Диманић“ је 2012. године изјавила жалбу Апелационом суду у Нишу, од којег нису добили решење по жалби;

- У току 2023. године и 2024. године, Општина Власотинце није расписивала конкурс за доделу средстава у циљу спровођења мера подстицаја у пољопривреди и руралном развоју, па самим тим није имала ни расходе по том основу. Међутим, Општинска управа је средстава намењена за суфинансирање мера енергетске санације породичне куће/стана у току 2024. године, уплаћивала на текуће рачуне корисника који су отворени код пословних банака уместо на прописане подрачуне јавних корисника отворених код Министарства финансија – Управе за трезор;

- У 2023. години, Општинска управа је приликом расподела средстава за финансирање програма и пројеката верским заједницама вршила пренос средстава на наменске подрачуне консолидованог рачуна трезора корисника код Управе за трезор;

- Општина Власотинце приходе у укупном износу од 5.856 хиљада динара, није уплатила преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

Табела број 3: Преглед прихода који нису остварени преко уплатних рачуна јавних прихода (у хиљадама динара)

Кonto	Назив	Т-Трезор	Исказани приходи	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
732100	Текуће донације од међународних организација	-	3.695	3.695
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	19.911	21.698	1.787



742200	Таксе и накнаде	3.816	3.825	9
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	50	391	341
745100	Мешовити и неодређени приходи	5.976	6.000	24
Укупно:		29.753	35.609	5.856

- Општина Власотинце није донела стратегију безбедности саобраћаја на путевима ни годишњи план безбедности саобраћаја на путевима за 2024. годину. Наведено није у складу са чланом 13 Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

- ПУ „Милка Диманић“ је обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан вршила у висини просечне плате у претходних 12 месеци. Такође, Предшколска установа почев од септембарске плате врши обрачун плата у систему ИСКРА;

- Народна библиотека „Десанка Максимовић“ почев од септембарске плате за 2024. годину врши обрачун плата у систему ИСКРА. Тако да Народна библиотека „Десанка Максимовић“ почев од септембарске плате за 2024. годину, обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан врши у висини просечне плате у претходних 12 месеци;

- Културни центар „Власотинце“ почев од септембарске плате за 2024. годину врши обрачун плата у систему ИСКРА. Тако да Културни центар „Власотинце“ почев од септембарске плате за 2024. годину, приликом обрачуна додатка за време проведено на раду (минули рад) запосленима чија је зарада била нижа од минималне зараде примењује као основицу минималну зараду.

Докази: картице из помоћне књиге основних средстава Туристичке организације; картице основних средстава из помоћне књиге СРЦ „Власина“; помоћна књига основних средстава Културног центра Власина; Изјава директора Народне библиотеке број 31 од 20.1.2025. године; Помоћна књига основних средстава Општинске управе на дан 31.12.2023. године, Бруто биланс Општинске управе за 2023. годину, Рекапитулација помоћне књиге основних средстава ПУ „Милка Диманић“, Бруто биланс ПУ „Милка Диманић“ на дан 31.12.2023. године; Помоћна књига основних средстава Општинске управе на дан 25.11.2024. године; Допис број 217 од 14.6.2023. године; Налог за књижење број 383 од 31.12.2023. године; Налог за књижење (Културни центар) број 146 од 12.6.2023. године; Главна књига Културног центра „Власотинце“ за 2023. годину; Картица основног средства – инвентарски број 1900; Одлука о евиденцији непокретности у јавној својини Општине, 01 број 06-72-6/2023 од 13.9.2023. године, Изјава о стању и напредовању евиденције непокретности у јавној својини општине Власотинце, број Сл./2024 од 30.12.2024. године; Закључни лист Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ за 2023. годину; Биланс стања Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ на дан 31.12.2023. године; Извештај о извршењу буџета Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ за 2023. годину; Закључни лист СРЦ „Власина“ за 2023. годину; Биланс стања СРЦ „Власина“ на дан 31.12.2023. године; Извештај о извршењу буџета СРЦ „Власина“ за 2023. годину; Допис број 11/П од 21.1.2025. године; Биланс стања Општинске управе на дан 31.12.2023. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 113 на дан 31.12.2023. године; Главна књига Општинске управе за 2023. годину; Главна књига Општинске управе за 2024. годину; извод девизног рачуна на дан 31.12.2023. године; Пресуда Основног суда у Нишу, 1 К. Број 856/10 од 25.10.2012. године; Жалба Апелационом суду, број 503 од 11.12.2012. године; Изјава број 873 од 30.12.2024. године; Уговор о суфинансирању мера енергетске број 403-24-91/2024 од 6.3.2024. године; Уговор о суфинансирању мера енергетске број 403-24-131/2024 од 6.3.2024. године; Налог за књижење број 206 од 24.7.2024. године; Извод број 206 од 24.7.2024. године; Одлука о буџету Општине Власотинце за 2023.



годину; Ребаланс I, II и III Општине Власотинце за 2023. годину; Одлука о буџету Општине Власотинце за 2024. годину; Ребаланс I, II и III Општине Власотинце за 2024. годину, Главна књига Општине Власотинце за 2023. и 2024. годину; Допис број 8/II од 14.1.2025. године; Извод број 209 од 4.8.2023. године; Налог за књижење број 209 од 4.8.2023. године; Картица конта 48193 – Дотације верским заједницама; Главна књига за 2024. годину; Налог за књижење број 254 од 10.9.2024. године; Уговор о додели средстава из буџета општине Власотинце за финансирање и суфинансирање пројекта традиционалних цркви/верских заједница за 2024. годину број 403-139-2/24 од 9.9.2024. године; Извод број 254 од 10.9.2024. године; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за 2023. годину Општине Власотинце; Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода Општине Власотинце за 2023. годину; Допис број 9/II од 21.1.2025. године; Обрачунски листићи за пет запослених ПУ „Милка Диманић“ за јануар 2024. године; Обрачунски листићи за пет запослених ПУ „Милка Диманић“ за фебруар 2024. године; Обрачунски листићи за пет запослених ПУ „Милка Диманић“ за септембар 2024. године; Обрачунски листићи за пет запослених ПУ „Милка Диманић“ за октобар 2024. године; Обрачунски листићи за пет запослених ПУ „Милка Диманић“ за новембар 2024. године; Обрачунски листићи за пет запослених Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ за септембар 2024. године; Обрачунски листићи за пет запослених Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ за октобар 2024. године; Обрачунски листићи за пет запослених Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ за новембар 2024. године; Обрачунски листићи за осам запослених Културног центра „Власотинце“ за септембар 2024. године; Обрачунски листићи за осам запослених Културног центра „Власотинце“ за октобар 2024. године.

3) Информисање и комуникације

(1) Општинска управа је:

- У главној књизи прекњижила износ од 3.095 хиљада динара за радове на изградњи водовода са конта 011111 - Стамбене зграде за јавне службенике на конто 011151-Водовод;

- Прекњижила износ од 4.664 хиљаде динара за набавку пројектне документације са конта 016100 - Нематеријална имовина, на конто 015100 - Нефинансијска имовина у припреми;

- За улагања у реконструкцију улице Димитрија Стојановића и Његошеве у циљу подизања туристичких потенцијала у Власотинцу испостављена је окончана ситуација. Тако да је Општинска управа износ од 216 хиљада динара за набавку пројектне документација (израда сепаратног пројекта за реконструкцију дела улице Његошева – плато на катастарској парцели 4022 и израда сепаратног пројекта за реконструкцију дела улице Његошева – од украсног места са краком 2 до краја пројектоване трасе из основног пројекта на катастарској парцели 2726/2), прекњижила са конта 016100 - Нематеријална имовина, на конто 011100 – Зграде и грађевински објекти;

- Налогом за књижење број 222/A од 17.8.2023. године прекњижила неправилно евидентирање затварање аванса за набавку материјала са конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци на конто 123200 – Дати аванси, депозити и кауције. У току 2023. и 2024. године, Општинска управа правилно је евидентирала авансе за набавку материјала;

- Прекњижила вредност објекта који су у употреби у износу од 15.077 хиљада динара са синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, на конто 011100 – Зграде и грађевински објекти;

- Неправилно евидентирала обавезе за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција;



- Евидентирала обавезе по основу субвенција по уговорима о суфинансирању мера енергетске санације породичне куће/стана на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција;

