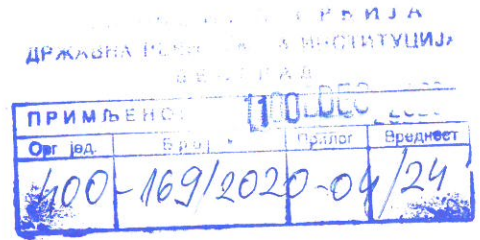


РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Општина Пријепоље  
Трг братства и јединства број 1  
Пријепоље  
Број: 403-1926/20  
Датум: 07. 12. 2020



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 Пријепоље, Трг братства и јединства број 1, Пријепоље (назив и седиште), подноси

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

консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пријепоље за  
2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-169/2020-04/21 од 04. септембра 2020. године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 134.320 хиљада динара и (2) у мањем износу за 134.225 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, (3.1.2.3; 3.1.2.4; 3.1.2.6; 3.1.2.8; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.2.11; 3.1.2.12; 3.1.2.14; 3.1.2.15; 3.1.2.17; 3.1.3.2, 3.2.1, 3.2.2; 3.2.3);
2.	Опис мере исправљања	Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину придржаваћемо се упутстава ДРИ и водити рачуна да се приходи и примања, расходи и издаци правилно евидентирају и извршавају према одговарајућој економској класификацији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Приходи и примања за 2021. годину из Нацрта одлуке о буџету за 2021. годину

предузета	
-----------	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 5.303 хиљаде динара и (2) у већем износу за 5.303 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (3.1.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће се отклонити приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину. Придржаваћемо се упутстава ДРИ и водити рачуна да укупно исказани приходи и примања буду правилно евидентирани
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приходи и примања за 2021. годину из Нацрта одлуке о буџету за 2021. годину

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Приликом обрачуна и исплате плате, код раздела Скупштина општине, није обрачунавана накнада по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (3.1.2.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност по основу коришћења државног празника исправљена је кроз исплату плате за месец новембар. По основу коришћења годишњег одмора, неправилност није отклоњена јер исти није коришћен у периоду израде одзивног извештаја. Неправилност по основу коришћења годишњег одмора биће отклоњена приликом прве исплате за месец у ком буде коришћен годишњи одмор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листови ██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Приликом обрачуна и исплате плате, код раздела Председник општине, није обрачунавана накнада по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42.</b>
----	--	--

		<b>Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (3.1.2.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност по основу коришћења државног празника исправљена је кроз исплату плате за месец новембар. По основу коришћења годишњег одмора, неправилност није отклоњена јер исти није коришћен у периоду израде одзивног извештаја. Неправилност по основу коришћења годишњег одмора биће отклоњена приликом прве исплате за месец у ком буде коришћен годишњи одмор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листови председника општине [REDACTED] заменика председника општине [REDACTED]

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Приликом обрачуна и исплате плате, код раздела Општинско веће, није обрачунавана накнада по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (3.1.2.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност по основу коришћења државног празника исправљена је кроз исплату плате за месец новембар. По основу коришћења годишњег одмора, неправилност није отклоњена јер исти није коришћен у периоду израде одзивног извештаја. Неправилност по основу коришћења годишњег одмора биће отклоњена приликом прве исплате за месец у ком буде коришћен годишњи одмор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листови [REDACTED] [REDACTED]

б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Приликом обрачуна и исплате плате, код раздела Општинско правобранилаштво, није обрачунавана накнада по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (3.1.2.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	На разделу Општински правобранилац није вршен обрачун и исплата плата због одласка лица које је обављало

		функцију Општинског правобраниоца у пензију.Место Општинског правобраниоца још увек је упражњено.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Приликом обрачуна и исплате плате, код раздела Општинска управа, није обрачунавана накнада по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ је запосленима обрачуната и исплаћена плата за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 42. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (3.1.2.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листови [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавао накнаде по основу државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (3.1.2.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је приликом обрачуна и исплате плате неправилно обрачунавао накнаде по основу државног празника и друге накнаде, запосленима је обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла у време државног празника као да су запослени радили (редован рад).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље, плата новембар први део ,рекапитулација, картице запослених, картица конта 411118- Накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор. Дом ће у 2021. години обрачунавати и исплаћивати накнаде по основу државног празника запослених у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је



	оснивач локална самоуправа.
--	-----------------------------

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Библиотека Вук Караџић приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавала накнаде по основу државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; (3.1.2.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Библиотека „Вук Караџић” је у свом програму за обрачун личних доходака издвојила и од сада посебно обрачунава и евидентира годишње одморе запосленима (као просек 12 месеци), као и друге накнаде за време државног празника или остале накнаде по Закону.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Збирна листа зараде радника – Новембар I део обрачуна за 2020. Годину</li> <li>• Исплатне листе запослених за месец Новембар I део обрачуна за 2020. Годину</li> <li>• Налог за књижење бр. 42</li> <li>• Картицу књижења 411118 (годишњи одмори и државни празници)</li> </ul>

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавала накнаде по основу државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду; (3.1.2.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација Пријепоље је отклонила неправилност на коју је указала ДРИ и започела са правилним обручуном зарада по основу државног празника кад нам се указала могућност за примену (11.новембар Државни празник)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација обрачуна зарада за месец новембар Платни листићи запослених

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација је евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршила супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде</b>
----	--	--

		<b>евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо □ на одговарајућим субаналитичким контима; (3.1.2.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација Пријепоље је отклонила неправилност на коју је указала ДРИ и започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим субаналитичким контима 411115 - додатак за минули рад.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 7 од 01.10.2020 Рекапитулација обрачуна зарада Картица конта 411115 - додатак за време проведено на раду (минули рад) Извод 071 од 01.010.2020. Платни листићи запослених

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Музеј у Пријепољу приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавао накнаде по основу годишњег одмора, државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (годишњи одмор, државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; (3.1.2.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Музеј у Пријепољу током 2020. године приликом обрачуна плата почео је да обрачунава накнаде по основу годишњег одмора, државног празника. Решења о коришћењу годишњег одмора, плаћено одсуство, Музеј је током 2020. године почео да региструје кроз нови програм што се може видети кроз Платне листиће радника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Извод бр.49 од 01.09.2020.године;</li> <li>2. Извод бр.52 од 15.09.2020.године;</li> <li>3. Извод бр.56 од 01.10.2020.године;</li> <li>4. Извод бр.63 од 02.11.2020.године;</li> <li>5. Извод бр.66 од 13.11.2020.године;</li> </ol> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Рекапитулација зарада-(збирна и по часовима), обрачун зарада за следеће месеце: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. (август-24.08.2020.године);</li> <li>2. (септембар-10.09.2020.године);</li> <li>3. (септембар-25.09.2020.године);</li> <li>4. (октобар – 27.10.2020. године);</li> <li>5. (новембар- 10.11.2020.године).</li> </ol> </li> <li>• Платни листићи запослених који су користили дане годишњег одмора, плаћеног одсуства и сл. за месец август, септембар, октобар и новембар. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Налози за књижење бр: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 049 од 01.09.2020.године;</li> <li>- 052 од 15.09.2020.године;</li> <li>- 056 од 01.10.2020.године;</li> <li>- 063 од 02.11.2020.године;</li> <li>- 066 од 13.11.2020.године;</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• Картице конта 411111, 411112,411115,411118, 231111</li> </ul>

13)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p><b>Музеј у Пријепољу је евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршио супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима; (3.1.2.1)</b></p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Музеј у Пријепољу је почео да евидентирање плата, додатака и накнада запослених евидентира по препоруци ДРИ на одговарајућим субаналитичким контима.          Минули рад на 411115;          Годишњи одмор на 411118;          Прековремени рад на 411112;          Допринос за незапосленост на конту 412311, Музеј ће почети да евидентира од 01.јануара 2021. године, тако што ће средства за ову намену планирати на поменутом конту у финансијском плану за 2021. годину, јер конто 412311 није део финансијског плана 2020.године, али обавезе по основу Доприноса за незапосленост се могу сагледати на конту обавеза 231511.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1. Извод бр.46 од 17.08.2020.године;          2. Извод бр.49 од 01.09.2020.године;          3. Извод бр.52 од 15.09.2020.године;          4. Извод бр.56 од 01.10.2020.године;          5. Извод бр.60 од 15.10.2020.године;          6. Извод бр.63 од 02.11.2020.године;          7. Извод бр.66 од 13.11.2020.године;          •Рекапитулација зарада-(збирна и по часовима ),обрачун зарада и пореске пријаве за следеће месеце:          1. (август од 10.08.2020. године);          2. (август од 24.08.2020.године);          3. (септембар од 10.09.2020.године);          4. (септембар од 25.09.2020.године);          5. (октобар од 08.10.2020.године);          6. (октобар од 27.10.2020. године);          7. (новембар од 10.11.2020.године).          •Платни листићи запослених који су користили дане годишњег одмора, плаценог одуства и сл. за месец август, септембар, октобар и новембар.          •Налози за књижење бр:          - 046 од 17.08.2020.године;          - 049 од 01.09.2020.године;          - 052 од 15.09.2020.године;          - 056 од 01.10.2020.године;          - 060 од 15.10.2020.године;          - 063 од 02.11.2020.године;          - 066 од 13.11.2020.године;          •Картице конта: 411111, 411112,411115,411118,231111,231511</p>

14)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p><b>Утврђено је да су исплаћене поклон новчане честитке за Нову годину за децу запослених погрешно планиране, извршене и евидентирани на</b></p>
--	--

		групи 413000 - Накнаде у натури, уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу 39 хиљада динара што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.3.)
2.	Опис мере исправљања	Наведене неправилности биће отклоњене доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину. У овом директним корисника планираћемо одговарајуће апропријације на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021. годину Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су исплаћене поклон новчане честитке за Нову годину за децу запослених погрешно планиране, извршене и евидентирани на групи 413000 - Накнаде у натури, уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу 19 хиљада динара што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведене неправилности биће отклоњене доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину. У овом директним корисника планираћемо одговарајуће апропријације на име новогодишњих поклона.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021. годину Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су исплаћене поклон новчане честитке за Нову годину за децу запослених погрешно планиране, извршене и евидентирани на групи 413000 - Накнаде у натури, уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу 29 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведене неправилности биће отклоњене доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину. У овом директним корисника планираћемо одговарајуће апропријације на име новогодишњих поклона
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021. годину

предузета	
-----------	--

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су исплаћене поклон новчане честитке за Нову годину за децу запослених погрешно планиране, извршене и евидентирани на групи 413000 - Накнаде у природи, уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу 534 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведене неправилности биће отклоњене доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину. У овом директним корисника планираћемо одговарајуће апропријације на име новогодишњих поклона
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021. годину

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су исплаћене поклон новчане честитке за Нову годину за децу запослених погрешно планиране, извршене и евидентирани на групи 413000 - Накнаде у природи, уместо на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у износу 29 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведене неправилности биће отклоњене доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину. У овом директним корисника планираћемо одговарајуће апропријације на име новогодишњих поклона
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021. годину Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 22 хиљаде динара за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за општинског правобраниоца погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Општинског правобраниоца, што није у складу са чланом 29.</b>
----	--	---

		<b>Закона о буџетском систему; (3.1.2.4.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност биће отклоњена доношењем финансијског плана и Одлуке о буџету за 2021. годину ге ће у оквиру раздела Општински правобранилац бити планирана апропријација за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја општинског правобраниоца
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021. годину Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је средства у износу 444 хиљаде динара по основу исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за 20 лица ангажованих по основу уговора ван радног односа погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.4.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за лица ангажована по основу уговора ван радног односа убудуће неће се планирати, обрачунавати и исплаћивати.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месне заједнице.</b> На овој групи конта планиран је расход у износу од 105 хиљада динара, а извршен је расход у износу 396 хиљада динара. <i>Месна заједница Бродарево.</i> На овом конту исказано је извршење од 395 хиљада динара и то на терет конта 414111 – Породиљско боловање. Приликом рефундације средстава од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, МЗ Бродарево у књиговодству није извршила корекцију на синтетичком конту 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, већ је остварена средства од рефундације евидентирала као приход на групи конта 771 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода <b>(3.1.2.4.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету за 2020. годину, односно нацртом

		одлуке о буџету за 2021. годину, нису планирана средства на групи конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, као ни меморандумске ставке на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Уколико се у наредном периоду укаже потреба за овом врстом трошкова иста ће бити евидентирана корекцијом на наведеној гупи конта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину

22)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је месна заједница Бродарево више исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 395 хиљада динара, из разлога што у току 2019. године није вршила кориговања расхода у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова за износ остварених средстава по основу рефундације породилског одсуства, већ је ова средства исказала као приход на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 3.1.2.4</b>
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету за 2020. годину, односно нацртом одлуке о буџету за 2021. годину, нису планирана средства на групи конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, као ни меморандумске ставке на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Уколико се у наредном периоду укаже потреба за овом врстом трошкова иста ће бити евидентирана корекцијом на наведеној гупи конта..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину, (где се види да код МЗ нису планирана срдства на економској класификацији 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла)

23)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 418 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности општине Пријепоље погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинског већа уместо на позицијама Скупштине општине, јер је Комисију формирала Скупштина општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском</b>
----	--	--



		<b>систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.5.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност везана за планирање, исплату и евидентирње накнаде за рад члановима комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности општине Пријепоље биће исправљена приликом прве наредне исплате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину, Предлог финансијског плана директног корисника Скупштине општине Пријепоље за 2021. годину

24)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 55 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за праћење реализације одобрених програма удружења грађана и Комисије за спровођење конкурса за доделу средстава црквама и верским заједницама погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинског већа уместо на позицијама Председника општине, јер је Комисију формирао Председник општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.5.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност везана за планирање, извршење и евидентирање Комисију за спровођење конкурса за доделу средстава црквама и верским заједницама је отклоњена исплатом горе наведен комисије дана 16.10.2020. године.  Неправилност везана за планирање, извршење и евидентирање Комисију за праћење реализације одобрених програма удружења грађана биће исправљена приликом наредне исплате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 250 од 16.10.2020. године.  Решење комисије 403-418/2020 од 25.08.2020. године  Предлог финансијског плана директног корисника Председника општине Пријепоље за 2021. годину

25)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 139 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за спровођење поступка јавног огласа и одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у</b>
----	--	---

