



Република Србија
ОПШТИНА МЕДВЕЂА

Општинска управа општине Медвеђа
Одељење за привреду и финансије
07Број:400-9/2020
Датум:9.12.2020.године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 14 DEC 2020			
Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
400	160/22	04	24

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 41

Предмет: Достава Извештаја

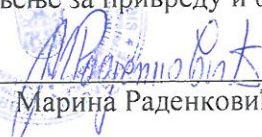
Поштовани,

У прилогу вам достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Медвеђа за 2019.годину број:400-160/2020-04/22 од 9. септембра 2020.године са припадајућим доказима.

С поштовањем,



Одељење за привреду и финансије


Марина Раденковић

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
Консолидованих финансијских извештаја буџета општине Медвеђа за 2019.годину
Број:400-160/2020-04/22 од 9.септембра 2020. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 1) Приходи буџета општине Медвеђа: (1.1) Мање су исказани и евидентирани у износу од 1.281 хиљаде динара, за донације и помоћи од међународних организација остварене на подрачуну SWISS PRO за Пројекат „Саветодавна служба“ (Напомене тачка 3.1.1.1.) (1.2) Исказани су у консолидованим финансијским извештајима, а нису евидентирани у пословним књигама у укупном износу од 5.097 хиљада динара по основу трансфера од других нивоа власти. Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 875 хиљада динара по основу трансфера од других нивоа власти и Имовина на чување у износу од 1.324 хиљаде динара по основу прихода од продаје добара и услуга (Напомене тачка 3.1.1.1.).
2.	Опис мере исправљања	1.1 У вези отклањања неправилности код прихода буџета општине Медвеђа под тачком 1 подтачком 1.1 из Извештаја, у одазивном периоду смо имали ситуацију да је донагор UNOPS SWISS PRO извршио уплату друге транше за пројекат „Да клинемо заједно“, по уговору бр. 095-1/2019 од 22.11.2019. године, на директни рачун буџета општине Медвеђа. Како то није

		<p>било исправно, наредног дана смо извршили евидентирање прихода кроз уплатни рачун 732151 – Текуће донације од међународних организација и послали обавештење о евидентирању јавног прихода преко уплатног рачуна Управи за трезор.</p> <p>1.2 Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину планирани су приходи за подрачуни Имовина на чување, као и расходи за исти, чиме је створен основ за правилно евидентирање предметних прихода у пословним књигама. Разлог досадашњег неправилног евидентирања ових прихода је то што је Републичка дирекција за имовину, са којом је и закључен Уговор о преносу права коришћења предметних објеката, инсистирала да се отвори посебан наменски подрачуни и да се преко истог евидентирају сви приходи и расходи који се односе на предметну имовину.</p> <p>Што се тиче Општинског штаба за збрињавање и прихват избеглица, општини Медвеђа није достављен план и програм рада Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије за 2021.годину за општину Медвеђа, тако да у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину нисмо могли сагледати приходе по овом основу, али по достављању плана и програма за 2021.годину од стране Комесаријата, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину исти ће бити сагледани, а самим тим и правилно евидентирани у пословним књигама општине Медвеђа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1. Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод 241 - Извод 242 - Налог за књижење 241 - Налог за књижење 242 - Обавештење о евидентирању јавног прихода преко уплатног рачуна број:03-21/2020 од 18.11.2020.г. <p>1.2. Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину <p>1.1. и 1.2. Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 254 - Картица конта 423911 и 511293 – StreetWorkout park - Изводи подрачуна StreetWorkout park 1-4 за 2020.г. - Картица конта 511293 Стазе здравља - Извод број 1 подрачуна Стазе здравља - Картица конта 742152 Имовина на чување - Картица конта 421111 - Картица конта 421211 - Картица конта 425119 - Изводи 1-59 подрачуна Имовина на чување
...		
1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>2) Расходи буџета општине Медвеђа:</p> <p>(2.1) Мање су исказани и евидентирани у износу од 123 хиљаде динара за расходе по уговору</p>

		<p>извршене са подрачуна SWISS PRO за Пројекат „Саветодавна служба“ (Напомене тачка 3.1.2.9.)</p> <p>(2.2) Више су исказани у износу од 5.329 хиљада динара, јер су евидентирани расходи за материјал за пренос средстава на подрачуна SWISS PRO за Пројекат „Саветодавна служба“ у износу од 104 хиљаде динара и Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 5.225 хиљаде динара и издаци буџета општине Медвеђа су више исказани у износу од 8.500 хиљаде динара, јер су евидентирани издаци за зграде и грађевинске објекте за пренос средстава на подрачуна Стазе здравља у износу од 6.600 хиљаде динара и Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 1.900 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.2.12, 3.1.3.1. и 3.1.3.1.).</p> <p>(2.3) Исказани су у консолидованим финансијским извештајима, а нису евидентирани у пословним књигама у укупном износу од 2.302 хиљаде динара за расходе извршене са подрачуна Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 873 хиљаде динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета и са подрачуна Имовина на чување у износу од 1.429 хиљада динара за сталне трошкове у износу од 1.125 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање у износу од 304 хиљаде динара (Напомене тачка 3.1.2.7, 3.1.2.11. и 3.1.2.19.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(2.1) Неправилности исказане у Приоритету 1 под тачком 2) Расходи буџета општине Медвеђа, подтачка (2.1) отклонили смо тако што смо са координатором пројекта „Саветодавна служба“ прецизирали начин преноса средстава. На подрачун пројекта средства се пребацују само по конкретним захтевима и као расход са подрачуна евидентираће се само износ по захтеву за пренос на подрачун по стварно насталом трошку. Конкретно, када стигне рачун или ситуација (основ за плаћање) односно уговорена обавеза доспе на плаћање, подноси се захтев за пренос средстава по износу рачуна, и као трошак се евидентира само конкретан износ по захтеву који се преноси на подрачун.</p> <p>(2.2) На основу напред описаног начина преноса средстава на подрачуна, утврђено је да се као трошак евидентира само конкретан износ средстава по захтеву, а не, као досада, целокупан пренос средстава на подрачун.</p> <p>(2.3) Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину планирани су приходи за подрачун Имовина на чување, као и расходи за исти, чиме је створен основ за правилно евидентирање предметних прихода у пословним књигама по контима намене.</p> <p>Што се тиче Општинског штаба за збрињавање и прихват избеглица, општини Медвеђа није достављен план и програм рада Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије за 2021.годину за општину Медвеђа.</p>

		тако да у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину нисмо могли сагледати ни приходе, ни расходе по овом основу, али по достављању плана и програма за 2021.годину од стране Комесаријата. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину исти ће бити сагледани, а самим тим и правилно евидентирани у пословним књигама општине Медвеђа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>3) Економска класификација:</p> <p>(3.1) Део прихода буџета општине Медвеђа (Напомене тачка 3.1.1) у финансијским извештајима је исказан у већем износу за шест хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, док је део примања исказан у мањем износу за шест хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.</p> <p>(3.2) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2.6, 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9, 3.1.2.11, 3.1.2.14, 3.1.2.15, 3.1.2.18, 3.1.2.19, 3.1.2.22, 3.1.2.23, и 3.1.3.1.)</p> <p>(1) У већем износу од 52.774 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) У мањем износу од 52.774 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(3.1.) Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 3) подтачка (3.1) односи се на неправилност код индиректног корисника Туристичке организације општине Медвеђа, где су у 2019.години примања од продаје сувенира у износу од 6 хиљада динара евидентирана на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга уместо на групи конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају. Уплате пазара и од сувенира и од уплате гостију су евидентирани на групи 742000. У текућој 2020.години је извршена исправка и све уплате од продаје сувенира су прекњижене и евидентирани на групи конта 823000 - Примања од продаје робе за даљу продају.</p> <p>(3.2.) Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 3) подтачка (3.2):</p> <p><u>Напомена 3.1.2.6</u> - У 2019. години одборнички додатак је књижен на конту 417000 - Посланички додатак. У току 2020. године Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.г број: 06-38/2020/1 од</p>

31.08.2020. године извршена је исправка у плану тако што је исплата накнада одборницима за преостали део буџетске године планирана на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорник одбора и комисија, док је на конту 417000 остао износ дотадашњег извршења. На основу тога је исправљено и књижење како на контима обавеза и то уместо конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака на конто 237000 – Службена путовања и Услуге по уговору, тако и на контима расхода и то са конта 417000 – Посланички додатак на конто 423000-Услуге по уговору.

Напомена 3.1.2.7 – Како је у току процес израде Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину, сви планирани расходи на подрачуну Имовине на чување општине Медвеђа биће сагледани у Одлуци о буџету, чиме ће се омогућити њихово евидентирање и у пословним књигама и у консолидованим финансијским извештајима.

Што се тиче неправилности која се односи на неправилно евидентирање расхода за уређење зелених површина, до завршетка ревизије извршење за ове намене у 2020. године је било скоро потпуно и није било могуће извршити ову исправку кроз ребаланс, те да ћемо са Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2021. годину средства планирати на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 421000-Стални трошкови.

Неправилност која се односи на неправилно књижење закупа озвучења за Гејзерске ноћи код индиректног корисника Туристичке организације није било могуће исправити у одазивном периоду будући да су манифестације Туристичке организације међу којима и Гејзерске ноћи отказане због пандемије заразне болести КОВИД-19. Такође, због пандемије, пројекат Гејзерске ноћи није планиран ни у нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину. Уколико услови и стање у земљи дозволи, планирање и трошење средства за ове намене у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину биће вршено на групи конта 423000-Услуге по уговору.

Напомена 3.1.2.8 – Што се тиче неправилног евидентирања расхода за превоз путовања обзиром да у одазивном периоду није било одобрења од стране Општинског већа за трошкове превоза ниси у могућности да извршимо корекцију књижења, те да ћемо у наредном периоду овакву врсту трошкова, ако и обавезу, књижити на конту 423000 – Услуге по уговору, односно на одговарајућем конту обавеза 252000-Обавезе према добављачима.

У 2019. години превоз ученика је књижен на конту 422000 – трошкови превоза, а у току 2020. године је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.г број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године извршена исправка у плану тако што је превоз ученика за преостали део године планиран на конту 423000, а на конту 422000 је остао износ дотадашњег извршења. На основу тога је исправљено књижење са конта 422000 на конто 423000-Услуге по уговору. За превоз ученика (социјално угрожене категорије) је такође извршена исправка у планирању у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.г број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године тако што је за преостали део године овај превоз планиран на конту 472000, док је на конту 422000 остао износ досадашњег извршења. На основу тога је извршена је

		<p>исправка књижења са конта 422000 на конто 472000-Накнада за социјалну заштиту из буџета, као и конто обавеза са групе 232000-Обавезе по основу накнада запосленима на групу конта 244000-Обавезе за социјално осигурање.</p> <p>Превоз код индиректних корисника буџета општине Медвеђа (Туристичка организација, ПУ Младост, Културни центар, Општинска библиотека) – Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2020.годину број 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године извршена је исправка у планирању код индиректних корисника буџета за превоз, и то са конта 422000 на конто 415000.</p> <p><u>Напомена 3.1.2.9</u> – Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године извршена је исправка у планирању, по захтевима корисника (Општинске библиотеке), тако што су исплате накнада члановима управних и надзорних одбора за преостали део године планиране на конту 416000 за чланове из реда запослених и на конту 423000 за чланове који нису из реда запослених.</p> <p><u>Напомена 3.1.2.11</u> – У одазивном периоду није вршено плаћање за расходе који се односе на овакву врсту трошкова, али нацртом Одлуком о буџету за 2021.годину за ову врсту расхода извршена је исправка и уместо класе 400000 планирана је на класи конта 500000. Како се за 2021.годину у оквиру овог пројекта планира покривање тениског спортског терена овај расход смо планирали на конту 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.</p> <p><u>Напомена 3.1.2.14</u> – Будући да је реализација програма и мера активне политике запошљавања за 2020. годину, као и пренос средстава Историјском архиву реализован пре достављања Извештаја о ревизији финансијског извештаја за 2019. годину уочена неправилност је отклоњена планирањем ових мера у Нацрту Одлуке о буџету за 2021.годину на групи конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, док су средства за Историјски архив у нацрту Одлуке планирана на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти.</p> <p><u>Напомена 3.1.2.15</u> – Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2019.годину финансирање медија по основу конкурса било је планирано на конту 454000 –Субвенције приватних предузетима. Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2020.годину средства за финансирање медија су на основу препоруке и сугестија представника Министарства културе и Министарства финансија, који су посетили општину Медвеђа конкретно у вези питања планирања, односно финансирања медија и спровођења конкурса за медије, планирани на контима 481000-Дотације невладиним организацијама и то за финансирање удружења (медијски портали и сл.) и на конту 424000 – Специјализоване услуге за финансирање правних лица из области медија. Како је за 2020.годину конкурс спроведен и финансирање медија се приводи крају, нисмо могли извршити измену/исправку планираних конта, али смо, у складу са препоруком Државне ревизорске институције, Нацртом Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2021.годину, финансирање медија планирали на конту 423000 – Услуге по уговору.</p>
--	--	---

Напомена 3.1.2.18 – У 2020.години, у оквиру раздела Општинске управе општине Медвеђа, неправилно су свидентирали расходи на групи конта 465000 Остале дотације и трансфери за накнаде комисије за доделу средстава намењених за реализацију помоћи побољшања услова становања интерно расељених лица. Средства за исплату накнада члановима комисија планирана су на групи конта 423000 како у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.годину тако и у нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину и иста се по захтевима реализују са 423000. У 2020.години, након Извештаја Државне ревизорске институције, нисмо имали захтеве за исплату накнаде комисији за доделу средстава намењених за реализацију помоћи побољшања услова становања интерно расељених лица како би доказали да је наведена неправилност отклоњена, односно да је иста исплаћена са групе конта 423000.