- Правилно евидентирала обавезе за текуће трансфере осталим нивоима власти (Центру за социјални рад) на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација дотација и трансфера;

- Евидентирала обавезе за дотације Дому здравља на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера;

- Прекњижила износ од 27.600 хиљада динара за транспорт, депоновање и чување гребаног асфалта по привременим ситуацијама са конта 011100 - Зграде и грађевински објекти на конто 015100 - Нефинансијска имовина у припреми. У 2024. години за наведена улагања испостављена је окончана ситуација. Општинска управа је прекњижила износ од 27.600 хиљада динара са конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми на конто 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели;

- Прекњижила износ од 576 хиљада динара за извођење радова на Дому културе у МЗ Батуловце по привременој ситуацији са конта 011100 - Зграде и грађевински објекти, на конто 015100 - Нефинансијска имовина у припреми. У току 2024. године за наведени објекат испостављена је окончана ситуација. Општинска управа је прекњижила износ од 576 хиљада динара са 015100 - Нефинансијска имовина у припреми на конто 011100 – Зграде и грађевински објекти;

- Дати аванс за набавку радова у вези изградње и реконструкције водоводне мреже и повезивања новоизграђене мреже на постојећи систем евидентирала на синтетичком конту 015200 – Аванси за набавку материјала;

(2) ПУ „Милка Диманић“ је:

- Износ од 107 хиљада динара за три котла за грејање у зградама вртића прекњижила са групе конта 011100 - Зграде и грађевински објекти уместо на конту 011300 – Остале некретнине и опрема;

- Прекњижила износ од 624 хиљаде динара за објекте који су завршени и стављени у употребу (зграде вртића) са групе конта 016100 – Нематеријална имовина на групу конта 011100 – Зграде и грађевински објекти;

(3) Културни центар Власотинце је:

- Предузео меру у поступку ревизије и у пословним књигама износ од 2.093 хиљаде динара, који се односи на књиге у музеју, уметничке слике и предмете у музеју искњижио са конта 013100 – Драгоцености и евидентирао на конту 016100 – Нематеријална имовина;

- Више исказао остале обавезе из пословања на групи конта 254000 – Остале обавезе у укупном износу од 23 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања обавеза за плате и додатке (обуставе од плате за децембар 2023. године) у пословним књигама. Истовремено су за исти износ мање исказале обавезе на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке;

(4) Туристичка организација је правилно евидентирала обавезе за плате и додатке на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке;

(5) Народна библиотека „Десанка Максимовић“ је у главној књизи додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, евидентирали на одговарајућим субаналитички контима;

(6) СРЦ „Власина“ је у главној књизи додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан,



годишњег одмора, плаћеног одсуства евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима;

Докази: (1) За Општинску управу: Налог за књижење број 367 од 31.12.2023. године; Катица конта 011111 - Стамбене зграде за јавне службенике за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Катица конта 0111151 - Водовод за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Налог за књижење број 369 од 31.12.2023. године; Картица основних средстава – Крак у улици Гаврила Принципа, D.O; Картица основног средства – Плато испред општине; Картица основног средства – инвентарски број 1661; Картица основног средства – инвентарски број; Окончана ситуација број 25/22 од 9.5.2022. године; Налог за књижење број 222/A од 17.8.2023. године; Налог за књижење број 7 од 11.1.2023. године; Налог за књижење број 16 од 20.1.2023. године; Профактура број 2-40/74 од 10.1.2023. године; Рачун број 202-1/300008 од 31.1.2023. године; Налог за књижење број 35 од 8.2.2023. године; Налог за књижење број 356 од 29.12.2023. године; Профактура број 2-40/77 од 7.2.2023. године; Рачун број 202-1/300014 од 9.2.2023. године; Картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Налог за књижење број 149 од 28.5.2024. године; Предрачун број 241117 од 24.5.2024. године; Рачун број 22478002364 од 4.6.2024. године; Налог за књижење број 177 од 25.6.2024. године; Картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала за период 1.1.2024. – 31.12.2024. године; Налог за књижење број 177/4 од 3.7.2023. године; Налог за књижење број 208/5 од 1.9.2023. године; Картица основног средства – инвентарски број 1059/2; Налог за књижење број 370 од 31.12.2023. године; Рачун број 24-3001-000035 од 5.7.2024. године; Уговор за набавку камиона смећара број 2971 од 27.6.2024. године; Налог за књижење број 192 од 10.7.2024. године; Захтев за пренос средстава суфинансирања енергетске санације од 14.6.2024. године; Уговор о суфинансирању мера енергетске санације породичне куће/стана број 403-24-91/2024 од 6.3.2024. године; Захтев за пренос средстава од 12.6.2024. године; Уговор о суфинансирању мера енергетске санације породичне куће/стана број 403-24-131/2024 од 6.3.2024. године; Налог за књижење број 206 од 24.7.2024. године; Извод број 206 од 24.7.2024. године; Налог за књижење број 297 од 23.10.2024. године; Списак решења за једнократну помоћ – за исхрану ученика за месец септембар; Решење Центра за социјални рад број 553-130/18 од 18.10.2024. године; Решење Центра за социјални рад број 553-129/18 од 18.10.2024. године; Налог за књижење број 340 од 5.12.2024. године; Списак решења за једнократну помоћ – за исхрану ученика за месец октобар; Извод број 297 од 23.10.2024. године; Извод број 340 од 5.12.2024. године; Налог за књижење број 332 од 27.11.2024. године; Рачун број 01/2024 од 25.11.2024. године; Налог за књижење број 333 од 28.11.2024. године; Рачун број R-241126-124 од 26.11.2024. године; Главна књига Општинске управе за 2024. годину; Извод број 332 од 27.11.2024. године; Извод број 333 од 28.11.2024. године; Налог за књижење број 356/2 од 29.12.2023. године; Картица основног средства – инвентарски број 1657; Окончана ситуација број 114 од 5.4.2024. године; Картица 011141 - Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели за 2024. годину; Картица 015113 – Саобраћајни објекти у припреми за 2024. годину; Налог за књижење број 262 од 18.9.2024. године; Налог за књижење број 356/2 од 29.12.2023. године; Картица основног средства – инвентарски број 1660; Окончана ситуација број 05/12-22 од 21.2.2024. године; Картица 011194 – Установе културе за 2024. годину; Налог за књижење број 262 од 18.9.2024. године; Авансни рачун број 04-1/2023 од 13.7.2023. године; Интерни обрачун ПДВ-а број 9/23; Налог за књижење број 256 од 20.9.2023. године;

(2) За ПУ „Милка Диманић“: Налог за књижење број 300-036 од 22.6.2023. године; Картица основног средства инвентарски број 1100002 – Котао стар 250 КМ – течна гориво; Картица основног средства инвентарски број 1100003 – Електрични котао ЕЛ



PRO 48 KM; Картица основног средства инвентарски број 2100001 – Котао ТККЗ 200KM; Налог за књижење број 300-041 од 22.6.2023. године; Налог за књижење број 300-042 од 22.6.2023. године;

(3) За Културни центар Власотинце: Налог за књижење број 99 од 3.5.2023. године; Биланс стања на дан 31.12.2023. године; Бруто биланс на дан 31.12.2023. године; Рекапитулација зараде за месец децембар 2023. године; Налог за књижење број 99 од 9.1.2024. године; Налог за књижење број 99 од 31.12.2023. године;

(4) За Туристичку организацију: Главна књига за 2023. годину; Закључни лист за период 1.1.2023. године – 31.12.2023. године; Рекапитулација плата за децембар 2023. године;

(5) За Народну библиотеку „Десанка Максимовић“: Налог за књижење број 10 000003 од 4.1.2024. године; Рекапитулација плате за децембар 2023. године; Налог за књижење број 10 000038 од 1.3.2024. године; Рекапитулација плате за фебруар 2024. године;

(6) За СРЦ „Власина“: Главна књига Спортско рекреативног центра „Власина“ за 2023. годину и 2024. годину; Налог за књижење број 99 000188 од 3.10.2023. године; Налог за књижење број 99 000002 од 4.1.2024. године; Налог за књижење број 99 000028 од 1.3.2024. године; Рекапитулација зараде за месец септембар 2023. године; Рекапитулације плате за децембар 2023. године и Рекапитулација плате за фебруар 2024. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер Општина Власотинце није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Код контролног окружења:

Скупштина општине Власотинце је 29.11.2024. године донела Одлуку о распуштању савета месних заједница на територији општине Власотинце и именовању повереника. Међутим, избори за савете месних заједница још увек нису расписани.