		државној својини и Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Општинског већа, јер је Комисије формирало Општинско веће, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.5.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност везана за планирање, извршење и евидентирање Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље биће исправљена приликом наредне исплате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину Предлох финансијског плана директног корисника Општинског већа за 2021. годину

26)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 47 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за избор пољопривредника у складу са Уговором о сарадњи са Фондацијом Ана и Владе Дивац, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Председника општине, јер је Комисију формирао Председник општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.5.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност везана за планирање, извршење и евидентирање Комисије за избор пољопривредника у складу са Уговором о сарадњи са Фондацијом Ана и Владе Дивац биће исправљена приликом наредне исплате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину Предлох финансијског плана директног корисника Председник општине Пријепоље за 2021. годину

27)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су више исказани приходи на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина на име рефундације сталних трошкова од купаца и више су исказани расходи по овом основу на конту 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име</b>
----	--	--

		рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 803 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. И 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.6.)
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност је проистекла на основу погрешно уговором дефинисаног рачуна. Неправилност је отклоњена слањем обавештења закупцима о промени рачуна на који ће вршити наредне уплате. Општинска управа је по уплати закупца извршила сторнирање конта 421000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обавештења број 403-1753/20 од 15.11.2020. године упућена: ██████████ ██████████ „Truck friend“, ██████████ ██████████ -Картица конта 421211 (рефиндација електричне енергије ██████████ од 10.11.2020. године)

28)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Утврђено је да су извршени су расходи у износу од 2.946 хиљада динара по фактури добављача „ЕКО-САН ПЛУС“ д.о.о. Београд, за услуге системске дератизације на територији општине Пријепоље и то на терет конта 421311 - Услуге водовода и канализације уместо на терет конта 421321- Дератизација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.6.)
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност је отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике добављача „ЕКО-САН ПЛУС“ д.о.о. Београд

29)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Утврђено је да су извршени расходи најмање у износу од 57 хиљада динара по рачунима добављача Дунав осигурање“ Г.Ф.О. Ужице, за услуге осигурања опреме, и то на терет конта 421511- Осигурање зграда уместо на терет конта 421513 - Осигурање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.6.)
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност биће исправљена финансијким планом директног корисника Општинске управе Пријепоље за 2021. годину и кроз План јавних набавки Општине Пријепоље за 2021. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана Општинске управе Пријепоље за 2021. годину.

предузета	
-----------	--

30)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе Пријепоље је више исказао приходе на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина на име рефундације за трошкове коришћења службеног мобилног телефона од запослених и више су исказани расходи по овом основу на конту 421400 – Услуге комуникација, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода, уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.6.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је у 2019.години више исказао приходе на конту 745151-Остали приходи у корист нивоа општина и на име рефундације трошкова коришћења службеног мобилног телефона од запослених и више су исказани расходи на конту 421414-Услуге мобилног телефона, уплатом средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода на конту 745151 уместо корекције конта расхода 421414. Дом културе је у 2020.години део рачуна плаћао из буџета, а део обустављен од зарада запослених само што се умањена средства нису уплаћивала на рачун Дома културе као приход већ су уплаћена директно на рачун добављача Телеком Србија, самим тим нису исказани виши расходи на конту 421414, већ је књижено као обустава од зарада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље-Извод број 57 од 15.09.2020.године налог за пренос 15.09.2020.године ,Налог за књижење број 17, Захтев за плаћање број 22 од 25.09.2020.године, Налог за књижење број 19 од 13.10.2020.године, картица добављача Телеком Србија 421414. Рачун добављача за август 2020.године

31)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе Пријепоље више је исказао приходе на конту 742152 – Приходи од давања у закуп који су остварени на име рефундације сталних трошкова од купаца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода, уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 135 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном
----	--	--

		<b>класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.6.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе Пријепоље је у 2020. години исказао приходе на конту 742152-Приходи од давања у закуп који су остварени на име рефундације сталних трошкова од закупца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 421000-Стални трошкови,приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је погрешно књижење прихода уместо корекција конта расхода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље-Картица конта 421211,картица конта 742152

32)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код <b>Библиотека „Вук Караџић“</b> утврђено је да су извршени расходи у износу од најмање 91 хиљаду динара за набавку on-line програма- електронска база прописа, (електронски извори на интернету), за коришћење система COBBIS (виртуелна библиотека) и на име годишње лиценце програма буџетског књиговодства за 2020. годину, и то на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном контном плану за буџетски систем; <b>(3.1.2.6.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Библиотека „Бук Караџић“ је обавезе од месеца октобра 2020. године који се односе на набавку on-line програма и њихово коришћење евидентирала на групу конта 423 – Услуге по уговору, уместо на 421 – Стални трошкови како је то до сада радила. Библиотека „Бук Караџић“ је у финансијском плану за 2021. годину планирала и издвојила средства за економску класификацију 423 – Услуге по уговору, како би сви расходи везани за on-line програме и њихово коришћење били евидентирани на терет групе конта 423000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Рачун “Галфос” д.о.о Земун од 02.11.2020.</li> <li>• Рачун „Народне Библиотеке Србије” Београд од 30.09.2020.</li> <li>• Извод бр. 71</li> <li>• Захтев за пренос средстава бр. 29</li> <li>• Налог за књижење бр. 44</li> </ul>

33)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација у пословним књигама и годишњем финансијском извештају мање исказала расходе на групи конта 421000 – Стални трошкови, из разлога што није извршила евидентирање промене стања на текућем рачуну од 31.12.2019. године, па је</b>
----	--	--

		<b>самим тим и у консолидованом билансу прихода и расхода општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године мање исказан расход у износу од пет хиљада динара, што није у складу са члановима 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.6.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација није извршила књижење по основу Извода Управе за трезор број 186 од 31.12.2019.године по текућем рачуну број 840-1142664-19, услед чега је у пословним књигама и годишњем финансијском извештају на дан 31.12.2019.године више исказано стање на конту 121100 –Жиро рачун у износу од пет хиљада динара/Туристичка организација Пријепоље није евидентирала промену по изводу због тога што исти није достављен од Управе за трезор на време. Туристичка организација Пријепоље је исправила неправилност, тако што је промену евидентирала у складу са Уредбом и Правилником и умањила нераспоређени вишак за непрокњижену провизију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1 од 01.012020, Извод број 186 од 31.12.2019. године Картица конта 321311 – нераспоређени вишак прихода,

34)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је Скупштина општине расходе за набавку услуга хране и пића (угоститељске услуге) у износу од 600 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност ће бити исправљена финансијким планом директног корисника Скупштине општине Пријепоље и Одлуком о буџету за 2021. годину. Новим уговором јавне набавке за услугу хране и пића у 2021. години биће обухваћен конто 423621-угоститељске услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Предлог финансијског плана директних корисника Скупштине општине Пријепоље за 2021. годину. - Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину

35)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе на име накнаде члановима Комисије за израду предлога</b>
----	--	--

		годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље у износу 100 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинског већа, што није у складу са чланом чланом 29. Закона о буџетском систему (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност везана за преузимање обавеза и извршење расхода Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље биће исправљена приликом наредне исплате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Предлог финансијског плана директних корисника Општинског већа општине Пријепоље за 2021. годину.

36)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је Општинска управа расходе за исплату накнаде лицима за стручно утврђивање узрока и времена смрти лица која су умрла ван здравствене установе (мртвозорство) у износу од најмање 223 хиљаде динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност биће отклоњена променом финансијског плана за 2020. годину, и наредна исплата по овом основу биће исплаћена са економске класификације 424000-Специјализоване услуге, субаналитички конто 424351-Остале медицинске услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измена финансијског плана директног корисника Општинске управе Пријепоље за 2020. годину, (позиција 55, економска класификација 424351 – Остале медицинске услуге)

37)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је расходе за финансирање рада и на име чланарине Развојној агенцији „Златибор“ у износу од 1.500 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 451000 – Субвенције Јавним нефинансијским предузећима и</b>
----	--	--



		<b>организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 178/1, екон.класификација 451000 - Субвенције Јавним нефинансијским предузећима и организацијама

38)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је расходе за субвенције у пољопривреди по уговору о сарадњи број 403-525/19 од 13.3.2019. године са Фондацијом „Ана и Владе Дивац“ у износу од 2.000 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину

39)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је расходе за послове ручног чишћења, прања улица, одржавања зеленила, у износу од 30.905 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину.

40)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Планирани су и извршени расходи у износу 30.905 хиљада динара на име одржавања комуналне</b>
----	--	---

		хигијене на функционалној класификацији 510 – Управљање отпадом, уместо 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину. Нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, средства су планирана на ред бр. 194, функција 560, на економској класификацији специјализоване услуге 424
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину.

41)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је пренос средстава Регионалној санитарној депонији „Бањица“ д.о.о. Нова Варош, чији је један од оснивача, у износу од 234 хиљаде динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	У току је исправка наведене неправилности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 451291 Картица аналитике добављача 0107 REG.SANIT.DEPONIJA BANJICA DOO

42)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је Предшколска установа расходе за набавку услуга хране и пића (угоститељске услуге) у износу од 167 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што су у Предлогу финансијског плана Предшколске установе за 2021. годину, планирана средства на конту 423621 – Угоститељске услуге у износу од 200.000 динара за набавку услуга хране и пића.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Предлог финансијског плана Предшколске установе „Миша

извештај да је мера исправљања предузета	Цвијовић“ за 2021. годину.
--	----------------------------

43)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је Предшколска установа расходе у износу од 626 хиљада динара на име исплате новогодишњих поклона деци запослених планирала, извршила и евидентирала на конту 423712 – Поклони, уместо на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2. Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што су у Предлогу финансијског плана Предшколске установе за 2021. годину, планирана средства за исплату новогодишњих пакетића за децу запослених на економској класификацији 416119 – Остале награде запосленима у износу од 700.000 динара
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана Предшколске установе „Миша Цвијовић“ за 2021. годину.

44)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да у књиговодству Предшколске установе плаћање по предрачуноу „San tours“ д.о.о. Пријеполје број 108/19 од 10.5.2019. године у износу од 422 хиљаде динара није евидентирано на конту 123200 - дати аванси, депозити и кауције већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2. Опис мере исправљања	У овој години сва авансна плаћања су евидентирана на контима 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и 291200 – Разфграничени плаћени расходи и издаци. Авансне уплате се врше за набавку горива путем дебитних картица и за поштанске услуге.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 75 од 25.9.2020. године, Картице конта 123211, 122148, 291211, 291919. Налог за књижење 84 од 28.10.2020. године, Картице конта 123231 Аванси за обављање услуга, 291213 Плаћени аванси за куповину услуга, Уговор о преносу поштанских пошиљака број 515 од 23.10.2020. године

45)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је расходе за ресторанске услуге</b>
---	---

		(услуге хране и пића) у износу од 1.049 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423711 – Репрезентација, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је у 2019.години расходе за ресторанске услуге евидентирао на конту 423711-Репрезентација уместо на конту 423621-Угоститељске услуге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље ће у 2021. години правилно планирати, плаћати и књижити на конту 423621.

46)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за услуге реализације музичких програма и позоришних представа у износу од 2.954 хиљаде динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је у 2020.години расходе за реализацију музичких програма и позоришних представа планирао, извршио и евидентирао на конту 423911-Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424221-Специјализоване услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље ће у 2021.години правилно планирати, плаћати и евидентирати расходе за услуге реализације музичких програма и позоришних представа на конту 424221, што је у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

47)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У књиговодству Дома културе плаћање по предрачуну Извођачка уметност „Студио Бонд“ Ужице за набавку услуга музичког дела манифестације „Пријепољско културно лето“ у износу од 1.250 хиљада динара није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе Пријепоље је у 2019. години платио по

		предрачуну Извођачку уметност „Студио Бонд“ Ужице за набавку услуга музичког дела манифестације „Пријепољско културно лето“ у износу од 1.250 хиљада динара није евидентирано на конту 123200, што није у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље-Рачун број 09-2019 од 01.07.2019. износ од 1.250 хиљада динара, картица пословног партнера Студио бонд Ужице, налог за књижење број 18 од 04.09.2020. године

48)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је расходе за услуге систематског прегледа запослених у износу од најмање 350 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе ће расходе за услуге систематског прегледа запослених, ако буду планирани, организовани и извршени евидентирати на конту 424351-Остале медицинске услуге, а не на конту 423911 - Остале опште услуге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе у 2020. години није имао ову врсту трошка, а у 2021. години биће планирани у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

49)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је расходе за набавку државних застава, материјала за ликовну колонију, канцеларијског и материјала за одржавање хигијене у износу од најмање 89 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно евидентирао набавку државних застава, материјала за ликовну колонију Милешева, одржавање хигијене, канцеларијског материјала на конту 423911-Остале опште услуге, а не на конту 426000-Материјал јер План Дома културе није могао да се усвоји који је био 200 хиљада динара, средства која су одобрена за 2019. На материјалу су 20 хиљада динара и због тога је дошло до плаћања са конта 423911-Остале опште услуге

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе-картица конта 426919-Остали материјали за посебне намене (маске,алкохол,рукавице) од датума 01.01-10.09.2020.године,картица конта 426111-Канцеларијски материјал од датума 01.01-10.09.2020.године набавка канцеларијског материјала, материјала за ликовну колонију.
----	---	---

50)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је расходе за услуге штампања плаката, захвалница, диплома, каталога, банера, билборда и друго у износу од најмање 401 хиљаду динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423410 – Услуге штампања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је погрешно планирао,извршио, евидентирао расходе за услуге штампања плаката, захвалница, диплома, каталога банера, билборда и друго на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423410 – Услуге штампања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе-картица конта 423419-Остале услуге штампања од датума 01.01-10.09.202.године, све услуге штампања су планиране извршене и евидентирани на одговарајућем конту у 2020.години.