Напомена 3.1.2.19 - Неправилност која се односи на неправилно књижење новчаних награда за манифестацију Први глас Медвеђе код индиректног корисника Туристичке организације није било могуће исправити у одазивном периоду будући да су манифестације Туристичке организације међу којима и Први глас Медвеђе отказане због пандемије заразне болести КОВИД-19. Манифестација Туристичке организације „Први глас Медвеђе“, због наведене пандемије, није планирана ни у Нацрту Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2021.годину. Планирање и реализација средства за ове намене у будућем периоду (Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.г. или Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2022.г.) биће вршено на групи конта 423000-Услуге по уговору.

Напомена 3.1.2.22 - У одазивном периоду није вршено плаћање за расходе који се односе на овакву врсту трошкова, али је Нацртом Одлуком о буџету за 2021.годину ова врста расхода планирана на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, док ће се евидентирање обавеза уместо на синтетичком конту 245300-Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова вршити на синтетичком конту 245500-обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

Што се тиче неправилности код индиректног корисника Туристичке организације која се односи на расходе за накнаду штете због изгубљене добити са каматом и припадајућим порезима и доприносима у одазивном периоду није вршено плаћање за расходе који се односе на овакву врсту трошкова.

Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину, планирани су расходи на групи конта 485000 код Општинског правобранилаштва, будући да Општински правобранилац подноси предметне захтеве, док је индиректни корисник Туристичка организација општине Медвеђа у свом финансијском плану планирала средства на групи конта 485000, па су самим тим и у нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа код индиректног корисника Туристичке организације планирана средства на 485000.

Напомена 3.1.2.23- Нацртом Одлуке о буџету за

		<p>2021.годину ова врста расхода је планирана на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код раздела Општинско правобранилаштво, док ће се евидентирање обавеза уместо на синтетичком конту 245400-Обавезе по основу накнаде штете за повреде или штете услед елементарних непогода вршити на синтетичком конту 245500-обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.</p> <p><u>Напомена 3.1.3.1-</u> У одазивном периоду није вршено плаћање за расходе који се односе на овакву врсту трошкова, али нацртом Одлуком о буџету за 2021.годину за ову врсту расхода извршена је исправка и уместо класе 400000 планирана је на класи конта 500000. Како се за 2021.годину у оквиру овог пројекта планира покривање тениског спортског терена овај расход смо планирали на конту 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>3.1. Доказ (Туристичка организација општине Медвеђа): - Налог за књижење број:30-2 - 3.2. Докази: Напомена 3.1.2.6 - Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. године - Извод 185 - Налог за књижење 185 - Картица конта 423591 - Захтев за плаћање преузете обавезе број:998 од 2.9.2020.г. са пратећом документацијом</p> <p>Напомена 3.1.2.7 - Нацрт Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину - Извод из нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину - Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа број:06-41/2020/2 од 11.9.2020.г.</p> <p>Напомена 3.1.2.8 - Извод из Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. Годину 06-41/2020/2 од 11.9.2020.г. - Извод број 192 - Налог за књижење број 192 - Картица аналитике „Југотранс“ за 2020.годину - Извод број 237 - Налог за књижење број 237 - Картице конта - аналитике 472718 - Туристичка организација - налог за књижење 21- 12. 10-88 - Општинска библиотека – налог за књижење 07-79 - Предшколска установа – налог за књижење 10 - 00111 - Културни центар – налог за књижење 30-24</p> <p>Напомена 3.1.2.9 - Налог за књижење 153</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 23 7311 (27.7.2020.) - Налог за књижење 135 - Картица конта 23 7311 (1.7.2020.) - Културни центар – налог за књижење 30-31 - Општинска библиотека-налог за књижење 24-63 - Општинска библиотека – налог за књижење 07-72 - Туристичка организација – налог за књижење 10-74 - Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.годину број 06-38/2020/1 од 31.8.2020.године <p>Напомена 3.1.2.11 и Напомена 3.1.3.1</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину <p>Напомена 3.1.2.14</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину <p>Напомена 3.1.2.15</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину <p>Напомена 3.1.2.22</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину <p>Напомена 3.1.2.23</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину
--	--	---

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ I</p> <p>4) Организациона класификација – део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у укупном износу од 696 хиљада динара, јер су код Председника општине уместо код Општинске управе извршени расходи за социјална давања запосленима у износу од 60 хиљада динара и трошкове путовања у износу од 215 хиљада динара, код Општинског већа уместо код Општинске управе извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 246 хиљада динара и код Предшколске установе уместо код Општинске управе издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 175 хиљада (Напомене тачка 3.1.2.3, 3.1.2.8, 3.1.2.17, и 3.1.3.1).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилности исказане у Приоритету I под тачком 4) Организациона класификација односе се на неправилно планиране и извршене расходе за социјална давања запосленима код Председника општине и Општинске управе. Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину средства за социјална давања запосленима у оквиру раздела Председника општине планирана само за Председника општине, Заменика председника општине и</p>

		<p>Помоћника председника. Будући да за запослене у Кабинету председника, као посебној организационој јединици, сва решења потписује Начелник општинске управе, средства за социјална давања за запослене у Кабинету председника у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину планирана су у оквиру раздела Општинске управе.</p> <p>У извештајном периоду нисмо имали захтеве за социјална давања запосленима у Кабинету председника, како би доказали да је напред наведен поступак испоштован, али уколико их буде исте ћемо реализовати са позиције раздела Општинске управе.</p> <p>У Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину на групи конта 422000 у оквиру раздела Председника општине планирани су само трошкови путовања за потребе раздела Председника општине (дневнице за службена путовања у земљи, у иностранство, допуне таг уређаја за путарине), док су на групи конта 423000 код Општинске управе, поред осталог, планирани и трошкови превоза за потребе евентуално закључених Уговора о превозу.</p> <p>Што се тиче неправилности која се односи на неправилно евидентирање расхода за куповину карата одличним ученицима за базен, до завршетка ревизије извршење за ове намене у 2020. години је било планирано и извршено на разделу Општинског већа и није било могуће извршити ову исправку кроз Одлуку о изменама и допунама, тако да смо нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину средства планирали у оквиру раздела Општинске управе општине Медвеђа.</p> <p>Такође, неправилно планирање и извршење издатака за зграде и грађевинске објекте у износу од 175 хиљада динара односи се на пројектно техничку документацију за зграду ПУ Младост која је плаћена код ПУ Младост, када је и објекат/зграда била укњижена у пословним књигама ПУ Младост.</p> <p>У току ревизије, по препоруци Државне ревизорске институције, из књиговодствене документације ПУ "Младост" извршено је искњижење вредности зграда, грађевинских објеката и земљишта и предметна вредност је на основу Одлуке Управног одбора ПУ Младост број:100/20 од 27.2.2020.године укњижена у пословне књиге општине Медвеђа, која је и власник наведених објеката.</p> <p>У Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2021.годину код индиректног корисника ПУ „Младост“ Медвеђа нису планирана средства на групи конта 511000.</p> <p>Убудуће, израда пројектно техничке документације за објекте ПУ Младост плаћаће се са позиција Општинске управе општине Медвеђа у складу са планираним средствима за те намене у нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.г.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине за 2021.годину са образложењем -

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 5) Вредност зграда и грађевинских објеката и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3) мање је исказана у износу од 57.223 хиљаде динара код Општинске управе за несвидентирану водоводну и фекалну мрежу и кишну канализацију, акоје су евидентирани у пословним књигама ЈКП „Обнова“.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком (5) која се односи на то да у пословним књигама Општинске управе нису евидентирани водоводна и фекална мрежа и кишна канализација у износу од 57.223 хиљаде динара, у одазивном периоду Општинска управа општине Медвеђа, Одељење за привреду и финансије проследило је ЈКП Обнови утврђене неправилности од стране ДРИ у оквиру Приоритета 1 на даљу надлежност како би поступили у складу са истим. Управни одбор ЈКП „Обнова“ је донео Одлуку бр.196/2020 од 18.11.2020. године да се изврши искњижење водоводне и фекалне мреже и кишне канализације у износу од 59.958.813.50 динара из пословних књига ЈКП Обнова, а на основу које је Одељење за привреду и финансије укњижило поменућу имовину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: <ul style="list-style-type: none"> - Захтев Одељења за привреду и финансије бр.400-9/2020 - Одлука Управног одбора ЈКП „Обнова“ бр.196/2020 - ЈКП Обнова - Налог за главну књигу бр.обр.3 - ЈКП Обнова – Налог за главну књигу бр.обр.4 - ЈКП Обнова – Налог за главну књигу бр.обр.5 - Налог за књижење број 249 - Картица конта 011152 - Картица конта 311111

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 6) Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.) мање је исказана у износу од 52 хиљаде динара: <ul style="list-style-type: none"> - код ПУ „Младост“ у износу од 40 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019.годину и - код Туристичке организације у износу од 12 хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019.годину.
2.	Опис мере исправљања	Неправилности исказане у Приоритету 1 под тачком 6) Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код ПУ „Младост“ у износу од 40 хиљада динара за неправилно

		<p>обрачунату амортизацију опреме за 2019.годину односи се на направилно обрачунату амортизацију опреме за видео надзор када је примењена стопа од 30% уместо прописане стопе од 20%. За 2020.годину стопа амортизације је исправљена и за предметну опрему износи 20% како је и предвиђено Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Код ПУ Младост је налогом за књижење број 30-00001 од 1.1.2020.године прокњижена разлика у амортизацији за 2019.годину.</p> <p>Код Туристичке организације су извршена сва усклађивања и на дан 1.1.2020.године израчунат је тачан отпис до 2020.године, а кроз тест амортизације приказан је отпис до 2019.године као и отпис за саму 2019.годину. Програм је аутоматски израчунао и отпис за јануар месец 2020.године, али је у питању само рачунски податак.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предшколска установа – Листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства - Налог за књижење број 30-00001 од 1.1.2020. - Туристичка организација – Обрачун амортизације кроз књиговодствени програм на дан 1.1.2020.године и обрачун теста амортизације.

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>7) Вредност осталих некретнина и опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Општинске управе у износу од 1.919 хиљада динара за издатке евидентиране на контима расхода (напомене тачка 3.3.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 7) отклонили смо на следећи начин: Дана 30.10.2020.године извршено је књижење на контима 011311 - Остале некретнине и опрема и конту 311113 - Остале некретнине и опрема у износу од 1.918.800,00 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 227 - Картица конта 01 1311 - Картица конта 31 1113

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>8) Вредност нефинансијске имовине у припреми и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 5.440 хиљада динара јер је Општинске управа евидентирала у својим пословним књигама</p>
----	--------------	--

		имовину за коју је увидом у катастар утврђено да није њено власништво (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 8) - Везано за неправилност која се односи на више исказану вредност нефинансијске имовине која није у власништву општине Медвеђа. Одељење за привреду и финансије се обратило захтевом за доставу података Одељењу за урбанизам бр.400-12/2020 од 14.10.2020.године. Одељење за урбанизам је дописом заведеним под бр.1557 од 16.10.2020.године доставило информације са пратећом документацијом која доказује да предметна имовина није у власништву општине Медвеђа. На основу тога Одељење за привреду и финансије извршило је искњижење поменуте имовине из својих пословних књига.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: <ul style="list-style-type: none"> - Захтев Одељења за привреду и финансије број: 400-12/2020 од 14.10.2020.године - Допис са пратећом документацијом Одељења за урбанизам бр.1557 од 16.10.2020.године - Налог за књижење 243 - Картица конта 01 5112 - Картица конта 31 1151

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 9) Домаће акције и остали капитал и финансијска имовина више су исказани у износу од 15 хиљада динара код Општинске управе за учешће у капиталу Културног центра (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 9) отклоњена је на следећи начин: Општинска управа општине Медвеђа, Одељење за привреду и финансије обратило се захтевом за повраћај средстава 03Број:403-126/2020 од 9.октобра 2020.године Комерцијалној банци а.д. Београд, Експозитури Медвеђа. Дана 14.октобра 2020.године Комерцијална банка је извршила повраћај средстава у износу од 15.000.00 динара на рачун буџета општине Медвеђа. Након тога извршена је исправка књижења код домаћих акција и осталог капитала и финансијске имовине за напред наведен и износ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: <ul style="list-style-type: none"> - Захтев 03Број:403-126/2020 од 9.октобра 2020.године - Извод 213. - Налог за књижење 213 - Картица конта 11 1911 - Картица конта 31 1411

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1
----	--------------	--------------------

		10) Жиро и текући рачуни и вишак прихода и примања у пасиви више су исказани у износу од 4.012 хиљада динара за стање на подрачунима удружења и ЈКП „Обнова“, који се воде у оквиру КРТ-а Општине Медвеђа (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету I под тачком 10): По Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020.године салдо на консолидованом рачуну трезора износи 129.126.070,52. Збир стања жиро рачуна који се узима у обзир на дан 4.12.2020. износи 128.029.281,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020.године са обележеним стањима жиро рачуна

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ I 11) Потраживања и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана у износу од најмање 245 хиљада динара код Општинске управе и то у износу од 142 хиљаде динара по основу закупа пословног простора, у износу од најмање 63 хиљаде динара по основу закупа станова и у износу од најмање 40 хиљада динара по основу откупа станова за месец децембар 2019.године (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Потраживања и пасивна временска разграничења у пасиви су исказана у следећим износима: - По основу закупа пословног простора 1.573.487,12 динара уместо раније исказаних 2.292.124,70 динара. - По основу закупа станова 2.010.312,13 динара уместо раније исказаних 2.023.536,92 динара - По основу откупа станова 18.927.771,43 динара уместо раније исказаних 19.648.996,70 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Картица – закуп пословног простора - Картица – закуп станова - Картица – откуп станова - Налог - биланс - Картица конта 122146 - Картица конта 122198 - Картица конта 291919