11 месних заједница нису предале годишње финансијске извештаје за 2023. годину путем апликације Управе за трезор.

Код контролних активности:

Општинска управа није евидентирала у главној књизи издвојена новчана средства и акредитиве у износу од 890 хиљада динара, за средства на подрачунима за пројекте, као и средства на девизном рачуну у износу од 2.254 хиљаде динара.

Општинска управа током 2023. и 2024. године није вршила усклађивање рата за стан дат у откуп са растом цена на мало.

Општинска управа је средства намењена за суфинансирање мера енергетске санације породичне куће/стана у току 2024. године, уплаћивала на текуће рачуне корисника који су отворени код пословних банака уместо на прописане подрачуне јавних корисника отворених код Министарства финансија – Управе за трезор.

Општина Власотинце приходе у укупном износу од 5.856 хиљада динара, није уплатила преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода.

Регистар за евиденцију непокретности у јавној својини општине Власотинце још увек није успостављен.

Помоћна књига основних средстава Општинске управе не обезбеђује детаљне и тачне податке о свим основним средствима.

Помоћне књиге основних средстава Општинске управе и ПУ „Милка „Диманић“ нису усаглашене са главном књигом на дан 31.12.2023. године.

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



Годишњи финансијски извештаји Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ и СРЦ „Власина“ нису састављени на основу података из својих рачуноводствених евиденција.

Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није успоставила помоћну књигу основних средстава.

45 месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2023. године у укупном износу од 985 хиљада динара.

У току 2024. године, четири месне заједнице су оствариле приходе од стране физичких лица на име одржавања водоводне мреже и поправке кварова на водоводној мрежи у укупном износу од 452 хиљаде динара без закључених уговора са физичким лицима која су средства уплаћивала на подрачуне месних заједница, којима би се ближе уредила намена прикупљања и трошења средстава;

Код информисања и комуникација:

Општинска управа је неправилно евидентирала обавезе за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција;

Културни центар Власотинце је више исказао остале обавезе из пословања на групи конта 254000 – Остале обавезе у укупном износу од 23 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања обавеза за плате и додатке (обуставе од плате за децембар 2023. године) у пословним књигама. Истовремено су за исти износ мање исказале обавезе на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке.

2.1.17 Није успостављена интерна ревизија

2.1.17.1 Опис неправилности

Општина Власотинце није успоставила интерну ревизију.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Власотинце започеће са процесом успостављања система интерне ревизије.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Председник општине Власотинце је, уз претходно прибављену сагласност Општинског већа, дана 30.12.2024. године закључио Уговор о делу са овлашћеним интерним ревизором. Чланом 1 Уговора је одређено да ће извршилац посла обављати послове припреме одговарајућих аката у циљу спровођења потребних ревизорских процедура: повеља интерне ревизије, етички кодекс интерних ревизора, стратешки план интерне ревизије општине Власотинце за период 2025-2027. године и годишњи план интерне ревизије општине Власотинце за 2025. годину. Такође, одређено је да ће извршилац посла извршити две ревизије на основу процене ризика. Наведене послове извршилац ће обављати у периоду од 1.1. до 31.12.2025. године.

Докази: Уговор о делу, 01 број 403-202 од 30.12.2024. године, Одлука Општинског већа општине Власотинце, 01 број 06-129-4/2024 од 30.12.2024. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.18 Неправилности код припреме и доношења Одлуке о буџету

2.1.18.1 Опис неправилности

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 Власотинце и Туристичке организације* нису достављени у прописаним року Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности;
- месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности;
- предлози финансијских планова директних корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказана по буџетској класификацији;
- нису планирана средства сталне буџетске резерве;
- средства за редован рад политичких субјеката нису планирана на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, већ на нивоу од 0,044%;
- *месне заједнице* нису усвојиле финансијске планове за 2022. годину;
- *Скупштина општине* није донела одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Милка Диманић“ Власотинце за 2022.годину;
- буџет општине Власотинце за 2022. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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 календару, Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности; Културни центар ће убудуће достављати у прописаном року предлог финансијског плана Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности;

- планови месних заједница доставиће се Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности;

- предлози финансијских планова директних корисника сачиниће се да садрже расходе и издатке за трогодишњи ниво;

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Власотинце за 2023. годину („Сл. гласник града Лесковца“, број 14/23) планирана су средства сталне буџетске резерве;

Одлуком о буџету Општине Власотинце за 2024. годину планираће се средства за редован рад политичких субјеката у износима предвиђеним Законом.

Месне заједнице усвојиће финансијске планове за 2024. годину, и доставиће Одељењу за буџет, финансије локалну пореску администрацију и друштвене делатности;

Скупштина општине донеће одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Милка Диманић“ Власотинце за 2024. годину;

Буџет Општине Власотинце, у посебном делу за 2024. годину биће припреман на основу система јединствене буџетске класификације.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Приликом припреме и доношења буџета општине Власотинце за 2025. годину, директни корисници буџетских средстава су доставили предлоге финансијских планова



за буџетску и наредне две фискалне године локалном органу управе надлежном за финансије 13. септембра 2024. године, сходно члану 31 став 1 тачка 1) подтачка (2) Закона о буџетском систему. Међутим, предлози финансијских планова не садрже извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године, како је прописано наведеном одредбом. Предлози финансијских планова директних корисника садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.

Општинско веће није доставило Предлог Одлуке о буџету општине Власотинце за 2025. годину Скупштини општине Власотинце до 1. новембра 2024. године, већ 13.12.2024. године

Скупштина општине Власотинце је усвојило Одлуку о буџету општине Власотинце на седници одржаној 20.12.2024. године. Општинска управа је Одлуку о буџету општине Власотинце доставила Министарству финансија 30.12.2024. године, уместо до 25.12.2024. године.

Културни центар Власотинце, ПУ „Милка Диманић“, СРЦ „Власина“ и Туристичка организација су предлоге финансијских планова доставили до 15.9.2024. године, како је прописано Упутством за припрему буџета општине Власотинце за 2025. годину и пројекције буџета за 2026. и 2027. годину. Међутим, Народна библиотека „Десанка Максимовић“ је свој Предлог финансијског плана доставила 23.9.2024. године, док месне заједнице нису достављале предлог финансијског плана за 2025. годину.

Приликом припреме буџета општине Власотинце за 2025. годину, месне заједнице нису доносиле предлог финансијских планова, нити су доносиле финансијске планове, већ је, према наводима одговорних лица, члан Општинског већа, задужен за месне заједнице, сачињавао финансијске планове месних заједница.

Одлуком о буџету Општине Власотинце планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 2.000 хиљада динара, што представља износ до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

Одлуком о буџету Општине Власотинце за 2025. годину планирани су порески приходи у износу од 787.224 хиљада динара. Средства за редован рад политичких субјеката су планирана у износу од 827 хиљада динара, што представља 0,105% пореских прихода буџета Општине Власотинце.

Привремени орган општине Власотинце је на седници 19. јануара 2024. године донео Одлуку о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Милка Диманић“ Власотинце за 2024. годину.