51)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је расходе за набавку рекламних мајица, кеса, фасцикли, роковника, блокчића и другог рекламног материјала у износу од најмање 391 хиљаду динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно евидентирао расходе за набавку рекламних мајица, кеса, фасцикли, роковника, блокчића и другог рекламног материјала извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе ће у 2021. години правилно планирати, извршити и евидентирати расходе рекламних мајица, кеса, фасцикли, поклона, блокчића и осталог рекламног материјала.
----	---	---

52)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је расходе за услуге рекламирања, емитовања обавештења о дешавањима и снимања медијског материјала у износу од најмање 140 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, 85 уместо на економској класификацији 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно евидентирао расходе за услуге рекламирања, емитовања обавештења о дешавањима и снимања медијског материјала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе-картица конта 423441 од 01.01-13.10.2020.године, све услуге информисања у 2020.години су планиране извршене и евидентирани на одговарајућем конту 423441-Медијске услуге радија и телевизије

53)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је расходе за ресторанске услуге (услуге хране и пића) у износу од 487 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно евидентирао расходе за ресторанске услуге (услуге хране и пића) на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе ће у 2021.години расходе за ресторанске услуге евидентирати на конту 423621-Угоститељске услуге

54)



1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за набавку добара за репрезентацију у износу од најмање 208 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно евидентирао расходе за набавку добара за репрезентацију на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе ће у 2021. години набавку добара за репрезентацију извршити и евидентирати на економској класификацији 423711 – Репрезентација.

55)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за набавку добара за репрезентацију у износу од најмање 113 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423712 – Поклони, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно евидентирао расходе за набавку добара за репрезентацију на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423712-Поклони.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе ће у 2021.години планирати, извршити и евидентирати расходе поклони.

56)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је расходе за услуге обиласка Пријепоља са ручком за 30 особа представника РТС-а у износу од 98 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Финсијским планом за 2021.годину ћемо предвидети више средства на економској класификацији <b>423711 Репрезентација</b> како би у будућем периоду расходе евидентирали на одговарајућим економским класификацијама складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021.годину

57)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У књиговодству Туристичке организације плаћање по предрачуну Агенције за извођачку делатност „Импресарио А“ Крагујевац техничку подршку организацији манифестације „Јадовнички ултрамаратон“ у износу од 296 хиљада динара није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организације је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачунима евидентира на конту 123200 – Дати аванси , депозити и кауције у складу са Правилником о стндардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предрачун „Импресарио А“ Рачун 0092020 од 07.07.2020. Извод 050 од 06.07.2020. Извод 066 од 09.09.2020. Налог за књижење број 6 од 06.07.2020. Налог за књижење број од 09.09.2020.

58)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација је расходе за набавку поклоне за учеснике Лимске регате у износу од 48 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423712 – Поклони, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Финсијским планом за 2021.годину ћемо предвидети више

		средства на економској класификацији <b>423712 Поклони</b> како би у будућем периоду расходе евидентирали на одговарајућим економским класификацијама складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021.годину

59)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација је расходе за изнајмљивање бине са озвучењем и расветом, односно за закуп опреме, у износу од 160 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Финсијским планом за 2021.годину ћемо предвидети више средства на економској класификацији <b>421000 –Стални трошкови</b> како би у будућем периоду расходе евидентирали на одговарајућим економским класификацијама у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021.годину

60)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У књиговодству Туристичке организације плаћање по Предрачуну Туристичком агенцијом „Travel point“ Пријепоље број 011PR од 19.7.2019. године у износу од 100 хиљада динара није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организације је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачунима евидентира на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са Правилником о стндардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предрачун „Импресарио А“ Рачун 0092020 од 07.07.2020. Извод 050 од 06.07.2020. Извод 066 од 09.09.2020. Налог за књижење број 6 од 06.07.2020. Налог за књижење број 7 од 09.09.2020.
----	---	--

61)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа расходе у износу од 18 хиљада динара на име набавке опреме, односно прохромског бојлера погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425115 – Радови на водоводу и канализацији, уместо на економској класификацији 512000 – Машине и опрема, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.9.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена адекватним књижењем у 2020. години на конту 011225 – Опрема за домаћинство и 311112 – Опрема износа од 18 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 61 од 31.7.2020. године, Картица конта 011225 – Опрема за домаћинство, 311112 – Опрема, Картица основног средства

62)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе евидентирање расхода за текуће одржавање зграда и објеката, као и за одржавање опреме, није извршио у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за текуће одржавање у износу од 997 хиљада динара евидентирани на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.9.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, као и за одржавање опреме на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе ће у 2021.години планирати извршити и евидентирати расходе на контима 425000 зависно од врсте одржавања и направљеног трошка.

63)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе у износу од 228 хиљада динара на име израде web сајта, одржавања програмских апликација и допуне информација на web сајту погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.9.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно евидентирао расходе на име израде web сајта, одржавања програмских апликација и допуне информација на web сајту на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе није имао такву врсту трошка у 2020. години, а у 2021. години ће те трошкове планирати, извршити и евидентирати на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору

64)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе у износу од 45 хиљада динара на име набавке материјала за одржавање хигијене погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425191– Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.9.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно евидентирао расходе на име набавке материјала за одржавање хигијене на конту 425191– Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе ће у 2021. години расходе на име набавке материјала за одржавање хигијене правилно планирати, извршити и евидентирати на економској класификацији 426811-Хемијска средства за чишћење

65)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице (27 месних заједница) преузеле су обавезе и извршиле расходе и издатке на име одржавања локалних путева, изградње канализације и геофизичког истраживања воде,
----	--	--

		као и припадајућег ПДВ-а за извршене радове у месним заједницама у укупном износу од 17.850 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему; (3.1.2.9.)
2.	Опис мере исправљања	Одлука о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на позицији 186, економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање нису планирана поменута средства на име одржавања локалних путева, изградње канализације и геофизичког истраживања воде, као и припадајућег ПДВ-а за извршене радове у месним заједницама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021.годину (позиција 186, економска класификација 425000- текуће поправке и одржавање

66)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 16.460 хиљада динара за изведене радове на одржавању локалних путева у месним заједницама са припадајућим ПДВ-ом за изведене радове на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 451 – Друмски саобраћај, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему; (3.1.2.9.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Одлуком о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на функционалној класификацији 160 нису планирана поменута средства за извођење радова на одржавању локалних путева у месним заједницама са припадајућим ПДВ-ом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021.годину (функционална класификација 160)

67)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице Бродарево и Селашница су издатке у износу од 1.006 хиљада динара на име изведених радова на изградњи канализације са припадајућим ПДВ-ом погрешно планирале, извршиле и евидентирале на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 511000–Зграде и грађевински објекти, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;(3.1.2.9.)
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Одлука о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на позицији 186, економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање нису планирана поменута средства на име изведених радова на изградњи канализације са припадајућим ПДВ-ом у месним заједницама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021.годину (позиција 186, економска класификација 425000- текуће поправке и одржавање

68)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Планирани су и извршени расходи у износу 1.006 хиљада динара за изведене радове на изградњи канализације са припадајућим ПДВ-ом код месних заједница Бродарево и Селашница на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 520 – Управљање отпадним водама, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему (3.1.2.9.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Одлуком о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге нису планирана поменута средства за извођење радова на изградњи канализације са припадајућим ПДВ-ом у месним заједницама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021.годину (функционална класификација 160)

69)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месна заједница Велика Жупа је расходе у износу од 384 хиљаде динара на име извођења радова на изради геофизичког истраживања воде погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.9.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Одлука о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на позицији 186, економској класификацији 425000 – текуће поправке и одржавање нису планирана поменута средства на име извођења радова на изради геофизичког истраживања воде са припадајућим ПДВ-ом у месним заједницама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Нацрт Одлуке о буџету за 2021.годину (позиција 186,



предузета	економска класификација 425000- текуће поправке и одржавање
-----------	---

70)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Планирани су и извршени расходи у износу 384 хиљаде динара на име извођења радова на изради геофизичког истраживања воде код месне заједнице Велика Жупа на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, уместо 630 – Водоснабдевање, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему (3.1.2.9.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Одлуком о буџету за 2020. годину, односно нацртом Одлуке о буџету за 2021. годину, на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге нису планирана поменута средства извођења радова на изради геофизичког истраживања воде са припадајућим ПДВ-ом у месним заједницама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021.годину (функционална класификација 160)

71)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Извршени су расходи у износу од три хиљаде динара адвокату противне стране, на име састављања предлога за мирно решење спора, и то на терет групе конта 426000 - Материјал уместо на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету насталу од државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.10)</b>
2.	Опис мере исправљања	Оваква врста расхода убудуће ће бити евидентирана на одговарајућој групи конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету насталу од државних органа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

72)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Извршени су расходи у износу од седам хиљада динара по предрачуну добављача добављача Профи систем доо Смедерево, на име претплате за услуге профи обрачуна камата, и то на терет групе конта 426000 - Материјал уместо на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за</b>
----	--	--

		<b>буџетски систем; (3.1.2.10)</b>
2.	Опис мере исправљања	Овакву врсту услуге ћемо евидентирати на одговарајућој групи конта 423000 - услуге по уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

73)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Извршено је плаћање по предрачуну добављача „Профи систем“ д.о.о. Смедерево у износу од седам хиљада динара, на име претплате за услуге профи обрачуна камата, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати депозити, аванси и кауције, већ директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.10)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике „SEKOS IN,,

74)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансима стања укупно 15 месних заједница, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године, мање је исказано стање датих аванса на конту 123200 - дати аванси, депозити и кауције у износу од 392 хиљаде динара за извршено плаћање по предрачунима „НИС“ с.д. Нови Сад, за набавку дизел горива, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.10)</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка књижења и прокњижени су сви аванси за 2020.годину а на основу извода отворених ставки добијених од стране „НИС,,-а за свих 30 месних заједница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 123200; Извод отворених ставки од „НИС,,-а

75)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месна заједница Матаруге је повраћај више пренетих средстава из буџета општине погрешно евидентирала као расход у износу од 100 хиљада динара и то на конту 426411, уместо да се за исти износ изврши корекција прихода на конту 791111 – Приходи из буџета и на тај начин је у</b>
----	--	--

		<b>Консолидованом завршном рачуну буџета општине Пријепоље у наведеном износу више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.10)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена приликом састављања завршног рачуна за 2020. годину. Повраћај више пренетих средстава из буџета општине евидентираћемо корекцијом одговарајуће групе конта 791111 – Приходи из буџета, па ће подаци у Консолидованом завршном рачуну буџета општине бити правилно приказани.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

76)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је извршено плаћање по предрачунама добављача ЗИН НБС у износу од 527 хиљада динара, за набавку образаца ИМКР, ИМКВ, ИМКУ, уверења из матичних књига, уверења о држављанству, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати депозити, аванси и кауције, већ директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.10)</b>
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност ће бити исправљена при првом плаћању предрачуна добављачу ЗИН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

77)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа као директни корисник буџетских средстава није вршила тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника, са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.1.2.10)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. У 2020. години вршено је усклађивање за 9 месеци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрасци и то: -извештај о извршењу буџета, -образац број 5. за период јануар-септембар 2020. године. <b>-Извештаји индиректних корисника:</b> ПУ „Миша

	Цвијовић“, Дом културе, Библиотека „Вук Караџић“, Музеј у Пријепољу, Туристичка организација и Месне заједнице.
--	---

78)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су расходи у износу од 7.000 хиљада динара, на име текућих субвенција Националној служби за запошљавање, евидентирани на економској класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на економској класификацији 464000 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.11.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност ће бити отколоњена Одлуком о буџету за 2021. годину тако што ће текуће субвенције Националној служби за запошљавање, бити евидентирани на економској класификације 464000 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину (позиција 179, функционлана класификација 620, економска класификација 464000, планирана су средства у износу од 10,000,000 динара)

79)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 6.694 хиљада динара, на име капиталних субвенција ЈКП „Лим“ Пријепоље за водоснабдевање, евидентирани на економској класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.11.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину тако што ће расходи на име капиталних субвенција бити евидентирани на еко.класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину (на позицији 196, функц.класиф. 560, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 6.700.000 динара)

80)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је извршен пренос средстава Центру за социјални рад на име исплате једнократних помоћи и других права из области социјалне заштите становништва у току 2019. године у износу од 7.334 хиљада динара погрешно планиран, извршен и евидентиран на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.12.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност ће бити отколоњена Одлуком о буџету за 2021. годину тако што ће исплате једнократних помоћи и других права из области социјалне заштите становништва бити евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину (на позицији 156, функц.класиф. 90, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, планирана у износу од 7.000.000 динара)

81)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су расходи у износу 2.619 хиљада динара за одржавање зграде Дома здравља Пријепоље, односно за постављање потковице, олука и санацију кровног покривача ЗС Коловрат, постављање термичког плафона, бетонске таванице над степеништем из подрума и оградe на Дому здравља у Пријепољу и надстрешнице над улазом у теренску амбуланту у Орашцу, по рачунима „Еурохоризонт“ д.о.о. Пријепоље планирани су, извршени и евидентирани на конту 464111 - Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање уместо на 464200 - Капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.13.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Финансирање Дома здравља Пријепоље неће бити планирано Одлуком о буџету за 2021. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину

82)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Утврђено је да је Општинска управа средства у износу 298 хиљада динара по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе 465000 - Остале дотације и трансфери, уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.14)
2.	Опис мере исправљања	У Одлуци о буџету за 2021. годину, средства на име чланарине Сталној конференцији градова и општина планираћемо на конту 481000 - Дотације невладиним организацијама, што је у складу са чланом 29.ЗОБС.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021.у прилогу (позиција 60, функционална класификација 130, економска класификација 481000 - Дотације невладиним организацијама Предлог финансијског плана директног корисника Општинске управе Пријепоље за 2021. годину

83)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је преузела обавезе и извршила расходе за исплату једнократних помоћи у износу 625 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члановима 42 и 73. Статута општине; (3.1.2.15.)  Планирани су и извршени расходи у износу 625 хиљада динара на име исплате једнократних помоћи на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему; (3.1.2.15.)
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину. Средства ће бити планирана у оквиру програма 11-Социјална заштита на разделу Општинска управа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину (позиција 155/1, функционална класификација 90, економска класификација 472000 - Дотације невладиним организацијама планирана средства у износу од 625.000 динара)

84)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је Општинска управа средства у износу од 2.000 хиљада динара по основу исплате по уговорима за доделу подстицајних средстава у пољопривреди, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, уместо на терет конта 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.15.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину. Средства ће бити планирана у оквиру функционалне класификације 421 на еконаомској класификацији 451000 – Текуће субвенције за пољопривреду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 204, функционалне класификације 421 на еконаомској класификацији 451000 – Текуће субвенције за пољопривреду