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ I 12) Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање су исказани у износу од три хиљаде динара код ПУ “Младост” (Напомене 3.3.).
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком (12) која се односи на мање исказане обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од три хиљаде динара код ПУ „Младост“ је отклоњена тако што је налогом број 30-00002 од 1.1.2020. године извршена корекција у активи на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за износ од 3.000,00 динара и у пасиви на конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за износ од 2.000,00 динара и конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 1.000,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење бр.30-00002 од 1.1.2020.г. - Картица аналитике 131212 - Картица аналитике 311151 - Картица аналитике 321311

1.	Неправилност	<p><i>ПРИОРИТЕТ 1</i></p> <p><i>13) Обавезе и активна временска разграничења у активи Биланса стања су нетачно исказане (Напомене тачка 3.3.) и то:</i> <i>(13.1) Више су исказане:</i> - код Општинске управе у укупном износу од 1.116 хиљада динара, јер нису евидентиране обавезе у износу од 523 хиљаде динара за примљене депозите по основу учешћа у лицитацији за издавање пословног простора из 2016.године и у износу од 593 хиљаде динара за обавезе према добављачима, јер износ претплата није исказан као аванс; <i>(13.2) Мање су исказане:</i> - код Општинске управе у укупном износу од 552 хиљаде динара јер нису евидентиране: обавезе по основу накнада запосленима за превоз у износу од 138 хиљада динара, обавезе за социјалне помоћи запосленима за боловање преко 30 дана у износу од 35 хиљада динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору за накнаде комисијама у износу од 379 хиљада динара: - код ПУ „Младост“ у износу од 110 хиљада динара за 10% умањење зараде; - код Општинске библиотеке за обавезе за нето накнаде запосленима за превоз запослених у износу од пет хиљада динара; - код Туристичке организације за обавезе за нето накнаде запосленима, за превоз запослених, у износу од 32 хиљаде динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 13) подтачка (13.1) отклоњена је тако што су примљени депозити по основу учешћа на лицитацији за издавање пословног простора из 2016.године у износу 523.174 хиљаде динара затворени на основу Извештаја о стању депозита у односу на закупнину утврђену Уговором о

		<p>закупу пословног простора у пословном објекту “Бизнис инкубатора” у Медвеђи Контра књижењем на контима 131312 Остала активна временска разграничења и 251211 Примљени депозити.</p> <p>Што се тиче утврђене неправилности у вези претплате код добављача исте смо исправили тако што смо их прокњижили на авансе. За салда закључно са 31.12.2019.године исправку смо извршили у почетном стању на дан 1.1.2020.године, а за претплате које су се јавиле у току 2020.године исправку смо извршили под 30.11.2020.године.</p> <p>Неправилности исказане у Приоритету 1 под тачком 13) подтачка (13.2) отклоњене су тако што је извршено укалкулисавање обавеза доспелих закључно са 30.11.2020.године код Општинске управе, Општинске библиотеке и Туристичке организације.</p> <p>Што се тиче мање исказаних обавеза код индиректног корисника Предшколске установе, а везано за средства за 10% која су се враћала буџету Републике Србије у складу са одредбама Закона о привременом уређењу основице за обрачун и исплату зарада запослених, с обзиром да је Закон важио до 31.12.2020.године приликом обрачуна зараде за обрачун месец децембар ових 10% није обрачунато и средства нису требована из буџета локалне самоуправе за ове намене.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази 13.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 227 - Извештај о стању депозита у односу на закупнину утврђену Уговором о закупу пословног простора у пословном објекту “Бизнис инкубатора” у Медвеђи - Картица конта 131312 - Картица конта 251211 - Спецификација конта 252111 - Аналитичке картице добављача - Налог за књижење – биланс - Налог за књижење 250 <p>Доказ 13.2.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Укалкулисавање обавеза за директне кориснике (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) општине Медвеђа – налог за књижење 250, картице групе конта 131000 и одговарајуће класе 200000 - Укалкулисавање обавеза за индиректног корисника Општинску библиотеку – налог за књижење број:24-93, 24-94, картице групе конта 131000 и одговарајуће класе 200000 - Укалкулисавање обавеза за индиректног корисника Културни центар, налог за књижење, картице групе конта 131000 и одговарајуће класе 200000

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 14) Мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од две хиљаде динара код ПУ „Младост“ (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана код ПУ „Младост“, а која се односи на мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима је отклоњена тако што је налогом број 30-00002 од 1.1.2020. године извршена корекција у активи на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за износ од 3.000,00 динара и у пасиви на конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за износ од 2.000,00 динара и конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 1.000,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење бр.30-00002 од 1.1.2020.г. - Картица аналитике 131212 - Картица аналитике 311151 - Картица аналитике 321311

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 15) Вишак прихода и примања – суфицит (Напомене тачка 3.3.): (15.1) више је исказан у износу од 2.796 хиљада динара који није исказао ни један директни и индиректни буџетски корисник; (15.2) мање је исказан суфицит код ПУ „Младост у износу од једне хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	(15.1) Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 15) подтачка (15.1) односи се на средства за реализацију пројекта „Street Workout парк у Медвеђи“ у износу од 2.898.200,00 која нису приказана и на дефицит на наменском подрачуну „Имовина на чување“ у износу од 102.000,00 динара. Разлика између исказаног суфицита и дефицита на наменском подрачуну даје износ од 2.796.200,00 динара. Наведене неправилности су отклоњене тако што смо под 1.1.2020.године прокњижили износ од 2.796.200,00 динара на конто 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит и конто 121113 – Прелазни рачун. (15.2.) Неправилност која се односи на мање исказан суфицит код ПУ „Младост“ односи се на наменски подрачун ДИЛС из ранијег периода који није био угашен. Наведена неправилност је отклоњена тако што је ПУ Младост дана 8.12.2020.године поднео захтев/налог за укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор. Средства која се налазе на подрачуну подметим захтевом се преносе на редован рачун ПУ „Младост“, тако да ће се у завршном рачуну за 2020. годину и ова средства

		узети и обзир приликом утврђивања суфицита.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ (15.1): <ul style="list-style-type: none"> - Налог биланс - Картица конта 321121 - Картица конта 121113 - Извод са наменског подрачуна Street Workout парк у Медвеђи број: 1 Доказ (15.2): <ul style="list-style-type: none"> - Налог за укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор од 8.12.2020.г.

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 16) Нераспоређени вишак прихода и примања више је исказан у износу од 21.729 хиљада динара који није исказао ни један директни и индиректни буџетски корисник (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 16), односи се на стања из КРТ-а где су узети у обзир и подрачуни удружења у износу од 20.510 хиљаде динара и рачун ЈКП Обнова у износу од 3.779 хиљаде динара, што је неправилно. Убудуће, приликом израде консолидованих финансијских извештаја, подрачуни удружења и ЈКП Обнове неће бити обухваћени консолидацијом, као ни сви жиро рачуни обележени у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020.године у опису мере исправљања у тачки 10.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ (дат у тачки 10): <ul style="list-style-type: none"> - Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020.године

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 17) Неправилно је евидентирано: (17.1) нефинансијска имовина: (1) код Општинске управе више је исказана нематеријална имовина за пројекат за реконструкцију и изградњу водовода у износу од 3.920 хиљада динара, док су мање исказане зграде и грађевински објекти за исти износ: (2) код Општинске управе више су исказани краткорочни пласмани у износу од 8.006 хиљада динара, док су мање исказана краткорочна потраживања у износу од 7.781 хиљаде динара за спорна потраживања из претходног периода и активна временска разграничења у износу од 225 хиљада динара за ПДВ по примљеној ситуацији; (3) код Општинске управе више су исказана активна временска разграничења у износу од 1.789 хиљада динара за дате авансе, док су мање исказани
----	--------------	--

		<p>краткорочни пласмани за исти износ. (17.2) обавезе: (1) код Скупштине више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 10% умањења зараде у износу од 21 хиљаде динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за исти износ; (2) код Председника више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 10% умањења зараде у износу од 13 хиљада динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за исти износ; (3) код Општинске управе више су исказане обавезе и то: за плате и додатке за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 281 хиљаде динара, док су мање исказана службена путовања и услуге по уговору за исти износ; за социјалне доприносе на терет послодавца за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 47 хиљаде динара, док су мање исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору за исти износ; из односа буџета и буџетских корисника у износу од 1.412 хиљада динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за 10% умањења зараде у износу од 367 хиљада динара и мање су исказане обавезе за субвенције ЈКП „Обнова“ у износу од 1.045 хиљада динара; (4) код ПУ „Младост“ више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 10% умањења зараде у износу од 20 хиљада динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за исти износ; (5) код Културног центра мање је исказана нефинансијска имовина у залихама у износу од девет хиљада динара, док су више исказани остали сопствени извори за исти износ; (6) код Туристичке организације више су исказани: остали сопствени извори у износу од 1.075 хиљада динара, док су мање исказана пасивна временска разграничења у износу од 19 хиљада динара за потраживање по основу продаје и краткорочних пласмана; нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 988 хиљада динара за пројекат хотела и нефинансијска имовина у залихама за сувенире у сувенирници у износу од 68 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност наведена у приоритету 1 под тачком 17. подтачка (17.1) (1) Нематеријална имовина је више исказана за износ од 3.920 хиљаде динаре због књижења пројектне документације за реконструкцију и изградњу водовода. Неправилност је отклоњена сторинирањем конта 016181- Нематеријална имовина и 311161 Нематеријална имовина, а прокњижено је на контима 015114-Водоводна инфраструктура у припреми и 311151- Нефинансијска имовина у припреми на износ од 3.920.000.00 динара. (2) Мање су исказана краткорочна потраживања у износу од 7.781 хиљаде динара. Неправилност је отклоњена сторинирањем конта 123131-Спорна потраживања, а</p>

		<p>прокњижено је на конту 122197-Спорна потраживања на износ од 7.781.444.03.</p> <p>Обавеза за ПДВ се књижи уместо на конту 245243-Обавезе за порез на додату вредност по примљеним фактурама на конту 245241-Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама.</p> <p>(3) Више исказана активна временска разграничења у износу од 1.789 хиљаде динара. На конту 131119-Остали унапред плаћени расходи на крају 2019. године је био салдо 1.788.536.59 динара, а у току године је затворен аванс на износ од 823.453.00 динара, тако да је салдо на овом конту 965.083.59 динара. Ова неправилност је отклоњена сторнирањем конта 131119-Остали унапред плаћени расходи, а прокњижено је на конту 123241-Аванси за остале потребе у износу од 965.083.59 динара.</p> <p>Неправилност наведена у приоритету 1 под тачком 17. подтачка(17.2) обавезе:</p> <p>(1)и(2) Обзиром да је усвојен Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, престала је и обавеза настанка а самим тим и евидентирања обавеза за ову врсту трошка.</p> <p>(3) Као и код неправилности утврђене у Приоритету 1, тачка 3, подтачка (3.2), напомена 3.1.2.9 у одазивном периоду извршена је исправка утврђене неправилности која се односи на књижење обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима на конту 237000-Службена путовања и услуге по уговору уместо ранијих књижења на конту 231000-Обавезе за плате и додатке.</p> <p>Обзиром да је усвојен Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, престала је и обавеза настанка а самим тим и евидентирања обавеза за ову врсту трошка код Општинске управе.</p> <p>Што се тиче исказивања обавеза за субвенције за ЈКП Обнову, Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2020.годину нису биле планиране субвенције за ЈКП Обнову, а самим тим није било ни евидентирања ове врсте обавеза.</p> <p>(4) Што се тиче више исказаних обавеза код индиректног корисника Предшколске установе, а везано за средства за 10% која су се враћала буџету Републике Србије у складу са одредбама Закона о привременом уређењу основице за обрачун и исплату зарада запослених, с обзиром да је Закон важио до 31.12.2020.године приликом обрачуна зараде за обрачун месец децембар ових 10% није обрачунато и средства нису требована из буџета локалне самоуправе за ове намене. Образложење за мање исказане обавезе по истом основу код ПУ Младост дато је у Опису мере исправљања за тачку 3 подтачку 3.2.</p> <p>(5) Код Културног центра је извршено прекњижење нефинансијске имовине у залихама налогом за књижење 01-3 од 1.1.2020.годинена конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, што је и проследило Државној ревизорској институцији и што је и наведено у Извештају у</p>
--	--	---

		<p>оквиру Приоритета 2. Резимеа мера предузетих у поступку ревизије код Културног центра (страница 17).</p> <p>(6) Код Туристичке организације извршено је прекњижење износа од 1.075 хиљада динара и то у корист 291300 – Обрачунати неплаћени приходи и примања износ од 19 хиљада динара, затим у корист 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима износ од 988 хиљада динара и у корист 311200 – Нефинансијска имовина у залихама износ од 68 хиљада динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази:</p> <p><u>17.1:</u></p> <p>17.1 (1):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 227 - Картица конта 016181 - Картица конта 311161 - Картица конта 015114 - Картица конта 311151 <p>17.1 (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 227 - Картица конта 123131 - Картица конта 122197 - Налог за књижење 164 - Картица конта 245241 <p>17.1 (3)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 227 - Картица конта 131119 - Картица конта 123241 <p><u>17.2.(3)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 135 - Картица конта 237311 <p>17.2.(5)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Доказ Културни центар – Налог за књижење бр.01-3 од 1.1.2020.год. - Картица аналитике 311271 - Картица синтетике 311 <p>17.2.(6)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Доказ Туристичка организација – Налог за књижење бр.30-1 од 30.7.2020.год.