Докази: Предлог финансијског плана Скупштине општине Власотинце за 2025. годину, број 3691 од 13.9.2024. године; Предлог финансијског плана Општинског већа општине Власотинце за 2025. годину, број 3694 од 13.9.2024. године; Предлог финансијског плана Председника општине Власотинце за 2025. годину, број 3692 од 13.9.2024. године; Предлог финансијског плана Општинског јавног правобранилаштва за 2025. годину, број 3693 од 13.9.2024. године; Предлог финансијског плана Општинске управе за 2025. годину, број 3695 од 13.9.2024. године; Закључак Општинског већа, 01 број 06-120-1/2024 од 13.12.2024. године; Потврда о пријему Post Express пошиљке од 30.12.2024. године; Упутство за припрему буџета општине Власотинце за 2025. годину и пројекције буџета за 2026. и 2027. годину, број 400-76 од 15.7.2024. године; Предлог финансијског плана Културног центра за 2025. годину, број 368 од 13.9.2024. године; Предлог финансијског плана Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ за 2025. годину, број 265 од 16.9.2024. године; Предлог финансијског плана ПУ „Милка Диманић“ за 2025. годину, број 595 од 4.9.2024. године; Предлог финансијског плана СРЦ „Власина“ за 2025. годину, број 258/2024 од 11.9.2024. године; Предлог финансијског плана Туристичке организације за 2025. годину, број 480 од 8.9.2024. године; Допис број 10/II од 21.1.2025. године; Одлука о утврђивању економске цене програма васпитања и



образовања у Предшколској установи „Милка Диманић“ Власотинце за 2024. годину, 01 број 06-3/2024 од 19. јануара 2024. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер месне заједнице нису доносиле предлог финансијских планова, нити су доносиле финансијске планове. Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године. Општинско веће није доставило Предлог Одлуке о буџету општине Власотинце за 2025. годину Скупштини општине Власотинце до 1.11.2024. године, већ 13.12.2024. Општинска управа је Одлуку о буџету општине Власотинце доставила Министарству финансија 30.12.2024. године, уместо до 25.12.2024. године.

2.1.19 Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.19.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности:

(1) Општинска управа:

- Централна пописна комисија није донела извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза најкасније до 20.02.2023. године, већ 28.2.2023. године;

- Комисије за попис имовине и обавеза нису донеле планове рада до 10. децембра текуће године;

- Комисија за попис основних средстава није извршила свеобухватни натурални попис нефинансијске имовине;

- 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 пописних листи добијених из књиговодства са вредностима ситног инвентара;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања датих аванса, депозита и кауција са стварним стањем;

- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 1.762 хиљаде динара;

(2) ПУ „Милка Димић“

- 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.

- пописна листа за грађевинске објекте садржи погрешне јединице мере (комади уместо м²);

- вредносна пописна листа основних средстава (зграда и грађевинских објеката и опреме) није потписана од стране чланова пописне комисије, шефа рачуноводстава и рачунополагача;

- није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 67 хиљада динара;

(3) Народна библиотека „Десанка Максимовић“

- Народна Библиотека „Десанка Максимовић“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;

- Директор Народне Библиотеке „Десанка Максимовић“ донео је Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине 9.12.2022. године, уместо до 1. децембра;

- Комисија за попис нефинансијске имовине није донела План рада;

- Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- У пописним листама основних средстава евидентиран је већи део опреме без набавне и садашње вредности, тако да није могуће утврдити стварно вредносно стање опреме;

- Народна Библиотека „Десанка Максимовић“ није извршила попис зграде у износу од 11.878 хиљада динара и обавеза у износу од 340 хиљаде динара;

- 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;

(4) Културни центар „Власотинце“

- Правилник о попису Културног 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.

- 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;

- Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- 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;

- Културни центар „Власотинце“ није извршио попис стања новчаних средстава на рачуну у износу од 248 хиљаде динара;

- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 15 хиљада динара;

(5) СРЦ „Власина“

- Правилник о попису Спортско-рекреативног центра није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са



стварним стањем и то у делу да правилником спортско-рекреативног центра није прописан рок за доношење аката о образовању комисија за попис и доношења планова рада пописних комисија;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- Извештаји о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама не садрже стварно и књиговодствено стање имовине;

- 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;

- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима и дужницима у износу од најмање 97 хиљада динара;

(6) Туристичка организација општине Власотинце

- Туристичка организација општине Власотинце није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза;

- Туристичка организација општине Власотинце није донела Акт о образовању пописних комисија;

- Туристичка организација општине Власотинце није донела План рада по којем ће се вршити попис;

- Туристичка организација општине Власотинце није извршила попис имовине и обавеза;

- Није усаглашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање девет хиљада динара;

(7) Месне заједнице:

- Двадесет осам месних заједница на 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 Гарје, Доња Ломница, Доња Лопушна, Добровиш, Дадинце, Црнатово, Црна Бара, Брезовица, Бољаре) није извршило попис имовине и обавеза;

2.1.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Спровођењем поступка пописа за 2023. годину отклониће се све неправилности наведене у тачки 19;

Централна комисија донеће извештај до 20.02.2024. године.

Комисије за попис донеће планове рада до 10. децембра текуће године.



Комисија за попис основних средстава извршиће свеобухватни натурални попис нефинансијске имовине.

Комисија за попис ситног инвентара утврдиће стварне количине ситног инвентара.

Комисија за попис потраживања и обавеза извршиће попис обавеза за нето плате и додатке;

Комисија за попис готовог новца, бонова за бензин, гаса и хартије од вредности извршиће попис меница и стање девизних средстава;

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;

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;

Ускладиће се књиговодствено стање датих аванса, депозита и кауција са стварним стањем;

Усагласиће се књиговодствено стање обавеза са повериоцима;

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;

Мерне јединице у пописним листама биће исправљене и пописне листе биће потписане од стране чланова комисије и шефа рачуноводства;

Усагласићемо стање са „Водоводом“ Власотинце;

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 именовању 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 набавном 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;

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.

Убудуће на сваки план рада биће стављен заводни број.

Културни центар ће доделити инвентарске бројеве на сва основна средства.

У току 2023. године утврђено је стварно књиговодствено стање зграда и грађевинских објеката и опреме.

За 2022. годину комисија за попис је направила превид и надаље комисија ће вршити попис стања на рачуну сопствених средстава.

Културни центар је поступио по налогу ДРИ и обавестио повериоце да доставе ИОС на адресу ДРИ.

СРЦ „Власина“ ће ускладити 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.

Управни Одбор СРЦ „Власина“ у 2023 години, донеће Одлуку о спровођењу годишњег пописа и образовању комисије за попис, најкасније до 1.12.2023. године.

Комисија за попис донеће планове рада пописне комисије до 10.12.2023. године;

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;

У 2023 години ускладићемо разлику између стварног стања опреме, утврђеног пописом и књиговодственим стањем.

Основним средствима доделићемо инвентарске бројеве.

Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијска имовина у залихама биће сачињени тако да се може утврдити разлика.

Комисија за попис потраживања и обавеза извршиће попис обавеза за нето плате и додатке

Комисија за попис потраживања и обавеза, извршиће попис обавеза повериоца и дужника.

Туристичка организација ће донети све акте до 10.12.2023. године;

Туристичка организација општине Власотинце ће ускладити обавезе са повериоцима приликом израде завршног рачуна за 2023. годину;

Двадесет осам месних заједница које су наведене извршиће попис имовина и обавеза за 2023. годину.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Општинска управа:

Централна пописна комисија је 19.2.2024. године донела Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године.

Централна комисија за попис донела је план рада 8.12.2023. године. Комисија за попис залиха материјала и робе у економату донела је план рада 8.12.2023. године. Комисија за попис основних средстава донела је план рада 8.12.2023. године. Комисија за попис ситног инвентара донела је план рада 8.12.2023. године. Комисија за попис потраживања и обавеза донела је план рада 8.12.2023. године. Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, потраживања у обавеза у месним заједницама донела је план рада 8.12.2023. године. Комисија за попис готовог новца, бонова за бензин, гаса и хартија од вредности донела је план рада 8.12.2023. године.

Извештај Комисије за попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2023. године и Извештај комисије за попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлог за ликвидацију, предлог за књижење мањкова, односно вишкова, предлог за расходовање и друго, иако су ти елементи извештаја прописани чланом 20 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Власотинце.

Извештај комисије за попис ситног инвентара у општини Власотинце са стањем на дан 31.12.2023. године, број: 02-508-9/23, од 17.1.2024. године садржи стварно и књиговодствено стање ситног инвентара, утврђену разлику и предлог за отписивање утврђеног мањка, пописне листе су свеобухватне и потписане од стране чланова пописне комисије.



Извештај о попису залиха робе у економату садржи стварно, књиговодствено стање и утврђене разлике.

По спроведеном попису имовине и обавеза није извршено усклађивање стварног стања и књиговодственог стања. Иако су у Извештају о попису, 01 број 02-508-15/23 од 12.2.2024. године, утврђене стварне вредности појединих средстава, потраживања и обавеза у износу који се разликује од књиговодствених вредности, у Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2023. године су исказане вредности евидентираних у главној књизи. Наведено није у складу са чланом 18, став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 5, став 2 Правилника и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем општине Власотинце.