85)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа средства у износу од 1.273 хиљаде динара по основу исплате награда пољопривредним произвођачима за учешће на изложбама стоке, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472931 – Једнократна помоћ, уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.15.)</b>
2.	Опис мере исправљања	У Одлуци о буџету за 2021. годину, отклонили смо наведену неправилност. Средства смо планирали на конту 423000 – Услуге по уговору, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 202, фин. класиф 421, економска класификација 423000 – Услуге по уговору)

86)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација је расходе за набавку пехара за награђивање учесника на манифестацијама у износу од 74 хиљаде динара планирала, извршила и евидентирала на конту 472731 – Спортске награде, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о</b>
----	--	--

		<b>стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.15.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Након указане неправилности од стране ДРИ , у будућем периоду расходе за набавку пехара за награђивање учесника ће бити обједињени у захтев за набавку услуга техничке подршке организације манифестације и евидентиран на одговарајућим економским класификацијама. (услуге по уговору)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021.годину

87)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација је расходе за набавку услуга за организацију манифестације „Скокови у воду – меморијал Пајо Потежица“ у износу од 440 хиљада динара планирала, извршила и евидентирала на конту 472731 – Спортске награде, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану забуџетски систем (3.1.2.15.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Након указане неправилности од стране ДРИ , у будућем периоду расходе за набавку пехара за награђивање учесника ће бити обједињени у захтев за набавку услуга техничке подршке организације манифестације и евидентиран на одговарајућим економским класификацијама. (услуге по уговору).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог финансијског плана за 2021.годину

88)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 3.168 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. Закона о извршењу и обезбеђењу; (3.1.2.17.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа, Одељење за буџет и финансије ће обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима измиривати на време под добијеним пресудама од стране Општинског правобраниоца. Неблаговремено измиривање је последица недостатка документације и одсуства лица које би обављало послове Општинског правобраниоца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	



89)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Извршени су расходи у износу од најмање 59.688 хиљаде динара на име главног дуга, по основу судских одлука и вансудских поравнања, за накнаду материјалне и нематеријалне штете (пад, ујед пса, оштећене имовине) и то на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.17.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена током 2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 0233 од 27.09.2020. године и - извештаји од стране Општинског правобранилаштва по основу кога је урађено раскњижавање конта 483000 и -исправка књижења број 403-1291/2020 од 22.09.2020. године.

90)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>-Извршени су расходи у износу од најмање 6.234 хиљада динара на име главног дуга, по основу судских одлука, ради накнаде за експропријацију земљишта, и то на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 541000 - Земљиште, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.17.)</b> <b>- Општинска управа не поседује податке о предмету, висини главног дуга и пратећих трошкова, за расходе евидентирание на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова који су настали по основу принудне наплате, због неадекватног вођења евиденције о судским и вансудским споровима, недостатка документације или непотпуне документације и неевидентирања обавеза по донетим пресудама и закљученим поравнањима; (3.1.2.17.)</b>
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду сви трошкови по основу судских одлука, ради накнаде за експропријацију земљишта књижиће се на терет групе конта 541000 - Земљиште, што је у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Општина Пријепоље је предузела активности у циљу евидентирања судских и вансудских предмета и обједињавања документације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	

предузета	
-----------	--

91)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа „Миша Цвијовић“.- Извршени су расходи у износу од 978 хиљада динара на име нето плате запослених за део новембра 2018. године са порезом и доприносима на терет запосленог и то на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.17.)</b>
2.	Опис мере исправљања	У овој години нисмо имали књижења на контима групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова. Када будемо имали поступаћемо према препорукама да се расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

92)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Извршени су расходи у износу од 272 хиљаде динара на име доприноса не терет послодавца, по основу нето плата за део новембра 2018. године и то на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.17.)</b>
2.	Опис мере исправљања	У овој години нисмо имали књижења на контима групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова. Када будемо имали поступаћемо према препорукама да се расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

93)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су издаци у износу 47 хиљада динара за изведене радове на хоризонталној сигнализацији погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи 512000 - Опрема, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и</b>
----	--	---

		<b>контном плану за буџетски систем (3.1.3.2.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Износ од 47 хиљада динара за изведене радове на хоризонталној сигнализацији који је евидентиран на групи конта 512 – Опрема, искњижен је из нефинансијске имовине у припреми. Финансијским планом Одељења за инвестиције за 2021. годину, ова врста радова неће се планирати на конту 512000 – Опрема, већ на конту 425 000 -Текуће поправке и одржавање што је у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем (3.1.3.2.)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике добављача „Светломатик“ доо Ужице

94)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су издаци у износу 942 хиљаде динара за набавку намештаја погрешно су планирани, извршени и евидентирани на конту 512611 Опрема за образовање, уместо на конту 512211 Намештај што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.3.2.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Узета је у обзир Препорука број 9 којом се препоручује одговорним лицима Предшколске установе да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником. Набавке основних средстава у 2020. години евидентирани су у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 55 од 13.07. 2020. године, картице конта 011225 – Опрема за домаћинство, 311112 – Опрема, 512251 – Опрема за домаћинство, рачун број 34 од 03.06.2020. године, добављач „МПМ Техника“ Пријепоље, Извод 58 од 13.07.2020. године, картица основног средства

95)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација плаћања у укупном износу 560 хиљада динара по рачунима за набавку дрвене кућице, соларног панела и интерпретативне табле није евидентирала на авансима, већ на конту добављача што није у складу са члановима 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.1.3.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организације је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачунима евидентира на конту 123200 – Дати аванси , депозити и кауције у складу са Правилником о стндардном класификационом

		оквиру и контом плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-записник о примопредаји дрвене кућице број 201-П/020 од 17.06.2020.) -(записник о примопредаји соларног панела број 254-П/020 од 03.07.2020.) -(записник о примопредаји интерпретативне табле број 295-П/020 од 17.08..2020.) Предрачун импресарио Рачун 0092020 од 07.07.2020. Извод 050 од 06.07.2020. Извод 066 од 09.09.2020. Налог за књижење број 6 од 06.07.2020. Налог за књижење број 7 од 09.09.2020.

96)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 1.494 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним расходима у истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања; (3.2.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Нацртом одлуке о буџету за 2021. годину нису предвиђени приходи од накнаде за закупце пословног простора већ се евидентирају као рефундација сталних трошкова, нити су планирани приходи од меморандумских ставки
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину.

97)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 1.494 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним Приходима у истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања (3.2.2.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Нацртом одлуке о буџету за 2021. годину нису предвиђени приходи од накнаде за закупце пословног простора већ се евидентирају као рефундација сталних трошкова, нити су планирани приходи од меморандумских ставки
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину.

98)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да у Обрасцу 2 Музеја у Пријеполу није извршена корекција буџетског дефицита за</b>
----	--	--

		износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, те је из тог разлога утврђен мањак прихода и примања - дефицит на конту 321121 у износу од 86 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (3.2.3.)
2.	Опис мере исправљања	Музеј у Пријепољу ће са 31.12.2020. године извршити повраћај средстава на рачун буџета општине Пријепоље. Напомињемо да је реч о средствима која су остала на рачуну Музеја од одобрених и реализованих пројеката још пре 2009. године а која су у Завршном рачуну исказана на конту 321311- (нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

99)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 353 хиљаде динара остварена по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентирана на конту 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта уместо на конту 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна; (3.1.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Упућен допис Одељењу за инвестиције које врши обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта и достављен број уплатног рачуна 840-741538843-29 - Допринос за уређење грађевинског земљишта, како би се средства остварена по овом основу правилно евидентирала на одговарајућем конту
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Одељењу за инвестиције број 403-1910/20 од 04.12.2020. године

100)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа општине Пријепоље није водила помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског</b>
----	--	--

		земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (3.1.1)
2.	Опис мере исправљања	Током 2021. године Општинска управа ће водити помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

101)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Примања остварена од откупа станова од 23 хиљаде динара евидентирана су на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, уместо на конту 811100 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са члановима 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је у поступку отклањања. У току је сачињавање дописа лицима у поступку откупа станова са стањем дуга и информацијом уплатном рачуну.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештња корисницима кредита за откуп станова

102)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријеполје више је исказала приходе на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, на име рефундације сталних трошкова од купаца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 17 хиљада динара, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност је проистекла на основу погрешно уговором дефинисаног рачуна. Неправилност је отклоњена слањем обавештења закупцима о промени рачуна на који ће вршити уплату. Општинска управа је по уплати купаца извршила сторнирање конта 421000. Упућен је допис закупцима за рефундацију сталних трошкова са напоменом на редован жиро рачун на који треба да уплате средства
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обавештења број 403-1753/20 од 15.11.2020. године упућена: [REDACTED] [REDACTED] „Truck friend“, [REDACTED]

	-Картица конта 421211 (рефиндација електричне енергије [REDACTED] од 10.11.2020. године)
--	---

103)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе Пријепоље више је исказао приходе на конту 742152 – Приходи од давања у закуп који су остварени на име рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 135 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе Пријепоље је у 2020.години исказао приходе на конту 742152-Приходи од давања у закуп који су остварени на име рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 421000-Стални трошкови,приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је погрешно књижење прихода уместо корекција конта расхода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље-Картица конта 421211,картица конта 742152

104)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 2.602 хиљаде динара остварена по основу издавања пословног простора у закуп уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Дома културе, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему; (3.1.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Сопствена средства Дома културе остварена по основу издавања пословног простора у закуп уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Дома културе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе ће у 2021.години пословати у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему

105)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су средства у износу од 3.711 хиљада динара остварена по основу депозита</b>
----	--	--

		приликом поступка за отуђење земљишта евидентирана на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, уместо на конту 841100 – Примања од продаје земљишта, што није у складу са члановима 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.1)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена. Током 2020. године средства по основу депозита приликом поступка за отуђење земљишта су евидентирана на групу конта 841100-Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- копија налога за пренос, - извод број 1 од 19.11.2020. године, број 282 од 19.11.2020. године

106)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Више су исказани приходи на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина на име рефундације сталних трошкова од закупаца и више су исказани расходи по овом основу на конту 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 786 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност проистекла погрешно уговором дефинисаног приходног рачуна. Неправилност отклоњена и у наредном периоду књижење рефундације сталног трошка вршиће се кроз сторнирање конта 421000-Стални трошак.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-обавештења број 403-1753/20 од 15.11.2020. године, -картица конта 421211.

107)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Примања остварена од откупа станова од 591 хиљаду динара евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 811100 – Примања од продаје непокретности, што није у складу са члановима 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност ће бити отклоњена кроз обавештење лицима за откуп станова у коме се наводи уплатни рачун и пресек стања обавеза и да ће сва примења остварена по основу откупа станова евидентирати на конту 811100 –



		Примања од продаје непокретности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис у прилогу број 400-169/2020-04/21 од 19.11.2020. године Писма корисницима кредита за о висини главног дуга са информацијом о уплатном рачуну

108)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Примања остварена по основу отплате стамбених зајмова од 43 хиљаде динара евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 921600 – Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи, што није у складу са члановима 17. и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност ће бити отклоњена кроз обавештење лицима за откуп станова у коме се наводи уплатни рачун и пресек стања обавеза и да ће сва примења остварена по основу откупа станова евидентирати на конту 811100 – Примања од продаје непокретности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис у прилогу број 400-169/2020-04/21 од 19.11.2020. године Писма корисницима кредита за о висини главног дуга са обрачунатом каматом са информацијом о уплатном рачуну

109)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 107 хиљада динара остварена по основу коришћења јавне површине, по решењима о одобравању привремене локације, евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 714565 – Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производња старих уметничких заната и домаће радиности, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број 400-169/2020-04-21 од 19.11.2020. године

110)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 111 хиљада динара остварена по основу закупа грађевинског земљишта</b>
----	--	--

		евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 742153 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу картица конта 742153 - Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина за 2020.годину

111)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 143 хиљаде динара остварена по основу пореза на имовину наплаћеног из стечајне масе Индустрије конфекције „Ирис“ евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 713122 – Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду уплате остварене по основу пореза на имовину наплаћеног из стечајне масе ће се евидентирати на конту 713122 – Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, што је у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број 40- 169/2020 -04/21 од 19.11.2020.године упућен Одељењу за локалну пореску администрацију Општинске управе Пријепоље

112)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Примања остварена по основу отплате стамбених кредита из стечајне масе Индустрије конфекције „Ирис“ у износу 52 хиљаде динара евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 921600 – Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи, што није у складу са члановима 17. и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Убудуће примања остварена по основу отплате стамбених кредита из стечајне масе евидентираће се на конту 921600 – Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	

предузета	
-----------	--

113)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је Дом културе Пријепоље више исказао приходе на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина на име рефундације за трошкове коришћења службеног мобилног телефона од запослених и више су исказани расходи по овом основу на конту 421400 – Услуге комуникација, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је у 2019.годинивише исказао приходе на конту 745151-Остали приходиу корист нивоа општина и на име рефундације трошкова коришћења службеног мобилног телефона од запослених и више су исказани расходи на конту 421414-Услуге мобилног телефона,уплатом средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода на конту 745151 уместо корекције конта расхода 421414.  Дом културе је у 2020.години део рачуна плаћао из буџета,а део обустављен од зарада запослених само што се умањена средства нису уплаћивала на рачун Дома културе као приход већ су уплаћена директно на рачун добављача Телеком Србија,самим тим нису исказани виши расходи на конту 421414,већ је књижено као обустава од зарада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље-Извод број 57 од 15.09.2020.године налог за пренос 15.09.2020.године ,Налог за књижење број 17,Захтев за плаћање број 22 од 25.09.2020.године,Налог за књижење број 19 од 13.10.2020.године,картица добављача Телеком Србија 421414.Рачун добављача за август 2020.године

114)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да су средства у износу од 169 хиљада динара остварена по основу продаје сувенира код Туристичке организације евидентирана су на конту 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова, уместо на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Након указане неправилности од стране ДРИ Туристичка организације је отклонила неправилност започела са правилним евидентирањем прихода у складу са

		Правилником на конту 742151 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 1 од 03.01.2020. Картица конта 742151 Налог за књижење број 2 од 03.01.2020.