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>18) Ванбилансна евиденција (Напомене тачка 3.3) више је исказана код Општинске управе у износу од 24.972 хиљаде динара у активи и у истом износу у пасиви Биланса стања.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност наведена у приоритету 1 под тачком 18 - Ванбилансна евиденција више исказана за износ од 24.972 хиљаде динара. Наведено неправилност прокњижили смо на основу Решења о ванредном попису из 2013.године где је Одељењу за привреду и финансије наложено да се</p>

		<p>Центар I искњижи из основних средстава за вредност од 21.953.312,51 динара као и Вила Рајковић за вредност од 3.018.255,78 и пребаце на ванбилансну евиденцију а прокњиже на потраживања за откуп станова.</p> <p>Како се ради о становима у откупу неправилност смо исправили тако што смо искњижили ванбилансну евиденцију у износу од 24.971.568,29 динара из пословних књига. У налогу 227 смо спровели контракњижење на конту 351111-Основна средства у закупу и 352111-Обавезе за основна средства.</p> <p>Тренутна потраживања по основу откупа станова износе 18.927.771,43 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење о резултатима ванредног пописа за 2013.г. - Налог за књижење 227 - Картица конта 351111 - Картица конта 352111

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ I</p> <p>19) Није у потпуности успостављен 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 (Напомене тачка 2.) и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) Код контролног окружења: Општина Медвеђа нема важећи ниједан стратешки документ. (2) Код управљања ризицима: Стратегија је ажурирана доношењем процедуре 8.6.2018. године, али сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризицима; (3) Код контролних активности: буџет није припремљен и извршен на основу јединствене буџетске класификације, решењима о употреби текуће буџетске резерве донетим дана 28.12.2018.године у укупном износу од 26 хиљада динара средства текуће буџетске резерве распоређена су директном корисници буџетских средстава – Председнику општине у 2019.години, корисници буџета нису уплатили јавне приходе на прописане уплатне рачуне, стање потраживања и обавеза није усаглашено са купцима и добављачима, консолидација није извршена на прописани начин; (4) Код информисања и комуникација: део рачуна и ситуација није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, део рачуна је књижен иако не садржи потпис лица које је исправу контролисало, књижење дела пословних промена није уредно, ажурно и хронолошки.
2.	Опис мере исправљања	<p>1) и 2) Општинска управа општине Медвеђа је својим циљевима квалитета за 2020. годину као своју пословну активност предвидела израду Плана</p>

развоја Општине Медвеђа. Ови послови одређени су као радни циљеви Одељења за привреду и финансије, и службеника одељења, а Одлуком о буџету за 2020. годину била су планирана средства за ангажовање експерата као екстерне стручне помоћи службеницима приликом израде плана. Међутим, током 2020. године и непредвиђених околности епидемије Covid19, те непредвиђених трошкова примене мера за спречавање ширења и превенцију епидемије као и смањење прихода буџета у току 2020. године донета је одлука да план изради наша локална самоуправа својим капацитетима. Указивање Државне ревизорске институције на чињеницу да наша локална самоуправа нема важећа планска документа је сасвим оправдана и наша локална самоуправа је и пре почетка ревизије планирала израду прво Плана развоја, а касније доношење низа нижих планских документа.

Општина Медвеђа и Општинска управа општине Медвеђа су поступајући по налогу Државне ревизорске институције и предузимајући мере на реализацији својих циљева квалитета за 2020. годину предузела активности и на унапређењу капацитета управе за израду Плана развоја те су начелник управе, сво троје начелника одељења управе и свих четворо координатора за локални економски развој у управи похађали дводневну и успешно завршили обуку „Израда и спровођење плана развоја јединица локалне самоуправе“ Националне академије за јавну управу а у организацији Сталне конференције градова и општина. Стратегија одрживог развоја општине Медвеђа истекла, а како би се стекли предуслови за израду новог Плана развоја, Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Медвеђа је дана 26. 10. 2020. Године обавестило јавност да је отпочело са поступком израде Плана одрживог развоја, изадило је нацрте свих потребних аката у процесу израде плана и проследило их Општинском већу општине Медвеђа поднело захтев за доношење Одлуке о приступању изради Плана развоја општине Медвеђа за период 2021 - 2028. година, као и Решења о образовању Општинског тима за израду Плана развоја и Решења о образовању тематских радних група за израду нацрта Плана развоја општине Медвеђе. Планирано је да план буде фокусиран на јасно прецизираним показатељима о природним ресурсима и потенцијалима којима располаже општина Медвеђа, а који нису искоришћени на адекватан начин.

Општинско веће општине Медвеђа утврдило је Предлог Одлуке о приступању изради Плана развоја општине Медвеђа за период 2021 - 2027, као и Предлоге Решења о образовању Општинског тима за израду нацрта Плана развоја и тематских радних група за израду нацрта Плана развоја општине Медвеђе, проследило Скупштини општине Медвеђа (у даљем тексту СО Медвеђа) на даљу надлежност и усвајање. Због актуелне епидемиолошке ситуације током ове године од почетка епидемије седнице скупштине одржане су свега 2 пута, јуна и крајем августа месеца. Следећа седница скупштине требало би да се одржи до половине децембра месеца 2020. године, када се очекује и доношење напред наведене Одлуке и Решења. По завршетку процеса израде, План развоја општине Медвеђа, ће бити предложен Општинском већу на

сагласности, а након јавне расправе и Скупштини општине Медвеђа на усвајање. Након усвајања Плана развоја, који представља документ развојног планирања, биће урађени и документи јавних политика (стратегије, програми, концепти политика и акциони планови), као и остали плански документи у које спадају и средњорочни планови и финансијски планови.

Све наведене врсте планских докумената су у надлежности јединице локлане самоуправе, с тим да у највишој категорији докумената развојног планирања јединице локлане самоуправе имају надлежности за План развоја ЈЛС и Просторни план ЈЛС и урбанистичке планове у складу са Законом који уређују планирање и изградњу, а који су у складу са урбанистичким плановима на републичком нивоу. Општина Медвеђа има капацитете и техничке могућности да, ангажујући запослене из различитих области пословања, као и остале заинтересоване стране самостално уради План развоја општине Медвеђа за период 2021-2028.и остале планове којима је ово кровни документ, поштујући законске оквире и смернице за израду планова развоја а у свему поступајући по указивању и налогу Државне ревизорске институције. Обавештење за јавност у вези почетка израде Плана развоја општине Медвеђа објављено је на званичном сајту општине Медвеђа: www.medvedja.org.rs

Што се тиче неправилности да корисници буџета нису донели Стратегију управљања ризицима. Општинско веће општине Медвеђа је Закључком 08Број:06-54/2020 од 27.11.2020.године наложило свим индиректним корисницима буџета општине Медвеђа да израде Стратегије управљања ризицима.

3) Нацрт Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину припремљен је у складу са јединственом буџетском класификацијом као и у складу са препорукама Државне ревизорске институције. Извршење у 2021.години биће спроведено на основу напред наведене Одлуке.

Што се тиче употребе средстава текуће буџетске резерве, убудуће ће се водити рачуна да се решења не доносе на крају године и уколико се догоде такви случајеви поступање по решењима Општинског већа евидентираће се у години на коју се и односе.

Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину планирани су јавни приходи који су претходно били неправилно уплаћивани на рачуне сопствених прихода корисника. Самим тим створен је основ за правилно евидентирање предметних јавних прихода на прописане уплатне рачуне.

Што се тиче усаглашавања стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Медвеђа је припремило и послало следеће ИОС-е на дан 30.11.2020.године: Годива Плус Лесковац, [REDACTED] Лебане, [REDACTED] Сијаринска Бања, [REDACTED] Медвеђа. Такође, у извештајном периоду Општинска управа општине Медвеђа, Одељење за привреду и финансије је добило следеће ИОС-е: НИС, Институт Михајло Пупин, РWW Лесковац, Теленор до.о.о. Инфолаб д.о.о.

		<p>Како консолидација финансијских извештаја није била извршена на прописан начин, приликом консолидације финансијских извештаја општине Медвеђа за 2020.годину исправиће се све утврђене неправилности односно испоштовање се све препоруке из Извештаја Државне ревизорске институције. Консолидација финансијских извештаја биће извршена на прописан начин, а обрасци консолидованих финансијских извештаја ће бити сачињени у складу са мерама и у року дефинисаним у Приоритету 2.</p> <p>4) У одазивном периоду књижење свих рачуна за набављање добара и услуга за извршене радове и сл. врши се у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Такође, након Извештаја Државне ревизорске институције, све рачуноводствене исправе се потписују од стране лица која су исправу и контролисала чиме се обезбеђује књижење на основу валидне рачуноводствене документације.</p> <p>Књижење пословних промена се врши уредно, ажурно и хронолошки. Докази се налазе у прилогу за опис мере исправљања за тачку 3 подтачка 3.2 Напомена 3.1.2.11.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ (1) и (2):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев број:03Број30-1/2020 од 26.10.2020.г. - Омот списа број:03Број30-1/2020 од 26.10.2020.г. - Предлог Одлуке о приступању изради Плана развоја општине Медвеђа за период 2021.године до 2028.године 08Број:06-50/2020 од 12.11.2020.године - Решење о именовању општинског тима општине Медвеђа за израду Плана развоја општине Медвеђа 08Број06-50/2020 од 12.11.2020.године - Решење о образовању тематских радних група за израду Плана развоја општине Медвеђа 08Број06-50/2020 од 12.11.2020.године - Закључак 08Број:06-54/2020 од 27.11.2020.године - <p>Доказ (3):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Нацрт Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.годину <p>Послати Изводи отворених ставки (ИОС) на дан 30.11.2020.г.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ИОС на дан 30.11.2020.г. - Годива Плус Лесковац, - ИОС на дан 30.11.2020.г. - ██████████ - ИОС на дан 30.11.2020.г. - ██████████ - ИОС на дан 30.11.2020.г. - Сижаринска Бања, - ИОС на дан 30.11.2020.г. - ██████████ - ИОС на дан 30.11.2020.г. - Медвеђа <p>Примљени ИОС-и:</p> <ul style="list-style-type: none"> - НИС – примљен дана 21.9.2020.г. под бројем:03-665 - Институт Михајло Пупин – примљен дана 3.11.2020.г. под бројем: 03-760 - РWW Лесковац – примљен дана 22.10.2020.г. под бројем: 03-746 - Теленор до.о.о. – примљен дана 27.11.2020.г. под бројем: 03-841

		<ul style="list-style-type: none">- Инфолаб д.о.о. – примљен дана 24.11.2020.г. под бројем: 03-828 <p>Доказ (4):</p> <ul style="list-style-type: none">- Рачун Радио Медвеђа број: 1-10/2020
--	--	--

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губи тка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сега финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план

III

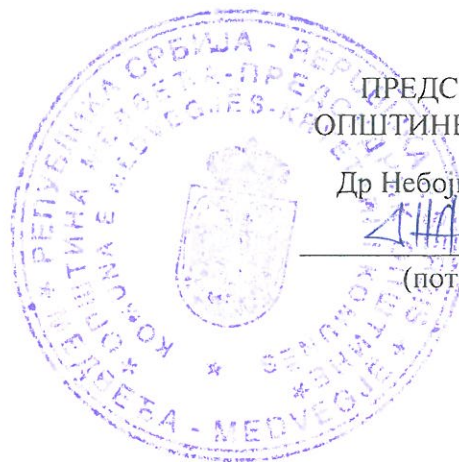
Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план*

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ПРЕДСЕДНИК
ОПШТИНЕ МЕДВЕЂА

Др Небојша Арсић



(потпис)



Република Србија
ОПШТИНА МЕДВЕЂА

Општинска управа општине Медвеђа
Одељење за привреду и финансије
07Број:400-9/2020
Датум:21.12.2020.године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 23 DEC 2020			
Сл. ред.	Број	Прилог	Врстукаст
400-160/2020	4/32		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Мекензијева 41

Предмет: Достава допуне Извештаја

Поштовани,

У прилогу вам достављамо допуну Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Медвеђа за 2019.годину број:400-160/2020-04/22 од 9. септембра 2020.године са Акционим планом као доказом.