Табела број 4: Упоредни преглед износа средстава, потраживања и обавеза утврђених пописом и евидентираних у главној књизи на дан 31.12.2023. године (у динарима)

Кonto	Опис	Главна књига	Попис
121112	Текући рачуни	18.809.652	18.761.417
122111	Потраживања од купаца	5.220.724	4.978.022
122146	Потраживања за откупљене станове	4.106.580	4.043.271
122151	Потраживања од јавних прихода за мање дозначена	158.783.894	164.624.157
123231	Аванси за обављање услуга	7.795.535	212.960
211912	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему	61.551.784	69.103.784
237311	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	741.974	33.951
237411	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	113.490	8.383
237511	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско	243.353	10.060
245311	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	1.112.829	217.086
245511	Обавезе по основу накнаде штете или повреда	1.050.773	1.044.773
254211	Остале обавезе буџета	932.187	256.660
291211	Плаћени аванси за набавку материјала	0	149.308
291213	Плаћени аванси за куповину услуга	283.565	411.701

Општинска управа је доставила Извештај комисије за попис готовог новца, бонова за бензин, гаса и хартија од вредности са стањем на дан 31.12.2023. године. Пописом је утврђено да у каси благајне има 21 меница. Увидом у аналитичке картице 351131 Хартије од вредности ван промета и 352131 Обавезе за хартије од вредности ван промета за период 1.1.2023. до 31.12.2023. године утврђено је да су пописане све активне менице у укупном износу од 116.718 хиљада динара.

Извештај Комисије за попис залиха робе и материјала у економату Општинске управе Општине Власотинце на дан 31.12.2023. године, број 02-508-10/23 од 17.1.2024. године, садржи стварно и књиговодствено стање залиха робе и материјала. Нема утврђених разлика.

Извештај комисије за попис ситног инвентара у општини Власотинце са стањем на дан 31.12.2023. године, број: 02-508-9/23, од 17.1.2024. године садржи стварно и књиговодствено стање ситног инвентара, утврђену разлику и предлог за отписивање утврђеног мањка.



Није извршен попис новчаних средстава у укупном износу од 973 хиљаде динара, која се налазе на 15 подрачуна у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Власотинце. Истовремено, у Извештају Комисије за попис потраживања и обавеза Општинске управе Власотинце, месних канцеларија и станова фонда солидарности, наводи се да је на подрачуну „УН women“ утврђено стање новчаних средстава у износу од 35 хиљада динара. Међутим, увидом у извод тог подрачуна, утврдили смо да се на подрачуну налазе два динара.

Није извршен попис девизних средстава са девизног рачуна у износу од 19.238 евра, односно 2.254 хиљаде динара.

Увидом у документацију на терену, утврдили смо да је Општинска управа вршила усклађивање стања обавеза са повериоцима путем извода отворених ставки, достављених од стране добављача.

(2) ПУ „Милка Димић“:

ПУ „Милка Димић“ је донела Правилник о организацији и спровођењу пописа у Предшколској установи „Милка Диманић“ Власотинце дана 30.11.2023. године којим је прописано (члан 6) да за редован годишњи попис имовине и обавеза Управни одбор до 1.12. текуће године за коју се спроводи попис, доноси Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза, такође овим Правилником прописано је да се План рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10.12. текуће године за коју се обавља попис.

Пописне листе основних средстава ПУ „Милка Диманић“ за 2023. годину, потписане су и садрже све потребне податке са одговарајућим јединицама мере.

Увидом у документацију на терену, утврдили смо да је ПУ „Милка Диманић“ током 2023. и 2024. године вршила усаглашавање стања обавеза са повериоцима путем извода отворених ставки.

(2) Народна библиотека „Десанка Максимовић“:

Народна Библиотека „Десанка Максимовић“ донела је 9.2.2023. године Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којим се уређује поступак и начин спровођења пописа имовине и обавеза.

Одлука о редовном попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, донета је 1.12.2023. године. Уз Одлуку субјект је доставио Решење о именовању комисије за редован попис имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2022. године, број:343/2 од 1.12.2023. године, као и Решење о именовању комисије за редован попис имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2024. године број 303, од 28.11.2024. године.

План рада комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за 2023. годину донет је 1.12.2023. године.

Основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа.

Нисмо се уверили да је пописна комисија основних средстава Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ вршила поређење стварног стања са књиговодственим стањем, јер у пописним листама нису исказане набавне и садашње вредности за део опреме. Наведено није у складу са чланом 16, став 6 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописна комисија основних средстава није извршила попис објекта „Гигина кућа“, у који је смештена Народна библиотека „Десанка Максимовић“, на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Комисија за редован попис имовине и обавеза није израдила извештај о спроведеном попису на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 17 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

(4) Културни центар Власотинце:

Управни одбор Културног центра „Власотинце“ усвојио је нови Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Културном центру Власотинце, број: 199 од 7.6.2023. где је у члану 4 прописано да се Решење о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године, такође, у члану 6 прописано је да План рада за редован попис пописна комисија доноси до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља директору, односно овлашћеном лицу.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, попис обавеза и потраживања, попис готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности, донела је План рада број: 461 од 7.12.2023. године.

Основна средства Културног центра Власотинце имају додељене инвентарске бројеве.

Извештај о извршеном попису имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2023. године 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.

Пописна комисија је извршила попис стања новчаних средстава на рачуну Културног центра, у износу од 850 хиљада динара.

Увидом у рачуноводствену документацију, утврдили смо да је Културни центар у току 2023. и 2024. године вршио усклађивање обавеза са добављачима путем извода отворених ставки.

(5) СРЦ „Власина“:

СРЦ „Власина“ је дана 25.10.2023. године усвојио Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем где се у члану 1 наводи да у Правилнику о организацији и спровођењу пописа, имовине, обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Спортско-рекреативном центру „Власина“ Власотинце, бр. 15-12/15 од 3.12.2015. године у делу V Образовање пописних комисија, мења се члан 8. став 1. и сада гласи:

Све припремне радње и активности за попис (доношење одлуке о спровођењу пописа, акти о образовању пописних комисија за попис, акт о образовању и именовању Централне пописне комисије и друго), морају бити завршене пре 1. децембра текуће године.

Управни одбор „Спортско-рекреативног центра“ Власотинце дана 27.11.2023. године донео је Одлуку о спровођењу годишњег пописа и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године.

Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама донела је План рада комисије за годишњи попис 8.12.2023. године. Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима донела је План рада комисије за годишњи попис 8.12.2023. године. Комисија за попис финансијских средстава донела је План рада комисије за годишњи попис 8.12.2023. године.

Извештаји пописних комисија о спроведеним пописима не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, на основу којих би се утврдили евентуални вишкови и мањкови, што није у складу са чланом 16 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем. Такође,



У пописним листама, основна средства и опрема нису наведени инвентарски бројеви, нити садрже књиговодствене вредности и стварне вредности пописане имовине.

Спортско-рекреативни центар „Власина“ није извршио попис обавеза за плате и додатке, обавеза по основу накнада запосленима и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца. У Билансу стања СРЦ „Власина“ на дан 31.12.2023. године ове позиције су исказане у износу од 1.511 хиљада динара.

Увидом у рачуноводствену документацију на терену, утврдили смо да је СРЦ „Власина“ у 2024. години вршио усаглашавање са добављачима путем достављених извода отворених ставки.

План рада комисије за попис финансијских средстава донет је 17.12.2024. године, План рада комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима донет је 12.12.2024. године, док је истог дана донет и План рада комисије за попис нефинансијске имовине у залихама. Међутим, чланом 1 Правилника о изменама и допунама правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем Спортско-рекреативног центра „Власина“ Власотинце прописује да све припремна радња и активности за попис (доношење одлуке о спровођењу пописа, акти о образовању пописних комисија за попис, акт о образовању и именовању Централне пописне комисије и друго), морају бити завршене пре 1. децембра текуће године.

(6) Туристичка организација:

На седници Управног одбор одржаној 27.2.2023. године, Управни одбор Туристичке организације општине Власотинце донео је Правилник о начину, роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем туристичке организације општине Власотинце.