115)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на ОП 2067, Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима на ОП 4067 и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета на ОП 5067, за конто 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти исказао остварење од 4.251 хиљада динара, а да исто није исказано у Закључном листу на дан 31.12.2019. године, што није у складу са члановима 7, 9. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (3.1.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно евидентирао у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на ОП 2067, Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима на ОП 4067 и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета на ОП 5067, за конто 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти а да исто није исказано у Закључном листу на дан 31.12.2019. године, што није у складу са члановима 7, 9. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе није имао средстав министарства у 2020. години, ако их буде у 2021. години биће исказани и у закључном листу и на одговарајућим ОП.

116)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за 2019. годину на ОП 2067 за конто 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти исказала остварење од 1.499 хиљада динара, а да исто није исказано у Закључном листу на дан 31.12.2019. године, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (3.1.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, водићемо рачуна да се унесу подаци који су

		исказани у закључном листу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

117)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 96 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица уплаћена су директно на подрачун Предшколске установе „Миша Цвијовић“ уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему (3.1.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	У овој години нисмо имали донације у новцу. Ако у будућем периоду будемо имали поступићемо у складу са препоруком број 12. да се средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

118)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месна заједница Бродарево више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 395 хиљада динара за средства остварена по основу рефундација породилског одсуства, уместо да за наведени износ изврши кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена тако што ће се средства остварена по основу рефундације породилског одсуства кориговати у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

119)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 22 хиљаде динара за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и</b>
----	--	--

		<b>социјалног положаја за општинског правобраниоца погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Општинског правобраниоца, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему; (3.1.2.4.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност биће отклоњена доношењем Одлуке о буџету за 2021. годину. У оквиру раздела број 4 директног корисника, Општински правобранилац, биће планирана апропријација за солидарну помоћ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 43, функ.класификација 330, економска класификација 414 000 – Социјална давања запосленима

120)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је средства у износу 444 хиљаде динара по основу исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за 20 лица ангажованих по основу уговора ван радног односа погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.4.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за лица ангажована по основу уговора ван радног односа убудуће неће се планирати, обрачунавати и исплаћивати.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

121)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 418 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности општине Пријеполје погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинског већа уместо на позицијама Скупштине општине, јер је Комисију формирала Скупштина општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.5.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност везана за планирање, исплату и евидентирње накнаде за рад члановима комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из

		изворне надлежности општине Пријепоље биће исправљена приликом прве наредне исплате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину, Предлог финансијског плана директног корисника Скупштине општине Пријепоље за 2021. годину

122)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 55 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за праћење реализације одобрених програма удружења грађана и Комисије за спровођење конкурса за доделу средстава црквама и верским заједницама погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинског већа уместо на позицијама Председника општине, јер је Комисију формирао Председник општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.5.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност везана за планирање, извршење и евидентирање Комисију за спровођење конкурса за доделу средстава црквама и верским заједницама је отклоњена исплатом горе наведен комисије дана 16.10.2020. године.  Неправилниост везана за планирање, извршење и евидентирање Комисију за праћење реализације одобрених програма удружења грађана биће исправљена приликом наредне исплате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 250 од 16.10.2020. године. Решење комисије 403-418/2020 од 25.08.2020. године Предлог финансијског плана директног корисника Председника општине Пријепоље за 2021. годину

123)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 139 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за спровођење поступка јавног огласа и одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини и Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Општинског већа, јер је Комисије формирало Општинско веће, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом</b>
----	--	---

		<b>6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.5.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност везана за преузимање обавеза и извршење расхода за рад члановима комисије за спровођење поступка јавног огласа и одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље биће исправљена приликом наредне исплате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Предлог финансијског плана директних корисника Општинског већа општине Пријепоље за 2021. годину.

124)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Средства у износу од 47 хиљада динара за исплату накнаде за рад члановима комисије за избор пољопривредника у складу са Уговором о сарадњи са Фондацијом Ана и Владе Дивац, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Председника општине, јер је Комисију формирао Председник општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.5.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност везана за планирање, извршење и евидентирање Комисије за избор пољопривредника у складу са Уговором о сарадњи са Фондацијом Ана и Владе Дивац биће исправљена приликом наредне исплате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину Предлог финансијског плана директног корисника Председник општине Пријепоље за 2021. годину

125)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између биланских позиција, у износу 729.172 хиљаде динара (од чега се на нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу односи 700.294 хиљада динара, на евидентирани објекте иако је реч само о авансом плаћању односи 560 хиљада динара, на нематеријалну имовину тј. пројектну документацију коју треба везати уз вредност инвестиције односи 26.814 хиљада динара и новогодишњу расвету која је евидентирана као залиха материјала уместо као</b>
----	--	--



		<b>опрема у износу 1.504 хиљада динара), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење исте (3.3.2);</b>
2.	Опис мере исправљања	Новогодишња расвета у износу од 1.504 хиљаде динара је евидентирана на синтетички конто опреме 011200, субаналитички конто 011224 – Електронска и фотографска опрема, и извршено је искњижавање са залиха материјала. Нефинансијска имовина у припреми је искњижена и стављена у употребу у укупном износу од 192.560.635,66 динара, од тога: -опрема у припреми у износу од 4,582.423 динара -земљиште у припреми у износу од 829.204,94 динара -пословне зграде и др.објекти у припреми у износу од 187.149.007,72 динара Неправилност везана за нематеријалну имовину, односно за пројектну документацију је отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- за декоративну расвету, аналитичка картица и кумулативни преглед помоћне евиденције основних средстава . -за опрему у припреми, налог СЕМАФО од 25.11.2020 у износу од 1.881.456 дин. и кумулативни преглед помоћне евиденције основних сред. за саобраћајну сигнализацију. -за админ.опрему у припреми, налог 0236 од 30.09.2020. године у износу од 2.700.967 дин. и кумулативни преглед у помоћној евиденцији основних средстава. -за земљиште у припреми, налог ЗЕМЉИ од 26.11.2020 у износу од 829.204,94 дин. и кумулативни преглед помоћне евиденције основних сред. -за пословне зграде и друге објек. у припреми, аналитичка картица добављача „Јавна расветљава., у износу од 68.389.919,19 дин. Налог РАСВЕТ од 04.11.2020 у износу од 9.298.681,35 као и кумулативни преглед помоћне евиден. Налог ПУТЕВИ од 21.11.2020. год и налог МОСТ од 04.11.2020. године у укупном износу од 76.776.803,08 динара као и кумулативни преглед помоћне евиденције моста и путева, допис Министарства привреде 401-00-2759/81/2020-03 од 08.10.2020. године Налог УПОТРБ од 13.10.2020 на укупан износ од 32.683.603,74 динара као и кумулативни преглед помоћне евиденције зграде. Налог ПРОЈЕК од 01.12.2020. године. Део средстава у износу од 1.576 хиљада је искњижено са групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси за пројектну документацију за изградњу и реконструкцију путева, јавне расвете, канализационе и водоводне мреже и за исти износ је повећана група 011100 – Зграде и грађевински објекти, Аналитичке картице из помоћне евиденције основних средстава.

126)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Нефинансијска имовина је више исказана у износу 16.483 хиљада динара због необрачунавања</b>
----	--	---

		амортизације за објекте који су завршени и у употреби су, а у пословним књигама су евидентирани као објекти у припреми и то код Општинске управе у износу 12.004 хиљада динара и код Месних заједница у износу 4.479 хиљада динара (3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	У току је пренос објеката који су завршени и у употреби су, а били су евидентирани на конту 015000 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, на конто 010000 – Нефинансијка имовина у сталним средствима, па ће у редовном обрачуна амортизације бити урађен обрачун амортизације за сва средства која буду пренета из припреме у употребу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

127)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДКБС, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности што није у складу са чланом 27. Закона о јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У погледу примедбе да Општина Пријепоље није донела интерни акт којим би се прописао начин и поступак правила за евидентирање и располагање и управљање стварима у јавној својини општине, истиче се да је општина Пријепоље -имовинско правна служба анализом прилагодила и припремила скупштини на усвајање Модел правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пријепоље. Осим наведеног, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, општина Пријепоље ће након усвајања поменутог правилника од стране Скупштине општине Пријепоље, приступити формирању електронске базе евиденције непокретности и то посебна евиденција у којој ће се водити непокретности чији правни статус није споран, односно непокретности које су у својини општине Пријепоље, уз пратећу документацију, посебну евиденцију за оне непокретности чији је правни стаус споран, односно за које се морају предузети потребне радње( бесправно саграђени објекти, непокретности за које не постоји ваљан правни основ), као и евиденција за оне непокретности у јавној својини општине, а које још увек нису уписане у катастар непокретности који води РГЗ. Евиденција ће се формирати под истим инвентарским бројем за имовинско правну

		службу, буџет, финансије односно одељења за инвестиције општине Пријепоље, како би се успоставио континуитет и повезаност у размени података.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини Општине Пријепоље

128)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа општине Пријепоље није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема података о стицању имовине, према достављеним листовима непокретности поједини објекти (станови) су у државној својини, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље користи „ЗУП-ов програм помоћне евиденције основних средстава. У наредном периоду настојаћемо да отклонимо недостатке у сарадњи са администратором програма као и са осталим стручним лицима који ће помоћи да се похрани програм адекватним подацима. С обзиром на тренутну ситуацију, нисмо у могућности да знамо рок када ће се приступити отклањању ових неправилности. За непокретности које смо укњижили из припреме у употребу, у помоћној евиденцији смо одредили одговарајућу мерну јединицу. Уместо комада додељено је м <sup>2</sup> . У оквиру описа сваке непокретности у програму унели смо кат.парцеле. исправе о својини, кат.општина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица основног средства Пут Милешево-Косатица, -картица основног средства Друмски мост-Ивањски мост где се може видети јединична мера м <sup>2</sup> .

129)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је у Билансу стања Туристичке организације, а самим тим и у Консолидованом Билансу стања општине Пријепоље више исказан износ од 309 хиљада динара на конту 011200 - Опрема, уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, јер је извршено само авансно плаћање без испоруке добара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Туристичка организације је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачуницама евидентира на конту 123200 – Дати аванси , депозити и кауције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У 2021.години ћемо правилно планирати, евидентирати и плаћати расходе.

130)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, или продаје дела непокретности, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена.У помоћној књизи основних средстава је евидентирана вредност грађевинских и др.радова који су завршени у 2020. години, а тиче се зграде општине, где се може видети кретање, односно промена непокретности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ картица основних средстава за инвентарни број зграде 0001.

131)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У консолидованом билансу стања општине Пријепоље исказана је мања вредност Зграда и грађевинских објеката најмање за шест стамбених јединица које Општина издаје, а исте нису евидентирани у пословним књигама, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље се обратила РГЗ-у у смислу евидентирања у јавну својину Општине Пријепоље (непокретности евидентирание као јавна својина РС)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис РГЗ-у број 404-44/20 од 28.10.2020. године

132)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У консолидованом билансу стања општине Пријепоље исказана је мања вредност Зграда и</b>
----	--	--

		<b>грађевинских објеката најмање за три пословна простора које Општина издаје, а исти нису евидентирани у пословним књигама, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље се обратила РГЗ-у у смислу евидентирања у јавну својину Општине Пријепоље (непокретности евидентирание као јавна својина РС)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис РГЗ-у број 404-44/20 од 28.10.2020. године

133)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У консолидованом билансу стања општине Пријепоље исказана је мања вредност Зграда и грађевинских објеката за објекте пијаце у МЗ Коловрат и Пријепоље у износу 2.553 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље се обратила РГЗ-у у смислу евидентирања у јавну својину Општине Пријепоље (непокретности евидентирание као јавна својина РС)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис РГЗ-у број 404-44/20 од 28.10.2020. године

134)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље није поднела захтев за упис јавне својине најмање за шест јединица стамбеног простора и три јединице пословног простора које издаје што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У поступку је прибављање доказа за подношење захтева за упис јавне својине Општине Пријепоље за поменуте непокретности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

135)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У Консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност комуналних мрежа водоводних и канализационих (конто 011100) најмање у износу 129.123 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Закона у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за</b>
----	--	---

		<b>буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље ће у сарадњи са ЈКП „Лим“ Пријепоље предузети активности у циљу преноса права и евидентирања јавне својине те је у току поступак за прибављање доказа за упис јавне својине Општине Пријепоље
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

136)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност зграда и грађевних објеката (конто 011100) за изведене радове на реконструкцији и доградњи водоводне мреже дуж дела трасе пута Коловрат-Селашница-Славо блато (I и II фаза) у износу 6.694 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље ће у сарадњи са ЈКП „Лим“ Пријепоље предузети активности у циљу преноса права и евидентирања јавне својине те је у току поступак за прибављање доказа за упис јавне својине Општине Пријепоље
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

137)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У Консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност комуналних мрежа – топловода (конто 011100) које након престанка рада СИЗ-а становања нису евидентирани ни у чијим књигама, што није у складу са чланом 11. Закона у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	ЈКП Лим не поседује катастар подземних инсталација па имовина није уписана у РГЗ као јавна својина Општине Пријепоље. То ће бити регулисано кроз Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини Општине Пријепоље. У циљу евидентирања непокретности у јавној својини формирана је Рдана група у чијем саставу је поред запослених у Општинској управи Пријепоље и представници РГЗ и директних и индиректних корисника
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 404-38/20 од 12.10.2020. године

138)

1.	Грешка, неправилност или погрешно	<b>У Консолидованом билансу стања општине</b>
----	-----------------------------------	---

	исказивање	<b>Пријепоље мање је исказана вредност спортских објеката најмање за два спортска објекта и то Стадион Полимље и Фудбалски терен у Бродареву, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље је поднела захтев за упис јавне својине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Служби за катастар непокретности број 404-44/20 од 28.10.2020. године по питању решавања имовине која је била у својини СИЗ-ова

139)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље није поднела захтев за упис јавне својине за Стадион Полимље и Фудбалски терен у Бродареву што није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље је поднела захтев за упис јавне својине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Служби за катастар непокретности број 404-44/20 од 28.10.2020. године по питању решавања имовине која је била у својини СИЗ-ова

140)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље у својим пословним књигама није евидентирала улице, тргове, паркове на својој територији што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље је у циљу решавања овог проблема приступила идентификацији и прибављању основа коришћења наведених непокретности, обзиром да је за упис права својине општине Пријепоље у јавну књигу, у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини, могуће извршити упис у регистар непокретности само уз ваљан основ коришћења конкретне непокретности. Такође, евидентирање наведених објеката у пословне књиге, извршиће се након прибављене потребне документације, затим формиране евиденције на основу правилника о евиденцији непокретности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Након усвајања правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине, приступиће се селективном увођењу непокретности у пословне књиге.