С поштовањем,



Одељење за привреду и финансије

Марина Раденковић
Марина Раденковић

Република Србија
ОПШТИНА МЕДВЕЂА
07Број:400-9/2020
Датум: 21.12.2020.год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Консолидованих финансијских извештаја буџета општине Медвеђа за 2019.годину

Број:400-160/2020-04/22 од 9.септембра 2020. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 1) Приходи буџета општине Медвеђа: (1.1) Мање су исказани и евидентирани у износу од 1.281 хиљаде динара, за донације и помоћи од међународних организација остварене на подрачуну SWISS PRO за Пројекат „Саветодавна служба“ (Напоменс тачка 3.1.1.1.) (1.2) Исказани су у консолидованим финансијским извештајима, а нису евидентирани у пословним књигама у укупном износу од 5.097 хиљада динара по основу трансфера од других нивоа власти. Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 875 хиљада динара по основу трансфера од других нивоа власти и Имовина на чување у износу од 1.324 хиљаде динара по основу прихода од продаје добара и услуга (Напомене тачка 3.1.1.1.).
2.	Опис мере исправљања	1.1 У вези отклањања неправилности код прихода буџета општине Медвеђа под тачком 1 подтачком 1.1 из Извештаја, у одазивном периоду смо имали ситуацију да је донатор UNOPS SWISS PRO извршио уплату друге транше за пројекат „Да клинемо заједно“, по уговору бр. 095-1/2019 од 22.11.2019. године, на директни рачун буџета општине Медвеђа. Како то није

		<p>било исправно, наредног дана смо извршили евидентирање прихода кроз уплатни рачун 732151 – Текуће донације од међународних организација и послали обавештење о евидентирању јавног прихода преко уплатног рачуна Управи за трезор.</p> <p>1.2 Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину планирани су приходи за подрачун Имовина на чување, као и расходи за исти, чиме је створен основ за правилно евидентирање предметних прихода у пословним књигама. Разлог досадашњег неправилног евидентирања ових прихода је то што је Републичка дирекција за имовину, са којом је и закључен Уговор о преносу права коришћења предметних објеката, инсистирала да се отвори посебан наменски подрачун и да се преко истог евидентирају сви приходи и расходи који се односе на предметну имовину.</p> <p>Што се тиче Општинског штаба за збрињавање и прихват избеглица, општини Медвеђа није достављен план и програм рада Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије за 2021.годину за општину Медвеђа, тако да у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину нисмо могли сагледати приходе по овом основу, али по достављању плана и програма за 2021.годину од стране Комесаријата, Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину исти ће бити сагледани, а самим тим и правилно евидентирани у пословним књигама општине Медвеђа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1. Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод 241 - Извод 242 - Налог за књижење 241 - Налог за књижење 242 - Обавештење о евидентирању јавног прихода преко уплатног рачуна број:03-21/2020 од 18.11.2020.г. <p>1.2. Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину <p>1.1. и 1.2. Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 254 - Картица конта 423911 и 511293 – StreetWorkout park - Изводи подрачуна StreetWorkout park 1-4 за 2020.г. - Картица конта 511293 Стазе здравља - Извод број 1 подрачуна Стазе здравља - Картица конта 742152 Имовина на чување - Картица конта 421111 - Картица конта 421211 - Картица конта 425119 - Изводи 1-59 подрачуна Имовина на чување
...		
1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>2) Расходи буџета општине Медвеђа:</p> <p>(2.1) Мање су исказани и евидентирани у износу од 123 хиљаде динара за расходе по уговору</p>

		<p>извршене са подрачуна SWISS PRO за Пројекат „Саветодавна служба“ (Напомене тачка 3.1.2.9.)</p> <p>(2.2) Више су исказани у износу од 5.329 хиљада динара, јер су евидентирани расходи за материјал за пренос средстава на подрачуна SWISS PRO за Пројекат „Саветодавна служба“ у износу од 104 хиљаде динара и Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 5.225 хиљаде динара и издаци буџета општине Медвеђа су више исказани у износу од 8.500 хиљаде динара, јер су евидентирани издаци за зграде и грађевинске објекте за пренос средстава на подрачуна Стазе здравља у износу од 6.600 хиљаде динара и Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 1.900 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.2.12, 3.1.3.1. и 3.1.3.1.).</p> <p>(2.3) Исказани су у консолидованим финансијским извештајима, а нису евидентирани у пословним књигама у укупном износу од 2.302 хиљаде динара за расходе извршене са подрачуна Општински штаб за збрињавање и прихват избеглица у износу од 873 хиљаде динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета и са подрачуна Имовина на чување у износу од 1.429 хиљада динара за сталне трошкове у износу од 1.125 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање у износу од 304 хиљаде динара (Напомене тачка 3.1.2.7, 3.1.2.11. и 3.1.2.19.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(2.1) Неправилности исказане у Приоритету 1 под тачком 2) Расходи буџета општине Медвеђа, подтачка (2.1) отклонили смо тако што смо са координатором пројекта „Саветодавна служба“ прецизирали начин преноса средстава. На подрачун пројекта средства се пребацују само по конкретним захтевима и као расход са подрачуна евидентираће се само износ по захтеву за пренос на подрачун по стварно насталом трошку. Конкретно, када стигне рачун или ситуација (основ за плаћање) односно уговорена обавеза доспе на плаћање, подноси се захтев за пренос средстава по износу рачуна, и као трошак се евидентира само конкретан износ по захтеву који се преноси на подрачун.</p> <p>(2.2) На основу напред описаног начина преноса средстава на подрачуна, утврђено је да се као трошак евидентира само конкретан износ средстава по захтеву, а не, као досада, целокупан пренос средстава на подрачун.</p> <p>(2.3) Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину планирани су приходи за подрачун Имовина на чување, као и расходи за исти, чиме је створен основ за правилно евидентирање предметних прихода у пословним књигама по контима намене.</p> <p>Што се тиче Општинског штаба за збрињавање и прихват избеглица, општини Медвеђа није достављен план и програм рада Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије за 2021.годину за општину Медвеђа,</p>

		тако да у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину нисмо могли сагледати ни приходе, ни расходе по овом основу, али по достављању плана и програма за 2021.годину од стране Комесаријата. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину исти ће бити сагледани, а самим тим и правилно евидентирани у пословним књигама општине Медвеђа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>3) Економска класификација:</p> <p>(3.1) Део прихода буџета општине Медвеђа (Напомене тачка 3.1.1) у финансијским извештајима је исказан у већем износу за шест хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, док је део примања исказан у мањем износу за шест хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.</p> <p>(3.2) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2.6, 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9, 3.1.2.11, 3.1.2.14, 3.1.2.15, 3.1.2.18, 3.1.2.19, 3.1.2.22, 3.1.2.23, и 3.1.3.1.)</p> <p>(1) У већем износу од 52.774 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) У мањем износу од 52.774 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(3.1.) Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 3) подтачка (3.1) односи се на неправилност код индиректног корисника Туристичке организације општине Медвеђа, где су у 2019.години примања од продаје сувенира у износу од 6 хиљада динара евидентирана на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга уместо на групи конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају. Уплате пазара и од сувенира и од уплате гостију су евидентирани на групи 742000. У текућој 2020.години је извршена исправка и све уплате од продаје сувенира су прекњижене и евидентирани на групи конта 823000 - Примања од продаје робе за даљу продају.</p> <p><u>(3.2.) Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 3) подтачка (3.2):</u></p> <p><u>Напомена 3.1.2.6 - У 2019. години одборнички додатак је књижен на конту 417000 - Посланички додатак. У току 2020. године Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.г број: 06-38/2020/1 од</u></p>

		<p>31.08.2020.године извршена је исправка у плану тако што је исплата накнада одборницима за преостали део буџетске године планирана на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорник одбора и комисија, док је на конту 417000 остао износ дотадашњег извршења. На основу тога је исправљено и књижење како на контима обавеза и то уместо конта 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака на конто 237000 – Службена путовања и Услуге по уговору, тако и на контима расхода и то са конта 417000 – Посланички додатак на конто 423000-Услуге по уговору.</p> <p><u>Напомена 3.1.2.7</u> – Како је у току процес израде Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину, сви планирани расходи на подрачуну Имовине на чување општине Медвеђа биће сагледани у Одлуци о буџету, чиме ће се омогућити њихово евидентирање и у пословним књигама и у консолидованим финансијским извештајима.</p> <p>Што се тиче неправилности која се односи на неправилно евидентирање расхода за уређење зелених површина, до завршетка ревизије извршење за ове намене у 2020. године је било скоро потпуно и није било могуће извршити ову исправку кроз ребаланс, те да ћемо са Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2021. годину средства планирати на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 421000-Стални трошкови.</p> <p>Неправилност која се односи на неправилно књижење закупа озвучења за Гејзерске ноћи код индиректног корисника Туристичке организације није било могуће исправити у одазивном периоду будући да су манифестације Туристичке организације међу којима и Гејзерске ноћи отказане због пандемије заразне болести КОВИД-19. Такође, због пандемије, пројекат Гејзерске ноћи није планиран ни у нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину. Уколико услови и стање у земљи дозволи, планирање и трошење средства за ове намене у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину биће вршено на групи конта 423000-Услуге по уговору.</p> <p><u>Напомена 3.1.2.8</u> – Што се тиче неправилног евидентирања расхода за превоз путовања обзиром да у одазивном периоду није било одобрења од стране Општинског већа за трошкове превоза ниси у могућности да извршимо корекцију књижења, те да ћемо у наредном периоду овакву врсту трошкова, ако и обавезу, књижити на конту 423000 – Услуге по уговору, односно на одговарајућем конту обавеза 252000-Обавезе према добављачима.</p> <p>У 2019. години превоз ученика је књижен на конту 422000 – трошкови превоза, а у току 2020. године је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.г број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године извршена исправка у плану тако што је превоз ученика за преостали део године планиран на конту 423000, а на конту 422000 је остао износ дотадашњег извршења. На основу тога је исправљено књижење са конта 422000 на конто 423000-Услуге по уговору. За превоз ученика (социјално угрожене категорије) је такође извршена исправка у планирању у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.г број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године тако што је за преостали део године овај превоз планиран на конту 472000, док је на конту 422000 остао износ досадашњег извршења. На основу тога је извршена је</p>
--	--	--

		<p>исправка књижења са конта 422000 на конто 472000- Наканда за социјалну заштиту из буџета, као и конто обавеза са групе 232000-Обавезе по основу накнада запосленима на групу конта 244000-Обавезе за социјално осигурање.</p> <p>Превоз код индиректних корисника буџета општине Медвеђа (Туристичка организација, ПУ Младост, Културни центар, Општинска библиотека) – Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2020.годину број06-38/2020/1 од 31.08.2020. године извршена је исправка у планирању код индиректних корисника буџета за превоз, и то са конта 422000 на конто 415000.</p> <p><u>Напомена 3.1.2.9</u> – Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа број: 06-38/2020/1 од 31.08.2020. године извршена је исправка у планирању, по захтевима корисника (Општинске библиотеке), тако што су исплате накнада члановима управних и надзорних одбора за преостали део године планиране на конту 416000 за чланове из реда запослених и на конту 423000 за чланове који лису из реда запослених.</p> <p><u>Напомена 3.1.2.11</u> – У одазивном периоду није вршено плаћање за расходе који се односе на овакву врсту трошкова, али нацртом Одлуком о буџету за 2021.годину за ову врсту расхода извршена је исправка и уместо класе 400000 планирана је на класи конта 500000. Како се за 2021.годину у оквиру овог пројекта планира покривање тениског спортског терена овај расход смо планирали на конту 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.</p> <p><u>Напомена 3.1.2.14</u> – Будући да је реализација програма и мера активне политике запошљавања за 2020. годину, као и пренос средстава Историјском архиву реализован пре достављања Извештаја о ревизији финансијског извештаја за 2019. годину уочена неправилност је отклоњена планирањем ових мера у Нацрту Одлуке о буџету за 2021.годину на групи конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, док су средства за Историјски архив у нацрту Одлуке планирана на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти.</p> <p><u>Напомена 3.1.2.15</u> – Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2019.годину финансирање медија по основу конкурса било је планирано на конту 454000 –Субвенције приватних предузећима. Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2020.годину средства за финансирање медија су на основу препоруке и сугестија представника Министарства културе и Министарства финансија, који су посетили општину Медвеђа конкретно у вези питања планирања, односно финансирања медија и спровођења конкурса за медије, планирани на контима 481000-Дотације невладиним организацијама и то за финансирање удружења (медијски портали и сл.) и на конту 424000 – Специјализоване услуге за финансирање правних лица из области медија. Како је за 2020.годину конкурсе спроведен и финансирање медија се приводи крају, нисмо могли извршити измену/исправку планираних конта, али смо, у складу са препоруком Државне ревизорске институције, Нацртом Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2021.годину, финансирање медија планирали на конту 423000 – Услуге по уговору.</p>
--	--	--

Напомена 3.1.2.18 – У 2020.години, у оквиру раздела Општинске управе општине Медвеђа, неправилно су евидентирани расходи на групи конта 465000 Остале дотације и трансфери за накнаде комисије за доделу средстава намењених за реализацију помоћи побољшања услова становања интерно расељених лица. Средства за исплату накнада члановима комисија планирана су на групи конта 423000 како у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.годину тако и у нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину и иста се по захтевима реализују са 423000. У 2020.години, након Извештаја Државне ревизорске институције, нисмо имали захтеве за исплату накнаде комисији за доделу средстава намењених за реализацију помоћи побољшања услова становања интерно расељених лица како би доказали да је наведена неправилност отклоњена, односно да је иста исплаћена са групе конта 423000.

Напомена 3.1.2.19 - Неправилност која се односи на неправилно књижење новчаних награда за манифестацију Први глас Медвеђе код индиректног корисника Туристичке организације није било могуће исправити у одазивном периоду будући да су манифестације Туристичке организације међу којима и Први глас Медвеђе отказане због пандемије заразне болести КОВИД-19. Манифестација Туристичке организације „Први глас Медвеђе“, због наведене пандемије, није планирана ни у Нацрту Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2021.годину. Планирање и реализација средства за ове намене у будућем периоду (Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.г. или Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2022.г.) биће вршено на групи конта 423000-Услуге по уговору.

Напомена 3.1.2.22 - У одазивном периоду није вршено плаћање за расходе који се односе на овакву врсту трошкова, али је Нацртом Одлуком о буџету за 2021.годину ова врста расхода планирана на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, док ће се евидентирање обавеза уместо на синтетичком конту 245300-Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова вршити на синтетичком конту 245500-обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

Што се тиче неправилности код индиректног корисника Туристичке организације која се односи на расходе за накнаду штете због изгубљене добити са каматом и припадајућим порезима и доприносима у одазивном периоду није вршено плаћање за расходе који се односе на овакву врсту трошкова.

Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину, планирани су расходи на групи конта 485000 код Општинског правобранилаштва, будући да Општински правобранилац подноси предметне захтеве, док је индиректни корисник Туристичка организација општине Медвеђа у свом финансијском плану планирала средства на групи конта 485000, па су самим тим и у нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа код индиректног корисника Туристичке организације планирана средства на 485000.