Туристичка организација је донела Одлуку о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, број: 603 од 28.11.2024. године и Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, број: 608 од 29.11.2024. године. Комисија за попис је донела План рада, број: 633 од 10.12.2024. године.

Извештај о извршеном попису код Туристичке организације на дан 31.12.2023. године не садржи пописане вредности имовине и обавеза, већ се у истом наводи да је стварно стање у складу са књиговодственим и да је попис обавеза и потраживања извршен према књиговодственом стању. Наведено није у складу са чланом 10 Правилника о начину, роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем туристичке организације општине Власотинце.

На састанку 30.12.2024. године предата је писана, оверена и потписана изјава у којој се наводи да у току 2024. године Туристичка организација општине Власотинце није примила ИОС-е од стране добављача, нити је упутила захтев за достављање ИОС-а купцима, с обзиром на то да немају излазне фактуре.

(7) Месне заједнице:

У Извештају Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, потраживања и обавеза у месним заједницама је наведено да су израђене пописне листе за седам месних заједница и исте су дате у прилогу Извештаја, док је за остале месне заједнице наведено да немају основна средства, ситан инвентар ни потраживања. Међутим, није извршен попис новчаних средстава у укупном износу од 985 хиљада динара, која се налазе на рачунима 45 месне заједнице, као и обавеза код 35 месних заједница у укупном износу од 955 хиљада динара.

Докази: (1) за Општинску управу: Извештај централне комисије за попис о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, број: 02-508-16/23, од 19.2.2024. године; План рада централне комисије за попис број: 01 02-508-2/23; План



рада комисије за попис залиха материјала и робе у економату број: 01 02-508-3/23, од 8.12.2023. године; План рада комисије за попис основних средстава број: 01 02-508-4/23, од 8.12.2023. године; План рада комисије за попис ситног инвентара број: 01 02-508-5, од 8.12.2023. године; План рада комисије за попис потраживања и обавеза број: 01 02-508-6, од 8.12.2023. године; План рада комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, потраживања у обавеза у месним заједницама број: 01 02-508-7, од: 8.12.2023. године; План рада комисије за попис готовог новца, бонова за бензин, гаса и хартија од вредности број: 01 02-508-8, од 8.12.2023. године; Извештај комисија за попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2023. године, број: 02-508/23, од 25.1.2024. године; Извештај комисије за попис ситног инвентара у општини Власотинце са стањем на дан 31.12.2023. године, број: 02-508-9/23, од 17.1.2024. године; Извештај, 01 број 02-508-15/23 од 12.2.2024. године; Извештај комисије за попис готовог новца, бонова за бензин, гаса и хартија од вредности са стањем на дан 31.12.2023. године; Извештај Комисије за попис залиха робе и материјала у економату Општинске управе Општине Власотинце на дан 31.12.2023. године, број 02-508-10/23 од 17.1.2024. године; Извештај комисије за попис ситног инвентара у општини Власотинце са стањем на дан 31.12.2023. године, број: 02-508-9/23, од 17.1.2024. године; ИОС КОМПАНИЈА NOVOSTI AD, број 23/134, од 23.10.2023. године; ИОС А.Д. „CRNA TRAVA” Лесковац од 18.12.2023. године; ИОС Електродистрибуција Србије од 30.9.2023. године; ИОС ЈКП „Комуналац” Власотинце од 6.12.2023. године; ИОС Електропривреда Србије 04/173 од 4.12.2023. године; ИОС RESOR 161/24 од 30.11.2024. године; ИОС Техносоор од 31.10.2024. године; Упутство пописним комисијама за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, број: 02-536-1/24, од 3.12.2024. године; Решење о образовању централне комисије за попис, број: 02-536/24, од 28.11.2024. године; Решење о образовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, потраживања и обавеза у месним заједницама, број: 02-536/2024, од 28.11.2024. године; Решење о образовању комисије за попис основних средстава, број: 02-536/24, од 28.11.2024. године; Решење о образовању комисије за попис готовог новца, бонова за бензин, гаса и хартија од вредности, број: 02-536/24, од 28.11.2024. године; Решење о образовању комисије за попис ситног инвентара, број: 02-536/24, од 28.11.2024. године; Решење о образовању комисије за попис потраживања и обавеза, број: 02-536/24, од 28.11.2024. године; Решење о образовању комисије за попис залиха робе и материјала у економату, број: 02-536/24, од 28.11.2024. године, извод девизног рачуна на дан 31.12.2023. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 113 на дан 31.12.2023. године;

(2) За ПУ „Милка Диманић“: Правилник о организацији и спровођењу пописа у предшколској установи „Милка Диманић“ Власотинце од 30.11.2023. године; пописне листе основних средстава; изводи отворених ставки за 2023. и 2024. годину; Решење о именовану комисије за попис готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности за 2024. годину, број: 792/1 од 29.11.2024. године; Решење о именовану комисије за попис потраживања и обавеза за 2024. годину, број: 792/1 од 29.11.2024. године; Решење о именовану централне пописне комисије за 2024. годину, број: 792/1 од 29.11.2024. године; Решење о именовану комисије за попис основних средстава за 2024. годину, број: 792/1 од 29.11.2024. године; Решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара за 2024. годину, број: 792/1 од 29.11.2024. године; Решење о именовану комисије за попис магацина за 2024. годину, број: 792/1 од 29.11.2024. године; Решење о именовану комисије за попис ситног инвентара за 2024. годину, број: 792/1 од 29.11.2024. године; План рада комисије за попис имовине и обавеза, број: 792/3 од 29.11.2024. године; Одлука о попису и образовање комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, број: 792, од 29.11.2024. године;



(3) За Народну библиотеку „Десанка Максимовић“:

Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број: 63 од 9.2.2023. године; Одлука о редовном попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, са стањем на дан 31.12.2023. године, број: 343 од 1.12.2023. године; Решење о именовану комисије за редован попис имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број: 343/2 од 1.12.2023. године; Решење о именовану комисије за редован попис имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2024. године број 303, од 28.11.2024. године; План рада комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за 2023. годину, број: 343/3 од 1.12.2023. године; Пописне листе Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ са стањем на дан 31.12.2023. године; Изјава број 8 од 10.1.2025. године;

(4) За Културни центар Власотинце: Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Културном центру Власотинце, број: 199 од 7.6.2023. године; је План рада пописне комисије број: 461 од 7.12.2023. године; Извештај о извршеном попису имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2023. године, број 26 од 30.1.2024. године; изводи отворених ставки; Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2024. године, број: 496 од 6.12.2024. године; Одлука о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, број 483 од 28.11.2024. године; План рада пописне комисије број: 497 од 9.12.2024. године;

(5) За СРЦ „Власина“: Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем, број: 278 од 25.10.2023. године; Одлука о спровођењу годишњег пописа и образовању комисија за попис, број 301/1 од 27.11.2023. године; План рада комисије за годишњи попис, број: 315 од 8.12.2023. године; План рада комисије за годишњи попис, број: 316 од 8.12.2023. године; План рада комисије за годишњи попис, број: 317 од 8.12.2023. године; Извештај о извршеном годишњем попису, број 19 од 23.1.2024. године; Извештај о извршеном годишњем попису, број 20; Извештај о извршеном годишњем попису, број 21 од 24.1.2024. године; пописне листе основних средстава на дан 31.12.2023. године; изводи отворених ставки за 2024. годину; Одлука о спровођењу годишњег пописа и образовању комисија за попис број 309/2 од 28.11.2024. године; План рада комисије за попис финансијских средстава број 324 од 17.12.2024. године; План рада комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима број 321 од 12.12.2024. године; План рада комисије за попис нефинансијске имовине у залихама, број 322 од 12.12.2024. године;

(6) за Туристичку организацију: Правилник о начину, роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем туристичке организације општине Власотинце, број 131, од 27.2.2023. године; Одлука о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, број: 603 од 28.11.2024. године; Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, број: 608 од 29.11.2024. године; План рада комисије за попис, број: 633 од 10.12.2024. године; Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2023. године, број 58 од 24.1.2024. године; Изјава од 30.12.2024. године;

(7) за месне заједнице: Извештај Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, потраживања и обавеза у месним заједницама, 01 број 02-588-14/23 од 19.1.2024. године; Консолидовани обрачун за 2023. годину – Пасива.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће.