141)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Административна зграда Бродарево евидентирана је у пословним књигама Општинске управе са</b>
----	--	---

		садашњом вредношћу 4.877 хиљада динара (инвестиционо улагање у зграду), док је сама зграда евидентирана у књигама Месне заједнице Бродарево са садашњом вредношћу 16.329 хиљада динара, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	По искњижавању вредности из пословних књига Месне заједнице Бродарево и достављању документације приступићемо укњижењу у пословне књиге Општинске управе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

142)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Пријепоље на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, мање је исказан износ од 205 хиљада динара за обрачунат и плаћен ПДВ по Окончаној ситуацији за изведене радове на завршетку и санацији фекалне канализације у МЗ Бродарево у насељима Јалија и Закут, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у наредном периоду када се укњижи канализација у МЗ Бродарево у насељима Јалија и Закут. Износ ПДВ-а од 205 хиљада је стављена у припрему, који ће такође бити укњижен са главним износом инвестиције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике пореске управе у износу од 204.943,20 динара. Картица добављача „Стабил Про., у износу од 1.024.716 динара.

143)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања на групи 011000 - Зграде и грађевински објекти мање је исказана вредност од 31.684 хиљаде динара за изведене радове на ЛЕД расвети која је у употреби, али још увек није плаћена што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике добављача „Јавна расветљава,,



144)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 87 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 19.424 m<sup>2</sup>, (2) пет јединица стамбених објеката површине 1.142 m<sup>2</sup>, (3) 94 јединице инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 448.044 m<sup>2</sup>, (4) један спортски објекат површине 1.000 m<sup>2</sup>, што није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини; (3.3.2)</b>
2. Опис мере исправљања	Општина Пријепоље је у циљу решавања овог проблема приступила идентификацији и прибављању основа коришћења наведених непокретности, обзиром да је за упис права својине општине Пријепоље у јавну књигу, у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини, могуће извршити упис у регистар непокретности само уз ваљан основ коришћења конкретне непокретности. Четири стана, односно просторије, општина Пријепоље издаје корисницима по основу статуса социјалних случајева, а који по том основу не плаћају закуп општини Пријепоље.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази о поднетим захтевима за упис права својине ће бити накнадно достављени.

145)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа „Миша Цвијовић“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)</b>
2. Опис мере исправљања	Извршене су промене у програму који се користи за евиденцију помоћне књиге основних средстава, тако да се сада могу видети сви неопходни подаци о основним средствима приликом штампе картице основног средства, која су до сада била видљива само у прегледу на екрану али не при штампи
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава

146)

1. Грешка, неправилност или погрешно	<b>У помоћној евиденцији није могуће видети</b>
--------------------------------------	---

	исказивање	<b>кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршене су промене у програму који се користи за евиденцију помоћне књиге основних средстава, тако да се сада могу видети сви неопходни подаци о основним средствима приликом штампе картице основног средства, која су до сада била видљива само у прегледу на екрану али не при штампи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава

147)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У помоћној књизи основних средстава (непокретности) посебно је евидентиран објекат, а под посебним инвентарским бројем ограда око истог иако заједно чине целину, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршене су исправке у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, тако да су сада и објекат и ограда евидентирани на истом конту 011131 – Објекти за потребе образовања на истом инвентарном броју . Извршено је сторнирање износа на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. и 011139огр Исправка вредности ограда, уз задужење и одобрење конта 011131 – Објекти за потребе образовања и 011139 Исправка вредности пословног простора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта 011131, 011133, 011139огр, 011139, картице основних средстава објеката

148)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријеполје у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у РГЗ и то: (1) 116 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 25.928 m<sup>2</sup>, (2) један стан површине 53 m<sup>2</sup>, (3) 3.112 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 11.002.727 m<sup>2</sup> и (4) један спортски објекат површине 409 m<sup>2</sup>; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Зграде и грађевинске објекте над којима је уписано право јавне својине у РГЗ, а за које Општинска управа нема вредност, биће евидентирани по формирању стручног тела (радна група, комисија или сл.) која ће на основу одговарајуће методологије проценити вредност сваке

		јединице непокретне имовине, након чега је бити евидентирани у пословне књиге Општине Пријепоље. У току је поступак формирања радног тела.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

149)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима са стопама амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе-Пописна листа [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] Дом [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] Портирска служба [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] Тоалети [REDACTED]

150)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Музеја у Пријепољу, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката (Конто 011100) у износу 1.350 хиљада динара за износ исправке вредности објеката који су проглашени споменицима културе, односно за које се не врши амортизација, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Музеј у Пријепољу ће наведену констатацију (која је за 2019. годину ишла на терет капитала), кориговати контра ставом за конто исправка вредности објеката са 31.12.2020. и увећати вредност објеката зграде Музеја у Пријепољу и куће Јусуфагића у укупном износу од 1.350 хиљада као споменицима културе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

151)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Пријепоље није поднела захтев за упис права јавне својине за објекат Музеја у Пријепољу, што није у складу са члановима 72. и 76. Закона о јавној својини;; (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Општина Пријепоље:</b> Сходно примедби да је зграда Музеја у Пријепољу, државна својина и да није поднет захтев за упис права јавне својине општине Пријепоље, наводимо да је на основу прибављених листова непокретности и копије планова, утврђено да се зграда Музеја простире на три парцеле и то да на кат.парцели 408/1 на којој је право својине уписано на Републику Србију, а право коришћења Основна школа Владимир Перић Валтер,на другој кат парцели број 409, право својине је такође уписано на Републику Србију, корисник општина Пријепоље, и на трећој парцели право својине је уписано на Републику Србију а корисник физичко лице.</p> <p>Имовинско правна служба је од музеја, основне школе „Владимир Перић Валтер“ и физичког лица тражила да доставе документацију коју поседују на основу које би се утврдило њихово право коришћења, односно да општина Пријепоље као корисник на парцели број 409 у складу са чланом 72. став 3 и 4. поднесе захтев за упис права јавне својине, а након тога утврди и могућност уписа права својине на преостале две кат.парцеле.</p> <p>У саставу Музеја су и Музеј пионира и омладине Југославије на Јабуци , код Пријепоља, Кућа Јусуфагића и Кућа Веселичића.</p> <p>Када је у питању кућа Веселичића, иста је уписана као својина Републике Србије, на кат.парцели број 472, а право коришћења Угоститељско предузеће Милешева ДОО Пријепоље, док је кућа Јусуфагића на кат.парцели број 1234 у својини Републике Србије, а право коришћења Општина Пријепоље.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтеви за доставу података број 463-40/20 од 02.12.2020. године, број 463-41/20 од 02.12.2020. године, број 463-42/20 од 02.12.2020. године,

152)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Утврђено је да је у билансу стања Туристичке организације, а самим тим и у Консолидованом Билансу стања општине Пријепоље износ од 251 хиљаду динара више је исказан на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину, јер је извршено само авансно плаћање без испоруке добара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b></p>
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Туристичка организације је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачунима евидентира на конту 123200 – Дати аванси , депозити и кауције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У 2021.години ћемо правилно планирати, евидентирати и плаћати расходе.

153)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месна заједница Бродарево није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У сарадњи са администратором програма приступићемо решавању овог проблема и водити адекватно помоћну књигу основних средстава
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

154)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месна заједница Бродарево за 2019. годину није обрачунала и исказала амортизацију (исправку вредности зграда и грађевинских објеката) и по том основу је у Билансу стања месне заједнице, а самим тим и у Консолидованом билансу стању општине Пријепоље исказана већа вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти најмање у износу 1.081 хиљаду динара што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Исправићемо наведени пропуст 31.12.2020. године, извршићемо обрачун амортизације и исправку вредности зграда и грађевинских објеката за МЗ Бродарево.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

155)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месна заједница Бродарево је исправку вредности опреме у износу 263 хиљаде динара у пословним књигама евидентирала на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011200 - Опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, али је у Билансу стања исправно приказала вредности Опреме и Зграда и грађевинских објеката; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1 од 01.01.2019. године

156)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месна заједница Бродарево је у својим пословним књигама евидентирала зграду на фудбалском стадиону али не и фудбалски стадион што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду приступити прибављању адекватне документације и покренути поступак за упис права својине фудбалског стадиона.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

157)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У Билансима стања Месних заједница Бродарево и Сељашница, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине, мање је исказана вредност на конту 011000– Некретнине и опрема и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, обе у износу 1.006 хиљада динара за изведене радове на изградњи канализације са припадајућим ПДВ-ом, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Након прибављања адекватне документације, наведена имовина ће се исказати на конту 011000– Некретнине и опрема и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

158)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>За део непокретности које су евидентирани у пословним књигама Месних заједница није покренут поступак за упис јавне својине општине Пријепоље што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Упућен је захтев представнику месне заједнице Бродарево, као и референту свих месних заједница општинске Управе Пријепоље, да имовинско правној служби доставе сву главну и помоћну документацију која се односи на непокретности на којима је као корисник уписана конкретна месна заједница, како би општина Пријепоље у складу са ваљаним законским основом и Законом о јавној својини извршила упис права јавне својине општине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтеви за доставу података број 463-33/20 од 12.12.2020. године и број 463-43/20 од 02.12.2020. године

159)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (део основних средстава – опреме исказан је без садашње вредности јер је у потпуности амортизован), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду настојаћемо да отклонимо недостатке у сарадњи са администратором програма као и са осталим стручним лицима који ће помоћи да се похрани програм адекватним подацима. Општина Пријепоље у наредном периоду формираће комисију са задатком да процени нове вредности за део опреме који је амортизован у потпуности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

160)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Код Општинске управе у главној књизи на конту 011220 - Административна опрема евидентиран је износ 6.532 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији евидентиран износ 6.932 хиљаде динара, односно вредност административне опреме у главној књизи се разликује од вредности административне опреме у помоћној евиденцији</b>
----	--	---

		<b>за износ 400 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Отклоњена је неправилност усаглашавањем главне и помоћне књиге кроз почетно стање и отварање пословних књига на дан 01.01.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист и Кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава на дан 01.01.2020. године.

161)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У Билансу стања општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље konto 011200 - Опрема мање је исказан за 400 хиљада динара због дуплиране амортизације што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду наведена неправилност се неће поновити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

162)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме (фотоапарати, део телефона) није утврдила у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Кумулативни преглед амортизационих група за период 01.01-31.12.2020 (за опрему фотоапарати и мобилни телефони)

163)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Део опреме у помоћној евиденцији је исказан без вредности јер је у потпуности Амортизован. (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље у наредном периоду формираће комисију са задатком да процени нове вредности за део опреме који је амортизован у потпуности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	



164)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа „Миша Цвијовић“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (видео надзор без спецификације из чега се састоји) дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршене су промене у програму који се користи за евиденцију помоћне књиге основних средстава, тако да се сада могу видети сви неопходни подаци о основним средствима приликом штампе картице основног средства, која су до сада била видљива само у прегледу на екрану али не при штампи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава

165)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа „Миша Цвијовић“ није правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршено је правилно распоређивање опреме у амортизационе групе која није била правилно распоређена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава на којима се види у коју су амортизациону групу распоређена и стопа амортизације

166)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је комплетну опрему евидентирала на економској класификацији 011260 - Опрема за образовање, уместо да је исту евидентирала на одговарајућим економским класификацијама по врстама опреме (рачунарска, комуникациона, опрема за саобраћај и друго), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка књижења у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, сва основна средства су распоређена на одговарајућа конта. Сторниран је износ на конту 011261 – Опрема за образовање, а задужена конта 011211 – Опрема за копнени саобраћај, 011221 – Канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011223- Комуникациона опрема,

		011224 – Електронска и фотографска опрема, 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, 011231 Опрема за пољопривреду, 011251 – Медицинска опрема, 011281 – Опрема за јавну безбедност, 011293 – Непокретна опрема. Сторниран је износ на конту 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, а одобрен на контима 011229 – Исправка вредности административне опреме, 011239 – Исправка вредности пољопривредне опреме, 011259 – Исправка вредности медицинске опреме, 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност и 011299 – Исправка вредности непокретне опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта класе 011200 – Опрема, Рекапитулација основних средстава по конту из помоћне евиденције основних средстава

167)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У Билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине, мање је исказана вредност на конту 011200 – Опрема и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, обе у износу 18 хиљада динара за набавку прохромског бојлера, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка књижења у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, сва основна средства су распоређена на одговарајућа конта. Сторниран је износ на конту 011261 – Опрема за образовање, а задужена конта 011211 – Опрема за копнени саобраћај, 011221 – Канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011223- Комуникациона опрема, 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, 011231 Опрема за пољопривреду, 011251 – Медицинска опрема, 011281 – Опрема за јавну безбедност, 011293 – Непокретна опрема. Сторниран је износ на конту 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, а одобрен на контима 011229 – Исправка вредности административне опреме, 011239 – Исправка вредности пољопривредне опреме, 011259 – Исправка вредности медицинске опреме, 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност и 011299 – Исправка вредности непокретне опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта класе 011200 – Опрема, Рекапитулација основних средстава по конту из помоћне евиденције основних средстава

168)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Уграђени котао на чврсто гориво у објекту „Маслачак“ у вредности 1.026 хиљада динара исказан је на конту 011261 Опрема за образовање уместо на конту 011220 - Административна</b>
----	--	--

		<b>опрема што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност је исправљена у склопу исправљања претходне неправилности, где су сва основна средства распоређена на одговарајући konto. Котао је књижен на конту 011293 – Непокретна опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице konta 011261 – Опрема за образовање, 011293 – Непокретна опрема, 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, 011299 – Исправка вредности непокретне опреме, картице основних средстава

169)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Намештај у вредности 942 хиљада динара исказан је на конту 011261 - Опрема за образовање уместо на конту 011220 - Административна опрема што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност је исправљена у склопу исправљања претходне неправилности, где су сва основна средства распоређена на одговарајући konto. Део намештаја који се користи у учионицама (дечји столови, столице, кутак за игру и сл.) остао је на конту 011261 – Опрема за образовање, а део намештаја је прекњижен на одговарајућа konta 011220 – Административна опрема
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице konta 011261 – Опрема за образовање, 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, картице основних средстава

170)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
3.	Докази који се прилажу уз овај	Дом културе-Пописна листа ██████████ ██████████

извештај да је мера исправљања предузета	<p>██████████ ██████████ ██████████ Дом ██████████</p> <p>██████████ ██████████ ██████████</p> <p>██████████ ██████████ ██████████</p> <p>██████████ Портирска служба ██████████ ██████████</p> <p>██████████ ██████████ Тоалети ██████████</p>
--	---

171)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није пренео почетно стање опреме на 1.1.2019. године, односно није отворио пословне књиге на почетку буџетске године што није у складу са чланом 15. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2. Опис мере исправљања	<i>Дом културе је неправилно пренео почетно стање опреме на дан 01.01.2019.године,није отворио почетне књиге на почетку буџетске године.</i>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе-Налог за књижење број 1 од 01.01.2020.године,аналитички биланс 01.01.-31.12.2020.године,картица 011194-Установа културе,011211-Опрема за копнени саобраћај,011221-Канцеларијска опрема,011222-Раџунарска опрема,011224-Електронска и фотографска опрема,011263-Опрема за културу

172)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе основна средства евидентира према садашњој вредности додатно умањеној за исправку вредности по основу амортизације, уместо према набавној вредности и по том основу је у Билансу стања Дома културе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље вредност Опреме (конто 011200) мање исказана за 1.275 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2. Опис мере исправљања	Дом културе основна средства неправилно евидентирао према садашњој вредности додатно умањеној за исправку вредности по основу амортизације, уместо према набавној вредности .
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе евидентира набавку основних средстава по набавној вредности као у приложеној документацији у тачки 21. Картица 011263,редни број 888 износ 70.000.00 динара шумадјски опанак,картица пп Маца папучарица Кикинда ,Рачун Маца папучарица број 06/2020 од 06.05.2020,Налог за књижење број 7 од 06.05.2020.