Напомена 3.1.2.23- Нацртом Одлуке о буџету за

		<p>2021.годину ова врста расхода је планирана на групи конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код раздела Општинско правобранилаштво, док ће се евидентирање обавеза уместо на синтетичком конту 245400-Обавезе по основу накнаде штете за повреде или штете услед елементарних непогода вршити на синтетичком конту 245500-обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.</p> <p>Напомена 3.1.3.1- У одазивном периоду није вршено плаћање за расходе који се односе на овакву врсту трошкова, али нацртом Одлуком о буџету за 2021.годину за ову врсту расхода извршена је исправка и уместо класе 400000 планирана је на класи конта 500000. Како се за 2021.годину у оквиру овог пројекта планира покривање тениског спортског терена овај расход смо планирали на конту 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>3.1. Доказ (Туристичка организација општине Медвеђа): - Налог за књижење број:30-2 -</p> <p>3.2. Докази: Напомена 3.1.2.6</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. године - Извод 185 - Налог за књижење 185 - Картица конта 423591 - Захтев за плаћање преузете обавезе број:998 од 2.9.2020.г. са пратећом документацијом <p>Напомена 3.1.2.7</p> <ul style="list-style-type: none"> - Нацрт Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину - Извод из нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину - Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа број:06-41/2020/2 од 11.9.2020.г. <p>Напомена 3.1.2.8</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020. Годину 06-41/2020/2 од 11.9.2020.г. - Извод број 192 - Налог за књижење број 192 - Картица аналитике „Југотранс“ за 2020.годину - Извод број 237 - Налог за књижење број 237 - Картице конта - аналитике 472718 - Туристичка организација - налог за књижење 21- 12, 10-88 - Општинска библиотека – налог за књижење 07-79 - Предшколска установа – налог за књижење 10 - 00111 - Културни центар – налог за књижење 30-24 <p>Напомена 3.1.2.9</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 153

		<ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 23 7311 (27.7.2020.) - Налог за књижење 135 - Картица конта 23 7311 (1.7.2020.) - Културни центар – налог за књижење 30-31 - Општинска библиотека-налог за књижење 24-63 - Општинска библиотека – налог за књижење 07-72 - Туристичка организација – налог за књижење 10-74 - Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.годину број 06-38/2020/1 од 31.8.2020.године <p>Напомена 3.1.2.11 и Напомена 3.1.3.1</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину <p>Напомена 3.1.2.14</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину <p>Напомена 3.1.2.15</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину <p>Напомена 3.1.2.22</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину <p>Напомена 3.1.2.23</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину
--	--	---

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>4) Организациона класификација – део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у укупном износу од 696 хиљада динара, јер су код Председника општине уместо код Општинске управе извршени расходи за социјална давања запосленима у износу од 60 хиљада динара и трошкове путовања у износу од 215 хиљада динара, код Општинског већа уместо код Општинске управе извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 246 хиљада динара и код Предшколске установе уместо код Општинске управе издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 175 хиљада (Напомене тачка 3.1.2.3, 3.1.2.8, 3.1.2.17, и 3.1.3.1.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилности исказане у Приоритету 1 под тачком 4) Организациона класификација односе се на неправилно планиране и извршене расходе за социјална давања запосленима код Председника општине и Општинске управе. Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину средства за социјална давања запосленима у оквиру раздела Председника општине планирана само за Председника општине, Заменика председника општине и</p>

		<p>Помоћника председника. Будући да за запослене у Кабинету председника, као посебној организационој јединици, сва решења потписује Начелник општинске управе, средства за социјална давања за запослене у Кабинету председника у Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину планирана су у оквиру раздела Општинске управе.</p> <p>У извештајном периоду нисмо имали захтеве за социјална давања запосленима у Кабинету председника, како би доказали да је напред наведен поступак испоштован, али уколико их буде исте ћемо реализовати са позиције раздела Општинске управе.</p> <p>У Нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину на групи конта 422000 у оквиру раздела Председника општине планирани су само трошкови путовања за потребе раздела Председника општине (дневнице за службена путовања у земљи, у иностранство, допуне таг уређаја за путарине), док су на групи конта 423000 код Општинске управе, поред осталог, планирани и трошкови превоза за потребе евентуално закључених Уговора о превозу.</p> <p>Што се тиче неправилности која се односи на неправилно евидентирање расхода за куповину карата одличним ученицима за базен, до завршетка ревизије извршење за ове намене у 2020. години је било планирано и извршено на разделу Општинског већа и није било могуће извршити ову исправку кроз Одлуку о изменама и допунама, тако да смо нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021. годину средства планирали у оквиру раздела Општинске управе општине Медвеђа.</p> <p>Такође, неправилно планирање и извршење издатака за зграде и грађевинске објекте у износу од 175 хиљада динара односи се на пројектно техничку документацију за зграду ПУ Младост која је плаћена код ПУ Младост, када је и објекат/зграда била укњижена у пословним књигама ПУ Младост.</p> <p>У току ревизије, по препоруци Државне ревизорске институције, из књиговодствене документације ПУ "Младост" извршено је искњижење вредности зграда, грађевинских објеката и земљишта и предметна вредност је на основу Одлуке Управног одбора ПУ Младост број:100/20 од 27.2.2020.године укњижена у пословне књиге општине Медвеђа, која је и власник наведених објеката.</p> <p>У Одлуци о буџету општине Медвеђа за 2021.годину код индиректног корисника ПУ „Младост“ Медвеђа нису планирана средства на групи конта 511000.</p> <p>Убудуће, израда пројектно техничке документације за објекте ПУ Младост плаћаће се са позиција Општинске управе општине Медвеђа у складу са планираним средствима за те намене у нацрту Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.г.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Извод из Нацрта Одлуке о буџету општине за 2021.годину са образложењем -

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 5) Вредност зграда и грађевинских објеката и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3) мање је исказана у износу од 57.223 хиљаде динара код Општинске управе за несвидентирану водоводну и фекалну мрежу и кишну канализацију, акоје су евидентирани у пословним књигама ЈКП „Обнова“.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком (5) која се односи на то да у пословним књигама Општинске управе пису евидентирани водоводна и фекална мрежа и кишна канализација у износу од 57.223 хиљаде динара, у одазивном периоду Општинска управа општине Медвеђа, Одељење за привреду и финансије проследило је ЈКП Обнови утврђене неправилности од стране ДРИ у оквиру Приоритета 1 на даљу надлежност како би поступили у складу са истим. Управни одбор ЈКП „Обнова“ је донео Одлуку бр.196/2020 од 18.11.2020. године да се изврши искњижење водоводне и фекалне мреже и кишне канализације у износу од 59.958.813,50 динара из пословних књига ЈКП Обнова, а на основу које је Одељење за привреду и финансије укњижило поменути имовину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: <ul style="list-style-type: none"> - Захтев Одељења за привреду и финансије бр.400-9/2020 - Одлука Управног одбора ЈКП „Обнова“ бр.196/2020 - ЈКП Обнова - Налог за главну књигу бр.обр.3 - ЈКП Обнова – Налог за главну књигу бр.обр.4 - ЈКП Обнова – Налог за главну књигу бр.обр.5 - Налог за књижење број 249 - Картица конта 01 1152 - Картица конта 31 1111

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 6) Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.) мање је исказана у износу од 52 хиљаде динара: <ul style="list-style-type: none"> - код ПУ „Младост“ у износу од 40 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019.годину и - код Туристичке организације у износу од 12 хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019.годину.
2.	Опис мере исправљања	Неправилности исказане у Приоритету 1 под тачком 6) Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код ПУ „Младост“ у износу од 40 хиљада динара за неправилно

		<p>обрачунату амортизацију опреме за 2019.годину односи се на направилно обрачунату амортизацију опреме за видео надзор када је примењена стопа од 30% уместо прописане стопе од 20%. За 2020.годину стопа амортизације је исправљена и за предметну опрему износи 20% како је и предвиђено Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Код ПУ Младост је налогом за књижење број 30-00001 од 1.1.2020.године прокњижена разлика у амортизацији за 2019.годину.</p> <p>Код Туристичке организације су извршена сва усклађивања и на дан 1.1.2020.године израчунат је тачан отпис до 2020.године, а кроз тест амортизације приказан је отпис до 2019.године као и отпис за саму 2019.годину. Програм је аутоматски израчунао и отпис за јануар месец 2020.године, али је у питању само рачунски податак.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предшколска установа – Листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства - Налог за књижење број 30-00001 од 1.1.2020. - Туристичка организација – Обрачун амортизације кроз књиговодствени програм на дан 1.1.2020.године и обрачун теста амортизације.

1.	Неправилност	<p><i>ПРИОРИТЕТ 1</i></p> <p>7) Вредност осталих некретнина и опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Општинске управе у износу од 1.919 хиљада динара за издатке свидентирани на контима расхода (напомене тачка 3.3.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 7) отклонили смо на следећи начин: Дана 30.10.2020.године извршено је књижење на контима 011311 - Остале некретнине и опрема и конту 311113 - Остале некретнине и опрема у износу од 1.918.800,00 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 227 - Картица конта 01 1311 - Картица конта 31 1113

1.	Неправилност	<p><i>ПРИОРИТЕТ 1</i></p> <p>8) Вредност нефинансијске имовине у припреми и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 5.440 хиљада динара јер је Општинске управа свидентирала у својим пословним књигама</p>
----	--------------	--

		имовину за коју је увидом у катастар утврђено да није њено власништво (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 8) - Везано за неправилност која се односи на више исказању вредност нефинансијске имовине која није у власништву општине Медвеђа. Одељење за привреду и финансије се обратило захтевом за доставу података Одељењу за урбанизам бр.400-12/2020 од 14.10.2020.године. Одељење за урбанизам је дописом заведеним под бр.1557 од 16.10.2020.године доставило информације са пратећом документацијом која доказује да предметна имовина није у власништву општине Медвеђа. На основу тога Одељење за привреду и финансије извршило је искњижење поменуте имовине из својих пословних књига.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: <ul style="list-style-type: none"> - Захтев Одељења за привреду и финансије број: 400-12/2020 од 14.10.2020.године - Допис са пратећом документацијом Одељења за урбанизам бр.1557 од 16.10.2020.године - Налог за књижење 243 - Картица конта 01 5112 - Картица конта 31 1151

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 9) Домаће акције и остали капитал и финансијска имовина више су исказани у износу од 15 хиљада динара код Општинске управе за учешће у капиталу Културног центра (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 9) отклоњена је на следећи начин: Општинска управа општине Медвеђа, Одељење за привреду и финансије обратило се захтевом за повраћај средстава 03Број:403-126/2020 од 9.октобра 2020.године Комерцијалној банци а.д. Београд, Експозитури Медвеђа. Дана 14.октобра 2020.године Комерцијална банка је извршила повраћај средстава у износу од 15.000.00 динара на рачун буџета општине Медвеђа. Након тога извршена је исправка књижења код домаћих акција и осталог капитала и финансијске имовине за напред наведен и износ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: <ul style="list-style-type: none"> - Захтев 03Број:403-126/2020 од 9.октобра 2020.године - Извод 213. - Налог за књижење 213 - Картица конта 11 1911 - Картица конта 31 1411

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1
----	--------------	--------------------

		10) Жиро и текући рачуни и вишак прихода и примања у пасиви више су исказани у износу од 4.012 хиљада динара за стање на подрачунима удружења и ЈКП „Обнова“, који се воде у оквиру КРТ-а Општине Медвеђа (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 10): По Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020.године салдо на консолидованом рачуну трезора износи 129.126.070.52. Збир стања жиро рачуна који се узима у обзир на дан 4.12.2020. износи 128.029.281,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4. 12.2020.године са обележеним стањима жиро рачуна

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 11) Потраживања и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана у износу од најмање 245 хиљада динара код Општинске управе и то у износу од 142 хиљаде динара по основу закупа пословног простора, у износу од најмање 63 хиљаде динара по основу закупа станова и у износу од најмање 40 хиљада динара по основу откупа станова за месец децембар 2019.године (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Потраживања и пасивна временска разграничења у пасиви су исказана у следећим износима: - По основу закупа пословног простора 1.573.487,12 динара уместо раније исказаних 2.292.124,70 динара. - По основу закупа станова 2.010.312,13 динара уместо раније исказаних 2.023.536,92 динара - По основу откупа станова 18.927.771,43 динара уместо раније исказаних 19.648.996,70 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: - Картица – закуп пословног простора - Картица – закуп станова - Картица – откуп станова - Налог - биланс - Картица конта 122146 - Картица конта 122198 - Картица конта 291919

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 12) Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање су исказани у износу од три хиљаде динара код ПУ „Младост“ (Напомене 3.3.).
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком (12) која се односи на мање исказане обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од три хиљаде динара код ПУ „Младост“ је отклоњена тако што је налогом број 30-00002 од 1.1.2020. године извршена корекција у активи на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за износ од 3.000,00 динара и у пасиви на конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за износ од 2.000,00 динара и конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 1.000,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење бр.30-00002 од 1.1.2020.г. - Картица аналитике 131212 - Картица аналитике 311151 - Картица аналитике 321311

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>13) Обавезе и активна временска разграничења у активи Биланса стања су нетачно исказане (Напомене тачка 3.3.) и то:</p> <p>(13.1) Више су исказане:</p> <ul style="list-style-type: none"> - код Општинске управе у укупном износу од 1,116 хиљада динара, јер нису евидентиране обавезе у износу од 523 хиљаде динара за примљене депозите по основу учешћа у лицитацији за издавање пословног простора из 2016.године и у износу од 593 хиљаде динара за обавезе према добављачима, јер износ претплата није исказан као аванс; <p>(13.2) Мање су исказане:</p> <ul style="list-style-type: none"> - код Општинске управе у укупном износу од 552 хиљаде динара јер нису евидентиране: обавезе по основу накнада запосленима за превоз у износу од 138 хиљада динара, обавезе за социјалне помоћи запосленима за боловање преко 30 дана у износу од 35 хиљада динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору за накнаде комисијама у износу од 379 хиљада динара; - код ПУ „Младост“ у износу од 110 хиљада динара за 10% умањење зараде; - код Општинске библиотеке за обавезе за нето накнаде запосленима за превоз запослених у износу од пет хиљада динара; - код Туристичке организације за обавезе за нето накнаде запосленима, за превоз запослених, у износу од 32 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 13) подтачка (13.1) отклоњена је тако што су примљени депозити по основу учешћа на лицитацији за издавање пословног простора из 2016.године у износу 523.174 хиљаде динара затворени на основу Извештаја о стању депозита у односу на закупнину утврђену Уговором о