Општинска управа није извршила попис новчаних средстава са 15 подрачуна на дан 31.12.2023. године у укупном износу од 973 хиљаде динара, нити попис девизних средстава са девизног рачуна у износу од 19.238 евра, односно 2.254 хиљаде динара. Истовремено, у Извештају Комисије за попис потраживања и обавеза Општинске управе Власотинце, месних канцеларија и станова фонда солидарности, наводи се да је на подрачуну „УН women“ утврђено стање новчаних средстава у износу од 35 хиљада динара. Међутим, увидом у извод тог подрачуна, утврдили смо да се на подрачуну налази два динара. Извештај Комисије за попис основних средстава и Извештај комисије за попис потраживања и обавеза не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлог за ликвидацију, предлог за књижење мањкова, односно вишкова, предлог за расходовање и друго. По спроведеном попису имовине и обавеза није извршено усклађивање стварног стања и књиговодственог стања.

Није извршен попис новчаних средстава у укупном износу од 985 хиљада динара, која се налазе на рачунима 45 месне заједнице, као и обавеза код 35 месних заједница у укупном износу од 955 хиљада динара.

Код Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа. У пописним листама нису исказане набавне и садашње вредности за део опреме. Пописна комисија основних средстава није извршила попис објекта „Гигина кућа“, у који је смештена Народна библиотека „Десанка Максимовић“, на дан 31.12.2023. године.

Код СРЦ „Власина“, извештаји пописних комисија о спроведеним пописима не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, на основу којих би се утврдили евентуални вишкови и мањкови. У пописним листама, основна средства и опреме нису наведени инвентарски бројеви, нити садрже књиговодствене вредности и стварне вредности пописане имовине. Такође, није извршио попис обавеза за плате и додатке, обавеза по основу накнада запосленима и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.511 хиљада динара. План рада комисије за попис финансијских средстава донет је 17.12.2024. године, План рада комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима донет је 12.12.2024. године, док је истог дана донет и План рада комисије за попис нефинансијске имовине у залихама, уместо пре 1. децембра текуће године.

Код Туристичке организације, Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2023. године не садржи пописане вредности имовине и обавеза, већ се у истом наводи да је стварно стање у складу са књиговодственим и да је попис обавеза и потраживања извршен према књиговодственом стању.

2.1.20 Неправилности у Билансу стања - Образац 1

2.1.20.1 Опис неправилности

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“.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

По завршном рачуну за 2023. годину исправно ће бити исказано стање у Обрасцу 1 Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:



У пословним књигама Општинске управе за 2023. годину није евидентирано стање на девизном рачуну у износу од 19.238,34 евра, што у динарској противвредности по средњем курсу на дан 31.12.2023. године износи 2.254 хиљаде динара. Међутим, Општинска управа је износ од 2.254 хиљаде динара исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, на групи конта 121400 – Девизни рачун.

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године, Општина Власотинце није исказала стање на групи конта 291100 – Разграничени приходи и примања, док је на субаналитичком конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказано стање у износу од 24.113 хиљаде динара.

Вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година више је исказана код Општине Власотинце у износу од 2.254 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 291100 – Разграничени приходи и примања за неправилно исказана девизна средства код Општинске управе.

ПУ „Милка Диманић“ прекњижила је износ од 100 хиљада динара за девизна средства са конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конто 291100 – Разграничени приходи и примања. ПУ „Милка Диманић“ није имала средства на девизним рачунима на дан 31.12.2023. године. Тако да нису у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказана девизна средства.

У 2023. години у Билансу прихода и расхода, ПУ „Милка Диманић“ исказала је укупне текуће приходе у износу од 160.595 хиљада динара, док су укупни текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине исказани у износу од 160.699 хиљада динара. Тако да је у Билансу прихода и расхода исказан буџетски дефицит у износу од 104 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 557 хиљада динара, тако да је у Обрасцу 2 исказан вишак прихода и примања – Суфицит у износу од 453 хиљаде динара. Такође у Билансу стања на дан 31.12.2023. године ПУ „Милка Диманић“ исказала је вишак прихода и примања – Суфицит у износу од 453 хиљаде динара.

Докази: Главна књига Општинске управе за 2023. годину; Биланс стања Општине Власотинце за 2023. годину; Допис СЧЛ/2025 од 8.1.2025. године; Прилог 5 Општинске управе општине Власотинце; Обавештење Народне банке Србије о стању на девизним рачунима Општине Власотинце на дан 31.12.2022. године; Биланс прихода и расхода ПУ „Милка Диманић“ за 2023. годину; Биланс стања ПУ „Милка Диманић“ на дан 31.12.2023. године; Главна књига за 2023. годину ПУ „Милка Диманић“; Прилог 5 – Преглед рачуна и стања на дан 31.12.2023. године ПУ „Милка Диманић“; Извод број 4 од 22.12.2023. године за девизни подрачун број 840-0000000363791-05; Потврда стања на девизном рачуну број 840-0000000363791-05 на дан 31.12.2023. године и 3.1.2024. године.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година више је исказана код Општине Власотинце у износу од 2.254 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 291100 – Разграничени приходи и примања за неправилно исказана девизна средства код Општинске управе.

2.1.21 Неправилности у Билансу прихода и расхода - Образац 2

2.1.21.1 Опис неправилности

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.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У пословним књигама Општине Власотинце исправно ће се исказати буџетски суфицит.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Власотинце исказала је буџетски дефицит у износу од 7.539 хиљада динара. Буџетски дефицит утврђен је као разлика текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.134.162 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.141.701 хиљаде динара.

Докази: Биланс прихода и расхода Општине Власотинце за 2023. годину; Биланс прихода и расхода СРЦ „Власина“; Допис број 3 од 3.1.2025. године.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.22 Неправилности у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3

2.1.22.1 Опис неправилности

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 износу од 7.203 хиљаде динара и више исказани издаци у износу од 45 хиљада динара.

2.1.22.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Као што је описано у тачкама 2.1.2. Неправилна економска класификација прихода и примања и 2.1.3. Неправилна економска класификација расхода и издатака, Општина Власотинце је отклонила неправилности које се односе на неправилно евидентиране издатке и примања.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.23 Неправилности у Извештају о новчаним токовима – Образац 4

2.1.23.1 Опис неправилности

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. Истовремено су у истом износу више исказани кориговани приливи за примљена средства у обрачуну.



2.1.23.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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 обрачуноу.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године - Образац 4 мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 140 хиљаде динара у односу на стање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године. У Обрасцу 4 исказан је салдо готовине на крају године у износу од 24.113 хиљаде динара, док стање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године износи 24.253 хиљаде динара. Тако да је исказан салдо готовине на крају године у мањем износу од 140 хиљада динара. Општина Власотинце није исказала стање новчаних средстава на дан 31.12.2023. године код следећих месних заједница (МЗ Горњи Присјан, МЗ Крушевица, МЗ Гуњетина, МЗ Пржојне, МЗ Преданча, МЗ Брезовица, МЗ Прилепац и МЗ Рајићево).

Докази: Стање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године; Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године - Образац 4 Општине Власотинце.

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године - Образац 4 мање исказан салдо готовине на крају године у износу од 140 хиљаде динара у односу на стање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године.

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

2.1.24 Није извршен упис права јавне својине

2.1.24.1 Опис неправилности

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

- 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 садашње вредности од 3.855 хиљада динара; стан површине 35 м² код Културног центра садашње вредности од 763 хиљаде динара);

- за непокретности за које је у Катастру непокретности уписана као корисник или држалац, и то: два објекта трговине (217 м²), стамбено-пословна зграда (246 м²), спортска хала (2.635 м²), шеснаест пословних простора (370 м²), зграда за спорт (630 м²), зграда основног образовања (1.153 м²), зграда за социјалну заштиту (90 м²), зграда занатства (28 м²), пет зграда јединица локалне самоуправе (584 м²), зграда културе (131 м²), зграда пословних услуга (42 м²), пет зграда трговине (228 м²), зграда угоститељства



(28 м²), остале зграде (319 м²), седамнаест помоћних зграда (444 м²), 377 улица (493.483 м²), 138 локалних путева (618.966 м²) и 2.714 некатегорисаних путева (11.180.752 м²).