173)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Музеј у Пријепољу није водио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима</b>
---	---

		<b>дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (део основних средстава – опреме исказан је без садашње вредности јер је у потпуности амортизован), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Музеј у Пријепољу ће сповести детаљан попис имовине и основних средстава у складу са Правилником и након спроведеног пописа одмах ћемо изменити тј. ускладити амортизационе стопе евидентиране опреме у складу са Правилником о номенклатури основних средстава а опрему која је у потпуности амортизована по предлогу пописне комисије а на основу Одлуке Управног одбора ће отписати (мада је већи део опреме без вредности још увек у употреби). Такође, по препоруци Ревизије након извршеног пописа формираћемо детаљнију помоћну књигу основних средстава са свим потребним информацијама о опреми којом располажемо. Такође, истичем да ће Музеј у Пријепољу од ове године користити ЗУП-ов програм за основна средства.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

174)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Музеј у Пријепољу стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме (фотоапарат, камера, телефон) није утврдио у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Музеј у Пријепољу ће након спроведеног пописа одмах изменити тј. ускладити амортизационе стопе евидентиране опреме у складу са Правилником о номенклатури основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

175)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Део опреме у помоћној евиденцији је исказан без вредности јер је у потпуности амортизован; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Музеј у Пријепољу ће сповести детаљан попис имовине и основних средстава у складу са Правилником и након спроведеног пописа опрему која је у потпуности амортизована по предлогу пописне комисије а на основу Одлуке Управног одбора отписати (мада је већи део

		опреме без вредности још увек у употреби).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	*Правилник о организацији и вршењу пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 144-5 од 19.08.2020. године; *Одлука о спровођењу пописа за 2020. годину бр.185 од 15.10.2020. године *Одлуке о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара за 2020. годину Музеја у Пријеполу бр.185-1 од 15.10.2020. године

176)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да Музеј у Пријеполу, као индиректни корисник буџетских средстава није извршио повраћај неутрошених средстава буџета, у износу од 211 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Музеј у Пријеполу ће са 31.12.2020. године извршити повраћај средстава на рачун буџета општине Пријеполје. Напомињемо да је реч о средствима која су остала на рачуну Музеја од одобрених и реализованих пројеката још пре 2009. године а која су у Завршном рачуну исказана на конту 321311- (нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

177)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У Билансу стања Месне заједнице Бродарево на дан 31.12.2019. године на ОП 1006 Остале некретнине и опрема исказано стање 6.760 хиљада динара, док је у закључном листу на дан 31.12.2019. године овај износ исказан на конту 014100 Природна имовина, односно Биланс стања није састављен у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Приликом састављања Завршног рачуна за 2020. годину ова неправилност ће бити отклоњена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

178)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа мање је исказала вредност Земљишта (конто 014100) за најмање 6.234 хиљада динара, за земљиште прибављено путем</b>
----	--	--

		<b>експропријације (према судској пресуди), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Након правоснажности пресуде, исте ће бити достављене РГЗ-у како би се извршила промена у евиденцији РГЗ-а. Након тога исте ће бити евидентирани у пословним књигама Општинске управе Пријепоље
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

179)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 1.013 јединица земљишта површине 1.116.204 m<sup>2</sup>;(3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Имовинско правна служба је приступила прибављању основа коришћења наведених непокретности, обзиром да је за упис права својине општине Пријепоље у јавну књигу, у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини, могуће извршити упис у регистар непокретности уз ваљан основ коришћења конкретне непокретности. Неправилност ће бити отклоњена у наредном периоду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

180)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље у пословним књигама није евидентирала земљиште над којима има уписано јавне својине у РГЗ и то: (1) 1.406 јединица земљишта, површине 2.350.126 m<sup>2</sup>.(3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Земљиште над којим је уписано право јавне својине у РГЗ, а за које Општинска управа нема вредност, биће евидентирано по формирању стручног тела ( радна група, комисија или сл.) која ће на основу одговарајуће методологије проценити вредност сваке јединице земљишта,, након чега ће бити евидентирано у пословне књиге Општине Пријепоље. У току је поступак формирања радног тела. Евиденција непокретности у пословним књигама ће бити извршена након усвајања правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине. Неправилност ће бити отклоњена у наредном периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

181)

1.	Грешка, неправилност или погрешно	<b>Општинска управа не води помоћну евиденцију</b>
----	-----------------------------------	--

	исказивање	<b>нефинансијске имовине у припреми што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Помоћна евиденција нефинансијске имовине у припреми биће ажурно и адекватно вођена у 2021. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

182)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансу стања Општинске управе а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ на конту 015100 - Нефинансијска имовина припреми у износу најмање 465.946 хиљада динара, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти јер је реч о изграђеним објектима који се користе и испуњавају услов за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Део нефинансијске имовине на конту 015100-нефинансијска имовина у припреми је пребачена у употребу на конту 011100- Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 187.149.007,72 динара од тога 32.683.603,74 односи се на зграде, 76.776.803,08 односи се на путеве,улице и мост, 77.688.600,90 односи се на расвету.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказе смо навели и приложили за тачку која се односи на укупну нефинансијску имовину у припреми за неправилност под бројем 125) која се односи на укупну нефинансијску имовину у припреми

183)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (улица, путева, јавне расвете, водоводне и канализационе инфраструктуре), као нефинансијске имовине у припреми, исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у консолидованом билансу стања општине Пријепоље због необрачунавања амортизације само за 2019. годину исказана већа вредност нефинансијске имовине најмање у износу 12.004 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном контном оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У току је пренос објеката који су завршени и у употреби су са конта 015000 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми на конто 011000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима. Обрачун амортизације



		биће урађен за сва средства која буду пренета из припреме у употребу до момента обрачуна амортизације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

184)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу 2.654 хиљада динара, уместо на конту 011200 – Опрема, јер је реч о опреми која се користи и испуњава услов за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општине Пријепоље је у поступку идентификације опреме која се евидентира као нефинансијска имовина у припреми а која се користи да исту пренесе у употребу и евидентира на одговарајућој економској класификацији 011200 – Опрема, а у складу са Правилником.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

185)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу 2.755 хиљада динара, уместо на конту 014000 – Природна имовина, јер је реч набављеном и плаћеном земљишту, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље је делимично искњижила земљиште које је набављено и плаћено, са конта 015100 - Нефинансијска имовина у припреми на конто 014100- Природна имовина, у вредности 829. хиљада динара. У току је поступак прибављања документације за искњижавање осталог дела земљишта који је евидентиран на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ЗЕМЉИ од 26.11.2020. године и Кумулативни преглед конта 014111.

186)

1.	Грешка, неправилност или погрешно	<b>У билансу стања Општинске управе, а самим тим</b>
----	-----------------------------------	--

	искаживање	и у Консолидованом Билансу стања општине Пријепоље више је исказана вредност на конту 015000 – Нефинасијска имовина у припреми и аванси за 47 хиљада динара за изведене радове на хоризонталној сигнализацији, јер је реч о текућем одржавању, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике добављача „ Светломатик,, доо Ужице

187)

1.	Грешка, неправилност или погрешно искаживање	У билансу стања шест месних заједница (Пријепоље, Бродарево, Велика Жупа, Ивање, Коловрат и Сељашница), а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу најмање 228.939 хиљада динара, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, јер је реч о изграђеним објектима који се користе и испуњавају услов за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Део нефинансијске имовине исказане на конту 015100-нефинансијска имовина у припреми пренет је у употребу, односно прекњижен је на конто 011100- Зграде и грађевински објекти у укупном износу 5.820.381,06 динара, од чега се на МЗ Коловрат односи 1.228.649,32 динара, на МЗ Пријепоље 2.553.113,00 динара и на МЗ Сељашница 2.038.618,74 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 8 од 02.12.2020. године, Картице помоћне књиге

188)

1.	Грешка, неправилност или погрешно искаживање	Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (улица, путева, јавне расвете, водоводне и канализационе инфраструктуре и других објеката), као нефинасијске имовине у припреми, исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље због необрачунавања амортизације само за 2019. годину исказана већа вредност нефинасијске имовине најмање у износу 4.479 хиљада динара, што није у складу са чланом 10.
----	--	---

		<b>Правилника о стандардном контном оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У току је пренос у употребу објеката који се користе (улица, путева, јавне расвете, водоводне и канализационе инфраструктуре и других објеката) и који су завршени, а евидентирани су као нефинансијска имовина у припреми.. Распоређивање у амортизационе групе и обрачун амортизације биће урађен за сва средства која буду пренета из припреме у употребу до момента обрачуна амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

189)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансима стања МЗ Пријепоље и Коловрат, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказана нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) у износу 2.819 хиљада динара, због евидентирања чишћења санације потока као имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност биће отклоњена пре састављања завршног рачуна за 2020. годину, при чему ће бити искњижена са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

190)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Део изграђених објеката (улица, путева, водоводних и канализационих мрежа) који су и у употреби није евидентиран у РГЗ-у што није у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље је покренула поступак решавања спорних имовинско правних односа, али за одређени број наведених непокретности постоји проблем у прибављању потребне документације. У току је прикупљање адекватне документације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

191)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом Билансу стања општине Пријепоље, мање исказано стање на конту 015200</b>
----	--	--

		- Аванси за нефинансијску имовину за уплаћен аванс у висини 30% по Уговору за израду пројектне документације у износу 896 хиљада динара, а самим тим мање је исказана и група 311000 - Капитал, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике добављача „АГ институт,,

192)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа не води комплетну помоћну евиденцију нематеријалне имовине што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље ће у 2021. години приступити адекватном и ажурном вођењу помоћне евиденције нематеријалне имовине у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

193)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље мање је исказана вредност Плана детаљне регулације у износу 9.687 хиљада динара на групи 016000 - Нематеријална имовина за обрачунату амортизацију у 2019. години и претходним годинама по стопи од 20% чиме је у потпуности амортизован, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Кумулативни преглед конта 016171 у помоћној евиденцији основних средстава и налог за књижење ПЛАН Р од 23.11.2020. године

194)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ од 20.892 хиљаде динара на групи 016000 - Нематеријална имовина, уместо на групи 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси за пројектну документацију за изградњу и реконструкцију путева, јавне расвете, канализационе и водоводне мреже, што није у складу са чланом 10.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ПРОЈЕК од 01.12.2020. године. Део средстава у износу од 1.576 хиљада је искњижено са групе <b>015000</b> - Нефинансијска имовина у припреми и аванси за пројектну документацију за изградњу и реконструкцију путева, јавне расвете, канализационе и водоводне мреже и за исти износ је повећана група 011100 – Зграде и грађевински објекти, Аналитичке картице из помоћне евиденције основних средстава.

195)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Код Општинске управе у главној књизи на конту 022100 – Залихе ситног инвентара евидентиран је износ 230 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији евидентиран износ 243 хиљаде динара, односно вредност залиха ситног инвентара у главној књизи се разликује од вредности залиха ситног инвентара у помоћној евиденцији за износ 13 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;(3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена приликом отварања пословних књига под 01.01.2020. године. Усаглашено је стање помоћне евиденције и главне књиге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист и кумулативни преглед помоћне евиденције ситног инвентара.

196)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Код Општинске управе вредност залиха административног материјала и материјала за домаћинство у главној и помоћној књизи није усаглашена за 276 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Залихе административног материјала и материјала за домаћинство су истребоване на крају 2019. године а што није пропраћено књижењем у

		главној књизи. Усклађивање смо урадили по отварању пословних књига под 01.01.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист под 01.01.2020. године.

197)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ од 1.504 хиљада динара за новогодишњу расвету на конту 022200 – Залихе потрошног материјала, уместо на конту 011200 – Опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	картица основних средстава 011224 и аналитичка картица 011224

198)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности, а да су при том рокови за отплату кредита истекли закључно са 2014. годином, што није у складу са члановима 6. и 30. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У току је поступак отклањања неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештења упућена корисницима кредита.