		<p>закупу пословног простора у пословном објекту "Бизнис инкубатора" у Медвеђи Контра књижењем на контима 131312 Остала активна временска разграничења и 251211 Примљени депозити.</p> <p>Што се тиче утврђене неправилности у вези претплате код добављача исте смо исправили тако што смо их прокњижили на авансе. За салда закључно са 31.12.2019.године исправку смо извршили у почетном стању на дан 1.1.2020.године, а за претплате које су се јавиле у току 2020.године исправку смо извршили под 30.11.2020.године.</p> <p>Неправилности исказане у Приоритету 1 под тачком 13) подтачка (13.2) отклоњене су тако што је извршено укалкулисавање обавеза доспелих закључно са 30.11.2020.године код Општинске управе, Општинске библиотеке и Туристичке организације.</p> <p>Што се тиче мање исказаних обавеза код индиректног корисника Предшколске установе, а везано за средства за 10% која су се враћала буџету Републике Србије у складу са одредбама Закона о привременом уређењу основице за обрачун и исплату зарада запослених, с обзиром да је Закон важио до 31.12.2020.године приликом обрачуна зараде за обрачун месец децембар ових 10% није обрачунао и средства нису требована из буџета локалне самоуправе за ове намене.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази 13.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 227 - Извештај о стању депозита у односу на закупнину утврђену Уговором о закупу пословног простора у пословном објекту "Бизнис инкубатора" у Медвеђи - Картица конта 131312 - Картица конта 251211 - Спецификација конта 252111 - Аналитичке картице добављача - Налог за књижење – биланс - Налог за књижење 250 <p>Доказ 13.2.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Укалкулисавање обавеза за директне кориснике (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа) општине Медвеђа – налог за књижење 250, картице групе конта 131000 и одговарајуће класе 200000 - Укалкулисавање обавеза за индиректног корисника Општинску библиотеку – налог за књижење број:24-93, 24-94, картице групе конта 131000 и одговарајуће класе 200000 - Укалкулисавање обавеза за индиректног корисника Културни центар, налог за књижење, картице групе конта 131000 и одговарајуће класе 200000

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 14) Мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од две хиљаде динара код ПУ „Младост“ (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана код ПУ „Младост“, а која се односи на мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима је отклоњена тако што је налогом број 30-00002 од 1.1.2020. године извршена корекција у активи на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци за износ од 3.000.00 динара и у пасиви на конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за износ од 2.000.00 динара и конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 1.000.00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење бр.30-00002 од 1.1.2020.г. - Картица аналитике 131212 - Картица аналитике 311151 - Картица аналитике 321311

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 15) Вишак прихода и примања – суфицит (Напомене тачка 3.3.): (15.1) више је исказан у износу од 2.796 хиљада динара који није исказао ни један директни и индиректни буџетски корисник; (15.2) мање је исказан суфицит код ПУ „Младост у износу од једне хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	(15.1) Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 15) подтачка (15.1) односи се на средства за реализацију пројекта „Street Workout парк у Медвеђи“ у износу од 2.898.200.00 која нису приказана и на дефицит на наменском подрачуну „Имовина на чување“ у износу од 102.000,00 динара. Разлика између исказаног суфицита и дефицита на наменском подрачуну даје износ од 2.796.200.00 динара. Наведене неправилности су отклоњене тако што смо под 1.1.2020.године прокњижили износ од 2.796.200,00 динара на конто 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит и конто 121113 – Прелазни рачун. (15.2.) Неправилност која се односи на мање исказан суфицит код ПУ „Младост“ односи се на наменски подрачун ДИЛС из ранијег периода који није био угашен. Наведена неправилност је отклоњена тако што је ПУ Младост дана 8.12.2020.године поднео захтев/налог за укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор. Средства која се налазе на подрачуну подметим захтевом се преносе на редован рачун ПУ „Младост“, тако да ће се у завршном рачуну за 2020. годину и ова средства

		узети и обзир приликом утврђивања суфицита.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ (15.1): <ul style="list-style-type: none"> - Налог биланс - Картина конта 321121 - Картина конта 121113 - Извод са наменског подрачуна Street Workout парк у Медвеђи број: 1 Доказ (15.2): <ul style="list-style-type: none"> - Налог за укидање подрачуна корисника јавних средстава код Управе за трезор од 8.12.2020.г.

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 16) Нераспоређени вишак прихода и примања више је исказан у износу од 21.729 хиљада динара који није исказао ни један директни и индиректни буџетски корисник (Напомене тачка 3.3.).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исказана у Приоритету 1 под тачком 16), односи се на стања из КРТ-а где су узети у обзир и подрачуни удружења у износу од 20.510 хиљаде динара и рачун ЈКП Обнова у износу од 3.779 хиљаде динара, што је неправилно. Убудуће, приликом израде консолидованих финансијских извештаја, подрачуни удружења и ЈКП Обнове неће бити обухваћени консолидацијом, као ни сви жиро рачуни обележени у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020.године у опису мере исправљања у тачки 10.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ (дат у тачки 10): <ul style="list-style-type: none"> - Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 067 на дан 4.12.2020.године

1.	Неправилност	ПРИОРИТЕТ 1 17) Неправилно је евидентирано: (17.1) нефинансијска имовина: (1) код Општинске управе више је исказана нематеријална имовина за пројекат за реконструкцију и изградњу водовода у износу од 3.920 хиљада динара, док су мање исказане зграде и грађевински објекти за исти износ: (2) код Општинске управе више су исказани краткорочни пласмани у износу од 8.006 хиљада динара, док су мање исказана краткорочна потраживања у износу од 7.781 хиљаде динара за спорна потраживања из претходног периода и активна временска разграничења у износу од 225 хиљада динара за ПДВ по примљеној ситуацији: (3) код Општинске управе више су исказана активна временска разграничења у износу од 1.789 хиљада динара за дате авансе, док су мање исказани
----	--------------	--

		<p>краткорочни пласмани за исти износ. (17.2) обавезе: (1) код Скупштине више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 10% умањења зараде у износу од 21 хиљаде динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за исти износ; (2) код Председника више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 10% умањења зараде у износу од 13 хиљада динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за исти износ; (3) код Општинске управе више су исказане обавезе и то: за плате и додатке за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 281 хиљаде динара, док су мање исказана службена путовања и услуге по уговору за исти износ; за социјалне доприносе на терет послодавца за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 47 хиљаде динара, док су мање исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору за исти износ; из односа буџета и буџетских корисника у износу од 1.412 хиљада динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за 10% умањења зараде у износу од 367 хиљада динара и мање су исказане обавезе за субвенције ЈКП „Обнова“ у износу од 1.045 хиљада динара; (4) код ПУ „Младост“ више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 10% умањења зараде у износу од 20 хиљада динара, док су мање исказане обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти за исти износ; (5) код Културног центра мање је исказана нефинансијска имовина у залихама у износу од девет хиљада динара, док су више исказани остали сопствени извори за исти износ; (6) код Туристичке организације више су исказани: остали сопствени извори у износу од 1.075 хиљада динара, док су мање исказана пасивна временска разграничења у износу од 19 хиљада динара за потраживање по основу продаје и краткорочних пласмана; нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 988 хиљада динара за пројекат хотела и нефинансијска имовина у залихама за сувенире у сувенирници у износу од 68 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност наведена у приоритету 1 под тачком 17, подтачка (17.1) (1) Нематеријална имовина је више исказана за износ од 3.920 хиљаде динаре због књижења пројектне документације за реконструкцију и изградњу водовода. Неправилност је отклоњена сторинирањем конта 016181- Нематеријална имовина и 311161 Нематеријална имовина, а прокњижено је на контима 015114-Водоводна инфраструктура у припреми и 311151- Нефинансијска имовина у припреми на износ од 3.920.000.00 динара. (2) Мање су исказана краткорочна потраживања у износу од 7.781 хиљаде динара. Неправилност је отклоњена сторинирањем конта 123131-Спорна потраживања, а</p>

		<p>прокњижено је на конту 122197-Спорна потраживања на износ од 7.781.444.03.</p> <p>Обавеза за ПДВ се књижи уместо на конту 245243-Обавезе за порез на додату вредност по примљеним фактурама на конту 245241-Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама.</p> <p>(3) Више исказана активна временска разграничења у износу од 1.789 хиљаде динара. На конту 131119-Остали унапред плаћени расходи на крају 2019. године је био салдо 1.788.536.59 динара, а у току године је затворен аванс на износ од 823.453.00 динара, тако да је салдо на овом конту 965.083.59 динара. Ова неправилност је отклоњена сторнирањем конта 131119-Остали унапред плаћени расходи, а прокњижено је на конту 123241-Аванси за остале потребе у износу од 965.083.59 динара.</p> <p>Неправилност наведена у приоритету 1 под тачком 17. подтачка(17.2) обавезе:</p> <p>(1)и(2) Обзиром да је усвојен Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, престала је и обавеза настанка а самим тим и евидентирања обавеза за ову врсту трошка.</p> <p>(3) Као и код неправилности утврђене у Приоритету 1, тачка 3, подтачка (3.2), напомена 3.1.2.9 у одазивном периоду извршена је исправка утврђене неправилности која се односи на књижење обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима на конту 237000-Службена путовања и услуге по уговору уместо ранијих књижења на конту 231000-Обавезе за плате и додатке.</p> <p>Обзиром да је усвојен Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, престала је и обавеза настанка а самим тим и евидентирања обавеза за ову врсту трошка код Општинске управе.</p> <p>Што се тиче исказивања обавеза за субвенције за ЈКП Обнову, Одлуком о буџету општине Медвеђа за 2020.годину нису биле планиране субвенције за ЈКП Обнову, а самим тим није било ни евидентирања ове врсте обавеза.</p> <p>(4) Што се тиче више исказаних обавеза код индиректног корисника Предшколске установе, а везано за средства за 10% која су се враћала буџету Републике Србије у складу са одредбама Закона о привременом уређењу основице за обрачун и исплату зарада запослених, с обзиром да је Закон важио до 31.12.2020.године приликом обрачуна зараде за обрачун месец децембар ових 10% није обрачунато и средства нису требована из буџета локалне самоуправе за ове намене. Образложење за мање исказане обавезе по истом основу код ПУ Младост дато је у Опису мере исправљања за тачку 3 подтачку 3.2.</p> <p>(5) Код Културног центра је извршено прекњижење нефинансијске имовине у залихама налогом за књижење 01-3 од 1.1.2020.годинена конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, што је и прослеђено Државној ревизорској институцији и што је и наведено у Извештају у</p>
--	--	---

		<p>оквиру Приоритета 2. Резимеа мера предузетих у поступку ревизије код Културног центра (страна 17).</p> <p>(6) Код Туристичке организације извршено је прекњижење износа од 1.075 хиљада динара и то у корист 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања износ од 19 хиљада динара, затим у корист 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима износ од 988 хиљада динара и у корист 311200 – Нефинансијска имовина у залихама износ од 68 хиљада динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази:</p> <p><u>17.1:</u></p> <p>17.1 (1):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 227 - Картица конта 016181 - Картица конта 311161 - Картица конта 015114 - Картица конта 311151 <p>17.1 (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 227 - Картица конта 123131 - Картица конта 122197 - Налог за књижење 164 - Картица конта 245241 <p>17.1 (3)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 227 - Картица конта 131119 - Картица конта 123241 <p><u>17.2.(3)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 135 - Картица конта 237311 <p>17.2.(5)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Доказ Културни центар – Налог за књижење бр.01-3 од 1.1.2020.год. - Картица апалитике 311271 - Картица синтетике 311 <p>17.2.(6)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Доказ Туристичка организација – Налог за књижење бр.30-1 од 30.7.2020.год.