2.1.24.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општинска управа извршиће упис права јавне својине за наведене непокретности.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

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

2.1.25 Неправилно исказана вредност земљишта

2.1.25.1 Опис неправилности

Због непоуздане помоћне евиденције основних средстава, вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

- мање је исказана код Општинске управе за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити;

- 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.

2.1.25.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Власотинце успоставиће евиденцију у помоћним књигама на основу уписа права јавне својине, где ће се утврдити вредности земљишта.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

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

2.1.26 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних комуналних предузећа

2.1.26.1 Опис неправилности

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу код ЈКП „Водовод“ Власотинце и ЈКП „Комуналац“ Власотинце, чији је оснивач Општина Власотинце.

2.1.26.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Власотинце усагласиће вредност учешћа у капиталу код ЈКП „Водовод“ Власотинце и ЈКП „Комуналац“ чији је оснивач Општина.

Доказ: Акциони план о отклањању неправилности број 400-41/4 од 5.9.2023. године.

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откритих неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за неправилности наведене у тачкама:

- 2.1.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака;
- 2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме;
- 2.1.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми;
- 2.1.9 Неправилно исказана вредност аванса за нефинансијску имовину;
- 2.1.12 Мање исказана вредност потраживања;
- 2.1.15 Неправилно исказана вредност обавеза;
- 2.1.16 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола;
- 2.1.18 Неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету;
- 2.1.19 Неправилности код пописа имовине и обавеза;
- 2.1.20 Неправилности у Билансу стања – Образац 1;
- 2.1.23 Неправилности у Извештају о новчаним токовима – Образац 4.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

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

2.1.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака, јер код Општинске управе евидентирање расхода за чланарину Сталној конференцији градова и општина, код Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ евидентирање расхода односно по основу главног дуга по судским пресудама и судских трошкова и код СРЦ „Власина“ евидентирање расхода за материјал, није извршено на правилним економским класификацијама;

2.1.6 Неправилно исказана вредност опреме, јер Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није успоставила помоћну књигу основних средстава и СРЦ „Власина“ је није извршио тачан обрачун амортизације опреме;

2.1.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, јер СРЦ „Власина“ није у главној књизи евидентирала у 2023. и 2024. години вредност изведених радова на изради атмосферске канализације и уређењу платоа око спортске хале у износу од 1.971 хиљада динара;

2.1.9 Неправилно исказана вредност аванса за нефинансијску имовину, јер СРЦ „Власина“ није евидентирала све исплаћене авансе у својим пословним књигама;

2.1.12 Мање исказана вредност потраживања, јер Општинска управа није евидентирала потраживања за стан дат у откуп и није вршила усклађивање месечних рата са кретањем цена на мало два пута годишње;

2.1.15 Неправилно исказана вредност обавеза, јер Општинска управа није успоставила аналитичку евиденцију лизинга по уговорима нити је вршила прерачун



обавеза за лизинг по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2023. године. Такође, није евидентирала и исказала обавезе према добављачима по рачунима за децембар у најмањем износу од 1.676 хиљада динара. Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није евидентирала и исказала обавезе за месец децембар 2023. године, које се односе на плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.526 хиљада динара и за накнаде за рад по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 457 хиљада динара. Такође, није успоставила поуздану помоћну књигу добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима;

2.1.16 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола, јер Општина Власотинце није отклонила значајан део неправилности које се односе на финансијско управљање и контролу: избори за савете месних заједница још увек нису расписани; 11 месних заједница нису предале годишње финансијске извештаје за 2023. годину; Општинска управа није евидентирала у главној књизи издвојена новчана средстава и акредитиве у износу од 890 хиљада динара, за средства на подрачунима за пројекте, као и средства на девизном рачуну у износу од 2.254 хиљаде динара; Општинска управа је средстава намењена за суфинансирање мера енергетске санације породичне куће/стана у току 2024. године, уплаћивала на текуће рачуне корисника који су отворени код пословних банака уместо на прописане подрачуне јавних корисника отворених код Министарства финансија – Управе за трезор; Општина Власотинце приходе у укупном износу од 5.856 хиљада динара, није уплатила преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода; Регистар за евиденцију непокретности у јавној својини општине Власотинце још увек није успостављен; Помоћна књига основних средстава Општинске управе не обезбеђује детаљне и тачне податке о свим основним средствима; Помоћне књиге основних средстава Општинске управе и ПУ „Милка „Диманић“ нису усаглашене са главном књигом на дан 31.12.2023. године; Општина Власотинце није донела стратегију безбедности саобраћаја на путевима ни годишњи план безбедности саобраћаја на путевима за 2022. годину; Годишњи финансијски извештаји Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ и СРЦ „Власина“ нису састављени на основу података из својих рачуноводствених евиденција; Народна библиотека „Десанка Максимовић“ није успоставила помоћну књигу основних средстава; 45 месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2023. године у укупном износу од 985 хиљада динара; четири месне заједнице су оствариле приходе од стране физичких лица у укупном износу од 452 хиљаде динара без закључених уговора са физичким лицима која су средства уплаћивала на подрачуне месних заједница, којима би се ближе уредила намена прикупљања и трошења средстава; Општинска управа је неправилно евидентирала обавезе за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; Културни центар Власотинце је више неправилно евидентирао обавеза за плате и додатке (обуставе од плате за децембар 2023. године) у пословним књигама;

2.1.18 Неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету, јер месне заједнице нису доносиле предлог финансијских планова, нити су доносиле финансијске планове. Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године. Општинско веће није доставило Предлог Одлуке о буџету општине Власотинце за 2025. годину Скупштини општине Власотинце до 1.11.2024. године, већ 13.12.2024. Општинска управа је Одлуку о буџету општине Власотинце доставила Министарству финансија 30.12.2024. године, уместо до 25.12.2024. године;

2.1.19 Неправилности код пописа имовине и обавеза, јер Општинска управа није извршила попис новчаних средстава у укупном износу од 973 хиљаде динара, нити попис девизних средстава у износу од 2.254 хиљаде динара. Извештај Комисије за попис основних средстава и Извештај комисије за попис потраживања и обавеза не садрже



стварно и књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлог за ликвидацију, предлог за књижење мањкова, односно вишкова, предлог за расходовање и друго. По спроведеном попису имовине и обавеза није извршено усклађивање стварног стања и књиговодственог стања. Није извршен попис новчаних средстава у укупном износу од 985 хиљада динара, која се налазе на рачунима 45 месне заједнице, као и обавеза код 35 месних заједница у укупном износу од 955 хиљада динара. Код Народне библиотеке „Десанка Максимовић“ основна средства немају додељене инвентарске бројеве. У пописним листама нису исказане набавне и садашње вредности за део опреме. Пописна комисија основних средстава није извршила попис објекта „Гигина кућа“, у који је смештена Народна библиотека „Десанка Максимовић“. Код СРЦ „Власина“, извештаји пописних комисија о спроведеним пописима не садрже стварно и књиговодствено стање имовине. У пописним листама, основна средства и опреме нису наведени инвентарски бројеви, нити садрже књиговодствене вредности и стварне вредности пописане имовине. Такође, није извршио попис обавеза у износу од 1.511 хиљада динара. План рада комисије за попис финансијских средстава донет је 17.12.2024. године, План рада комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима донет је 12.12.2024. године, док је истог дана донет и План рада комисије за попис нефинансијске имовине у залихама, уместо пре 1. децембра текуће године. Код Туристичке организације, Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2023. године не садржи пописане вредности имовине и обавеза;

2.1.20 Неправилности у Билансу стања – Образац 1, јер је вредност нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година више је исказана код Општине Власотинце у износу од 2.254 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 291100 – Разграничени приходи и примања за неправилно исказана девизна средства код Општинске управе;

2.1.23 Неправилности у Извештају о новчаним токовима – Образац 4, јер је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године - Образац 4 мање исказан салдо готовине на крају године у износу од 140 хиљаде динара у односу на стање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године.

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



5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Општина Власотинце није исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.1.3, 2.1.6, 2.1.8, 2.1.9, 2.1.12, 2.1.15, 2.1.16, 2.1.18, 2.1.19, 2.1.20 и 2.1.23 овог извештаја.

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

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