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>18) Ванбилансна евиденција (Напомене тачка 3.3) више је исказана код Општинске управе у износу од 24.972 хиљаде динара у активи и у истом износу у пасиви Биланса стања.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност наведена у приоритету 1 под тачком 18 - Ванбилансна евиденција више исказана за износ од 24.972 хиљаде динара. Наведено неправилност прокњижили смо на основу Решења о ванредном попису из 2013.године где је Одељењу за привреду и финансије наложено да се</p>

		<p>Центар 1 искњижи из основних средстава за вредност од 21.953.312,51 динара као и Вила Рајковић за вредност од 3.018.255,78 и пребаце на ванбилансну евиденцију а прокњиже на потраживања за откуп станова.</p> <p>Како се ради о становима у откупу неправилност смо исправили тако што смо искњижили ванбилансну евиденцију у износу од 24.971.568,29 динара из пословних књига. У налогу 227 смо спровели контракњижење на конту 351111-Основна средства у закупу и 352111-Обавезе за основна средства.</p> <p>Трепутна потраживања по основу откупа станова износе 18.927.771,43 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење о резултатима ванредног пописа за 2013.г. - Налог за књижење 227 - Картица конта 351111 - Картица конта 352111

1.	Неправилност	<p>ПРИОРИТЕТ 1</p> <p>19) Није у потпуности успостављен 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 (Нап омене тачка 2.) и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) Код контролног окружења: Општина Медвеђа нема важећи ниједан стратешки документ. (2) Код управљања ризицима: Стратегија је ажурирана доношењем процедуре 8.6.2018. године, али сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризицима; (3) Код контролних активности: буџет није припремљен и извршен на основу јединствене буџетске класификације, решењима о употреби текуће буџетске резерве донетим дана 28.12.2018.године у укупном износу од 26 хиљада динара средства текуће буџетске резерве распоређена су директно кориснику буџетских средстава – Председнику општине у 2019.години, корисници буџета нису уплатили јавне приходе на прописане уплатне рачуне, стање потраживања и обавеза није усаглашено са купцима и добављачима, консолидација није извршена на прописани начин; (4) Код информисања и комуникација: део рачуна и ситуација није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, део рачуна је књижен иако не садржи потпис лица које је исправу контролисало, књижење дела пословних промена није уредно, ажуриро и хронолошки.
2.	Опис мере исправљања	<p>1) и 2) Општинска управа општине Медвеђа је својим циљевима квалитета за 2020. годину као своју пословну активност предвидела израду Плана</p>

		<p>развоја Општине Медвеђа. Ови послови опредељени су као радни циљеви Одељења за привреду и финансије, и службеника одељења, а Одлуком о буџету за 2020. годину била су планирана средства за ангажовање експерата као екстерне стручне помоћи службеницима приликом израде плана. Међутим, током 2020. године и непредвиђених околности епидемије Covid19, те непредвиђених трошкова примене мера за спречавање ширења и превенцију епидемије као и смањење прихода буџета у току 2020. године донета је одлука да план изради наша локална самоуправа својим капацитетима. Указивање Државне ревизорске институције на чињеницу да наша локална самоуправа нема важећа планска докумета је сасвим оправдана и наша локална самоуправа је и пре почетка ревизије планирала израду прво Плана развоја, а касније доношење низа нижих планских документа.</p> <p>Општина Медвеђа и Општинска управа општине Медвеђа су поступајући по налогу Државне ревизорске институције и предузимајући мере на реализацији својих циљева квалитета за 2020. годину предузела активности и на унапређењу капацитета управе за израду Плана развоја те су начелник управе, сво троје начелника одељења управе и свих четворо координатора за локални економски развој у управи похађали дводневну и успешно завршили обуку „Израда и спровођење плана развоја јединица локалне самоуправе“ Националне академије за јавну управу а у организацији Сталне конференције градова и општина. Стратегија одрживог развоја општине Медвеђа истекла, а како би се стекли предуслови за израду новог Плана развоја, Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Медвеђа је дана 26. 10. 2020. Године обавестило јавност да је отпочело са поступком израде Плана одрживог развоја, изадило је нацрте свих потребних аката у процесу израде плана и проследило их Општинском већу општине Медвеђа поднело захтев за доношење Одлуке о приступању изради Плана развоја општине Медвеђа за период 2021 - 2028. година, као и Решења о образовању Општинског тима за израду Плана развоја и Решења о образовању тематских радних група за израду нацрта Плана развоја општине Медвеђе.</p> <p>Планирано је да план буде фокусиран на јасно прецизираним показатељима о природним ресурсима и потенцијалима којима располаже општина Медвеђа, а који нису искоришћени на адекватан начин.</p> <p>Општинско веће општине Медвеђа утврдило је Предлог Одлуке о приступању изради Плана развоја општине Медвеђа за период 2021 - 2027. као и Предлоге Решења о образовању Општинског тима за израду нацрта Плана развоја и тематских радних група за израду нацрта Плана развоја општине Медвеђе, проследило Скупштини општине Медвеђа (у даљем тексту СО Медвеђа) на даљу надлежност и усвајање. Због актуелне епидемиолошке ситуације током ове године од почетка епидемије седнице скупштине одржане су свега 2 пута, јуна и крајем августа месеца. Следсћа седница скупштине требало би да се одржи до половине децембра месеца 2020. године, када се очекује и доношење напред наведене Одлуке и Решења. По завршетку процеса израде, План развоја општине Медвеђа, ће бити предложен Општинском већу на</p>
--	--	--

сагласности, а након јавне расправе и Скупштини општине Медвеђа на усвајање. Након усвајања Плана развоја, који представља документ развојног планирања, биће урађени и документи јавних политика (стратегије, програми, концепти политика и акциони планови), као и остали плански документи у које спадају и средњорочни планови и финансијски планови.

Све наведене врсте планских докумената су у надлежности јединице локалне самоуправе, с тим да у највишој категорији докумената развојног планирања јединице локалне самоуправе имају надлежности за План развоја ЈЛС и Просторни план ЈЛС и урбанистичке планове у складу са Законом који уређују планирање и изградњу, а који су у складу са урбанистичким плановима на републичком нивоу. Општина Медвеђа има капацитете и техничке могућности да, ангажујући запослене из различитих области пословања, као и остале заинтересоване стране самостално уради План развоја општине Медвеђа за период 2021-2028.и остале планове којима је ово кровни документ, поштујући законске оквире и смернице за израду планова развоја а у свему поступајући по указивању и налогу Државне ревизорске институције. Обавештење за јавност у вези почетка израде Плана развоја општине Медвеђа објављено је на званичном сајту општине Медвеђа: www.medvedja.org.rs

Што се тиче неправилности да корисници буџета нису донели Стратегију управљања ризицима, Општинско веће општине Медвеђа је Закључком 08Број:06-54/2020 од 27.11.2020.године наложило свим индиректним корисницима буџета општине Медвеђа да израде Стратегије управљања ризицима.

3) Нацрт Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину припремљен је у складу са јединственом буџетском класификацијом као и у складу са препорукама Државне ревизорске институције. Извршење у 2021.години биће спроведено на основу напред наведене Одлуке.

Што се тиче употребе средстава текуће буџетске резерве, убудуће ће се водити рачуна да се решења не доносе на крају године и уколико се догоде такви случајеви поступаће по решењима Општинског већа евидентираће се у години на коју се и односе.

Нацртом Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2021.годину планирани су јавни приходи који су претходно били неправилно уплаћивани на рачуне сопствених прихода корисника. Самим тим створен је основ за правилно евидентирање предметних јавних прихода на прописане уплатне рачуне.

Што се тиче усаглашавања стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Медвеђа је припремило и послало следеће ИОС-е на дан 30.11.2020.године: Годива Плус Лесковац, [REDACTED] Лебане, [REDACTED] Сијаринска Бања, [REDACTED] Медвеђа. Такође, у извештајном периоду Општинска управа општине Медвеђа, Одељење за привреду и финансије је добило следеће ИОС-е: НИС, Институт Михајло Пупин, РWW Лесковац, Теленор до.о.о, Инфолаб д.о.о.

		<p>Како консолидација финансијских извештаја није била извршена на прописан начин, приликом консолидације финансијских извештаја општине Медвеђа за 2020.годину исправиће се све утврђене неправилности односно испоштовање се све препоруке из Извештаја Државне ревизорске институције. Консолидација финансијских извештаја биће извршена на прописан начин, а обрасци консолидованих финансијских извештаја ће бити сачињени у складу са мерама и у року дефинисаним у Приоритету 2.</p> <p>4) У одазивном периоду књижење свих рачуна за набављање добара и услуга за извршене радове и сл. врши се у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Такође, након Извештаја Државне ревизорске институције, све рачуноводствене исправе се потписују од стране лица која су исправу и контролисала чиме се обезбеђује књижење на основу валидне рачуноводствене документације.</p> <p>Књижење пословних промена се врши уредно, ажурно и хронолошки. Докази се налазе у прилогу за опис мере исправљања за тачку 3 подтачка 3.2 Напомена 3.1.2.11.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ (1) и (2):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев број:03Број30-1/2020 од 26.10.2020.г. - Омот списа број:03Број30-1/2020 од 26.10.2020.г. - Предлог Одлуке о приступању изради Плана развоја општине Медвеђа за период 2021.године до 2028.године 08Број:06-50/2020 од 12.11.2020.године - Решење о именовању општинског тима општине Медвеђа за израду Плана развоја општине Медвеђа 08Број06-50/2020 од 12.11.2020.године - Решење о образовању тематских радних група за израду Плана развоја општине Медвеђа 08Број06-50/2020 од 12.11.2020.године - Закључак 08Број:06-54/2020 од 27.11.2020.године - <p>Доказ (3):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Нацрт Одлуке о буџету општине Медвеђа за 2020.годину <p>Послати Изводи отворених ставки (ИОС) на дан 30.11.2020.г.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ИОС на дан 30.11.2020.г. - Годива Плус Лесковац, - ИОС на дан 30.11.2020.г. - ██████████ Лебане, - ИОС на дан 30.11.2020.г. - ██████████ Сијаринска Бања, - ИОС на дан 30.11.2020.г. - ██████████ Медвеђа <p>Примљени ИОС-и:</p> <ul style="list-style-type: none"> - НИС – примљен дана 21.9.2020.г. под бројем:03-665 - Институт Михајло Пупин – примљен дана 3.11.2020.г. под бројем: 03-760 - РWW Лесковац – примљен дана 22.10.2020.г. под бројем: 03-746 - Теленор до.о.о. – примљен дана 27.11.2020.г. под бројем: 03-841

		<ul style="list-style-type: none">- Инфолаб д.о.о. – примљен дана 24.11.2020.г. под бројем: 03-828 <p>Доказ (4):</p> <ul style="list-style-type: none">- Рачун Радио Медвеђа број: 1-10/2020
--	--	--

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
20	<p><u>Приоритет 2 – тачка 20)</u> У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године: примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од шест хиљада динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 700000 – Текући приходи. издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 1.919 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани у износу од 8.500 хиљада динара за евидентиране издатке који нису настали (Напомене тачка 3.4.).</p>	<p>Одељење за привреду и финансије Општинске управе општине Медвеђа ће у наредном периоду у складу са препорукама Државне ревизорске институције правилно евидентирати у пословним књигама сва примања и издатке. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Медвеђа за 2020.годину, у консолидованом обрасцу 3 – Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020.године биће правилно исказана примања и издаци за 2020.годину.</p>	<p>Начелник Одељења за привреду и финансије</p>	<p>До 30.априла 2021.године.</p>
21	<p><u>Приоритет 2 – тачка 21)</u> У консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године: текући приходи мање су исказани у износу од 1.281 хиљаде динара за неевидентиране приходе остварене на подрачуну и више су исказани у износу од шест хиљада динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 700000 – Текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од шест хиљада динара за неправилно</p>	<p>Приликом састављања консолидованих финансијских извештаја у Одлуци о консолидованом завршном рачуну буџета општине Медвеђа за 2020.годину, у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) за период од 1.1.2020. до 31.12.2020.године биће извршено правилно евидентирање и исказивање новчаних прилива и новчаних одлива на основу чега ће се правилно утврдити и исказати резултат и салдо готовине на почетку и крају године, а у складу са</p>	<p>Начелник Одељења за привреду и финансије</p>	<p>До 30.априла 2021.године.</p>

	<p>евидентирана примања на контима класе 700000 – Текући приходи, текући расходи мање су исказани у износу од 123 хиљаде динара за неевидентиране расходе извршене са подрачуна и више су исказани у износу од 7.248 хиљада динара за евидентиране расходе који нису настали и неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 1.919 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани у износу од 8.500 хиљада динара за евидентиране издатке који нису настали и салдо готовине више је исказан у износу од 6.910 хиљада динара (Напомене тачка 3.5.).</p>	<p>Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>		
22.	<p><u>Приоритет 2 – тачка 22)</u> У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године; текући приходи мање су исказани у износу од 1.281 хиљаде динара за неевидентиране приходе остварене на подрачуна и више су исказани у износу од шест хиљада динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 700000 – Текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од шест хиљада динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 700000 – Текући приходи, текући расходи мање су исказани у износу од 123 хиљаде динара за неевидентиране расходе извршене са подрачуна и више су исказани у</p>	<p>У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020.године биће правилно евидентирани приходи, примања, расходи, издаци и новчани приливи у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Примања ће бити правилно евидентирана на класи 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине. Приходи и расходи по основу донација биће правилно евидентирани у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одељење за</p>	<p>Начелник Одељења за привреду и финансије</p>	<p>До 30.априла 2021.године.</p>

23.	<p>износу од 7.248 хиљада динара за евидентиране расходе који нису настали и неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 1.919 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани у износу од 8.500 хиљада динара за евидентиране издатке који нису настали и мањак новчаних прилива је више исказан у износу од 14.987 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.).</p> <p><u>Приоритет 2 – тачка 23)</u> Извештај о учинку програма не исказује тачне податке о планираним и извршеним програмима и програмским активностима; док План родно одговорног буџетирања није донет (Напомене тачка 3.).</p>	<p>привреду и финансије ће, без обзира на начин уплате од стране донатора (на редован рачун, директно на наменски отворен подрачун), примљена средства од донација правилно евидентирати кроз прописани уплатни рачун јавних прихода. Такође, као расход ће се евидентирати само износи пренети по захтеву координатора за конкретно плаћање по рачуну, ситуацији, Уговору.</p>	Начелник Одељења за привреду и финансије	<p>Годишњи извештај о учинку програма:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Министарству финансија, Сектору буџета - 15.априла 2021.године. - Општинском већу општине Медвеђа до 30.априла 2021.године. <p>Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2021.годину:</p> <ul style="list-style-type: none"> - До 30.априла 2022.године.
24.	<p><u>Приоритет 2 – тачка 24)</u> Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер директни</p>	<p>Попис имовине и обавеза за 2020.годину извршиће се на начин и у роковима дефинисаним одредбама Правилника о начину и роковима</p>	Начелник Општинске управе општине Медвеђа	До 25.фебруара 2021.године.

	<p>корисници буџета, ПУ „Младост“ и Туристичка организација нису извршили попис целокупне имовине и обавеза (Напомене тачка 3.1.1).</p>	<p>вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>На основу откљоњених неправилности у одазивном периоду које су се односиле на неправилан попис зграда и грађевинских објеката, водоводне инфраструктуре, новчаних средстава, потраживања и обавеза, извршиће се правилан попис имовине, потраживања и обавеза.</p> <p>Пописом имовине и обавеза за 2020.годину извршиће се попис целокупне имовине, потраживања и обавеза и извршиће се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом.</p> <p>Извештај о попису биће сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>		
--	---	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Акциони план

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