199)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација у пословним књигама није извршила евидентирање промене стања на текућем рачуну по изводу Управе за трезор број 186 од 31.12.2019. године по текућем рачуну број 840-1142664-19, па је у билансу стања Туристичке организације, самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године више је исказано стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни у износу од пет хиљада динара, што није у складу са члановима 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном</b>
----	--	---

		<b>плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација Пријепоље је исправила неправилност, тако што је промену евидентирала у складу са Уредбом и Правилником и умањила нераспоређени вишак за непрокњижену провизију
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1 од 01.012020, извод број 186 од 31.12.2019. , картица конта 321311 – нераспоређени вишак прихода,

200)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација, као индиректни корисник буџетских средстава није извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 128 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Средства која се налазе на рачунима Туристичке организације су: (1) средства из буџета општине у износу од 121 хиљаду динара; (2) средства остварена од продаје сувенира у износу 12 хиљада динара и (3) средства од рефундације исплаћених накнада боловања преко 30 дана у износу седам хиљада динара. Средства из буџета општине у износу 121 хиљаду динара састоје се од 80 хиљада динара за која је извршен повраћај од АМСС за премију осигурања (која је исплаћена из средстава буџета општине у току 2018. године и 41 хиљаду динара за санирање штете по закључку Општинског већа  Туристичка организације ће повраћај неутрошених средстава извршити у складу са Законом о буџетском систему закључно са 31.12.2020.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

201)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је у билансу стања месне заједнице Велика Жупа, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни у износу од 24 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	При изради завршног рачуна за 2020. годину наведена неправилност ће бити отклоњена.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

202)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања за откуп станова, што није у складу са члановима 6. и 30. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У току је отклањање неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештења корисницима за потраживања за откуп станова

203)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није водила помоћну књигу купаца (за откуп станова по закљученим уговорима) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника кредита солидарности, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље ће у 2021. години успоставити ажурну евиденцију помоћне књиге за откуп станова
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

204)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године више су исказана потраживања у износу од 48 хиљада динара по уговору за откуп стана по уговору број 360-195/2002 за корисника који је у целости измирио потраживања по овом основу, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
----	--	---



2.	Опис мере исправљања	Неправилнот је отклоњена .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике 671.

205)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату рата за откуп станова по закљученим уговорима за 2019. годину, као и ранијих година по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду приступиће се отклањању неправилности и да ће се вршити обрачун законске затезне камате за период кашњења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

206)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је остварене уплате по основу отплате станова у свом књиговодству евидентирала на дан 31.12.2019. године, а не у тренутку настанка пословне промене (по извршеној уплати од стране дужника) односно у роковима предвиђеним Уредбом, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду остварене уплате по основу отплате станова евидентираће се у тренутку настанка пословне промене, чиме ће неоправилност бити отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

207)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима по основу закључених уговора за откуп станова и то</b>
----	--	---

		<b>најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години Општина Пријепоље ће усаглашавати стања потраживања са свим дужницима по основу закључених уговора за откуп станова и то најмање једном годишње.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

208)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да Предшколска установа „Миша Цвијовић“ није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима услуга боравка у Предшколској установи и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Пслато је 650 извода отворених ставки, родитељима који су корисници услуга предшколског образовања и васпитања, са стањем на дан 30.09.2020. године. Већи део је враћен, а остали који нису вратили потписане примерке контактирани су путем телефона и замољени да нам доставе потписане примерке. Очекујемо да ће до пописа бити враћени сви примерци и усаглашене обавезе са свим дужницима.Извршено је усаглашавање обавеза са добављачима, очекујемо још Изводе отворених ставки од ЈП „Електроптивреда Србије“ и „Телеком Србија“, који ће доћи до краја месеца.Извршено је усаглашавање стања са поверицима за дате авансе и то „Лукоил“ и ЈП „Пошта Србије“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књига поште, Изводи отворених ставки, Спецификација добављача

209)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није предузео све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво</b>
----	--	---

		<b>наплате потраживања; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе није предузео све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље ће у наредном периоду предузети све законске мере како би се наплатила сва потраживања од купаца

210)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није извршио усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно закупцима пословног простора, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе није извршио усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно закупцима пословног простора, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе ИОС-и купаца у прилогу: ЈКП Лим, Ес комер, Кафе Плато ин летња башта, ВИП мобиле, Агенција за сертификавање халала, Мобил 3д синема, Форум жена Пријепоља, Санџача демократска партија, Српска напредна странка, ██████████ БДЗ, Компанија Дунав осигурање, Графокартон, СТР Ђачка задруга, Општински одбор СНС, Општина Пријепоље синдикат, Синдикат ЈКП Лим, Младост кик бокс ██████████ ██████████ Рекс билборд, Висока пословна школа проф. Радомир, Аттрактив клуб ██████████ ██████████ ██████████ Санс плус, Роло сан, Медиа плус, Лукова ██████████ ██████████ Реал пак Ивање, Странка правде и помирења

211)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да Предшколска установа „Миша Цвијовић“, као индиректни корисник буџетских средстава није извршила повраћај средстава остварених по основу рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство запослених, у износу од 159 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	До краја 2020. године биће извршен повраћај средстава у буџет. Консуловаћемо се са Одељењем за буџет на који тачно рачун да се изврши повраћај пошто се ради о средствима која су добијена за реализацију припремног

		предшколског програма до 2017. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

212)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није водила помоћну књигу купаца (корисника кредита солидарности) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника кредита солидарности, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;(3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље води помоћну књигу купаца и у поступку је сављања и ажурирања потраживања по основу кредита солидарности од свих корисника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

213)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима зајмова за решавање стамбених потреба и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље ће у 2021. години вршити усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима зајмова за решавање стамбених потреба и то најмање једном годишње.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

214)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је у Билансима стања месних заједница Ивање, Коловрат и Сељашница на дан 31.12.2019. године на ОП 1017 Аванси за нефинансијску имовину исказано је стање од 2.010 хиљада динара, док је у Закључним листовима ових месних заједница на дан 31.12.2019. године на овом конту исказано стање 0 (нула), а износ од 2.010 хиљада динара исказан је на конту 016000 - Нематеријална имовина, односно финансијски извештаји (Образац 1 - Биланс стања) нису припремљени у складу са чланом 6. Правилника о</b>
----	--	--

		<b>начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Имаћемо у виду на указани пропуст приликом састављања завршног рачуна и нећемо дозволити да опет дође до исте грешке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

215)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је у Билансу стања МЗ Бродарево, а самим тим и у Консолидованом билансу општине Пријепоље приказан износ од 5.922 хиљаде динара за пројектну документацију за инвестиције које су завршене и у употреби су на групи 016000 - Нематеријална имовина, уместо на групи 011000 - Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршена исправка књижења и приказани износ од 5.922 хиљаде је књижен на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1 из 2020.године

216)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа у 2019. години није извршила евидентирање раздужења по основу наплаћених средстава стамбених кредита из стечајне масе Индустије конфекције „Ирис“ и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године више су исказана потраживања у износу 52 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У наредном периоду Општина Пријепоље ће покушати да прибави адекватну документацију како би приступила решавању овог проблема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

217)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године више су исказана потраживања у износу од 48 хиљада динара по уговору за откуп стана по уговору број 360-195/2002 за корисника који је у целости измирио потраживања по овом основу, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике 671.

218)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу Регионалне развојне агенције „Златибор“ д.о.о. Ужице, у износу од најмање 47 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог КАПИТА од 02.12.2020. године

219)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу Регионална санитарна депонија „Бањица“ д.о.о. Нова Варош, у износу од најмање 80 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог КАПИТА од 02.12.2020. године

220)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Закупци стамбеног простора у току 2019. године не врше редовно плаћање обавеза за закуп, а при том Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања од корисника стамбеног простора, што није у складу са члановима 6. и 30. Закона о финансирању локалне самоуправе и чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији; (3.3.2)</b>
2. Опис мере исправљања	У поступку је оклањање неправилности кроз обавештење о висини дуга и слању месечног рачуна о висини рате закупа
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Месечни рачуни: [REDACTED]

221)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није вршила обрачун затезне камате за неблаговремено плаћање обавеза закупаца за закуп стамбеног и пословног простора и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2. Опис мере исправљања	У току је поступак отклањања неправилности и кроз обавештење о стању дуга, корисницима се доставља и податак о висини законске затезне камате за наблаговремено измирење обавеза.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

222)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа закупцима, односно корисницима стамбеног простора није издавала месечне фактуре, већ је корисницима два пута у току године достављала обавештења о висини рате закупа, а износ месечне закупнине за закључене уговоре за закуп стамбеног простора није усклађиван са стопом раста цена на мало, већ је усклађивање вршено два пута у току године; (3.3.2)</b>
2. Опис мере исправљања	У току је поступак отклањања неправилности и слања месечних рачуна о висини рате закупа.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Месечни рачуни: [REDACTED]





		уплате по основу закупа пословног простора и оставрене уплате евидентирала у тренутку настанка пословне промене, а у току је поступак ажурирања евиденције закупа стамбеног простора након чега ће се приступити евиденцији потраживања и остварених уплата по том основу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-табела помоћне евиденције закупаца пословног простора са обавезама и уплатама по датуму настанка

226)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима по основу закључених уговора за закуп стамбеног и пословног простора и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је отклонила неправилност и корисницима за закуп пословног простора послала обавештење (опомене) о стању дуга за период јануар-октобар 2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомене 403-1908/20 од 04.12.2020. године и 403-1909/2020 од 04.12.2020. године Усаглашавање стања са закупцима у 2020. години: 360-102/2002 од 17.08.2020. године, 360-78/2002 од 17.08.2020. године, 360-85/1996 од 17.08.2020. године, 360-209/2002 од 17.08.2020. године,

227)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље није евидентирала потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 148.003 хиљада динара, што није у складу са члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Пријепоље је усвојила Одлуку о евидентирању обавеза по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта на прописани рачун јавних прихода
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о евидентирању обавеза по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта на прописани рачун јавних прихода број 434-8/20 од 30.11.2020. године

228)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године мање су</b>
----	--	---

		исказана потраживања по основу закупа Грађевинског земљишта у износу од најмање 4.910 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Општинско правобранилаштво ће, у сарадњи са надлежним службама Општинске управе и предузећима „Truck Friend“ и „Logistic Friend“ д.о.о. Пријепоље, размотрити елементе уговора и начин и садржај испуњења уговорених обавеза обе уговорне стране и на темељу тога предузети активности у складу са законом и закљученим уговором
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

229)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није покренула поступак за престанак закупа грађевинског земљишта и за наплату целокупног износа закупнине од „Truck Friend“ д.о.о. Пријепоље и „Logistic Friend“ д.о.о. Пријепоље због непоштовања уговорених обавеза, што није у складу са члановима 11. и 12. Уговора број 463-24/2012 од 2.11.2012. године и 463-28/12 од 21.1.2013. године; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинско правобранилаштво ће, у сарадњи са надлежним службама Општинске управе и предузећима „Truck Friend“ и „Logistic Friend“ д.о.о. Пријепоље, размотрити елементе уговора и начин и садржај испуњења уговорених обавеза обе уговорне стране и на темељу тога предузети активности у складу са законом и закљученим уговором
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

230)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа општине Пријепоље није водила помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље ће у 2021. години ажурирати и адекватно водити помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, што је у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

231)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансима стања укупно 15 месних заједница, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање је исказано стање датих аванса на конту 123200 - дати аванси, депозити и кауције у износу од 392 хиљаде динара за извршено плаћање по предрачунима „НИС“ а.д. Нови Сад, за набавку дизел горива, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ( 3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка књижења и прокњижени су сви аванси за 2020.годину а на основу извода отворених ставки добијених од стране „НИС,-а за свих 30 месних заједница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 123200, Извод отворених ставки од „НИС,-а

232)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни буџетски корисници обавезе за остале расходе, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Део неправилности је отклоњен током књижења у 2020. години, а неправилност ће у потпуности бити отклоњена у 2021. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица аналитике добављача „Едис,, стр „ХБ“, „Колор принт“, -картица аналитике накнаде трошкова превоза [REDACTED] - картица аналитике по формираној обавези по основу услуге по уговору

233)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је у току 2019. године обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 245000 - Обавезе за остале расходе, уместо преко групе конта 242000 - Обавезе по основу субвенција, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена током наредног књижења, па ће обавезе по основу субвенција евидентирати преко групе конта 242000 - Обавезе по основу субвенција
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

234)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није евидентирала обавезе по основу накнаде штете и накнаде трошкова управног спора, у укупном износу од 182 хиљаде динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.3.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отколоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог P0001 од 23.09.2020. године, Картица аналитике 4583, и Картица аналитике 094.

235)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни буџетски корисници и Дом културе део обавеза према добављачима у земљи, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	<b><u>Директни корисници:</u></b> Неправилност отклоњена  <b><u>Дом културе:</u></b> Дом културе део обавеза према добављачима у земљи, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b><u>Директни корисници:</u></b> картица аналитике добављача „Едис,, стр „ХБ“, „Колор принт“,,  <b><u>Дом културе:</u></b> Дом културе налог за књижење број 21 од датума настанка обавезе према добављачима.

236)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је због неправилног евидентирања авансних плаћања на конту добављача, као и неевидентирања фактура за извршена авансна плаћања (након извршења услуга), у пословној евиденцији код појединих добављача евидентирао дуговни салдо; (3.3.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је због неправилног евидентирања авансних плаћања на конту добављача, као и неевидентирања фактура за извршена авансна плаћања (након извршења услуга), у пословној евиденцији код појединих добављача евидентирао дуговни салдо. Дом културе Пријепоље је у 2019. години платио по предрачуну Извођачку уметност „Студио Бонд“ Ужице за набавку услуга музичког дела манифестације „Пријепољско културно лето“ у износу од 1.250 хиљада динара није евидентирано на конту 123200, што није у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

		буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље-Рачун број 09-2019 од 01.07.2019. износ од 1.250 хиљада динара, картица пословног партнера Студио бонд Ужице, налог за књижење број 18 од 04.09.2020. године

237)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>За директне кориснике буџета општине Пријепоље не воде се помоћне књиге за сваког директног корисника посебно, што није у складу са чланом 12. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред Општинске управе која Вам је достављена у претходном периоду, достављамо Вам картице добављача за остале директне кориснике, Општинско веће, Председник општине, Скупштина општине и Општински правобранилац

238)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа није евидентирала све обавезе према добављачима у износу од 551 хиљаду динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Мање исказане обавезе су евидентирани и измирене у 2020 години. Све обавезе сада књижимо у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 22, Картице конта 236122, 236211, 236311, 236411, 236511, Картице добављача: „Лала“, ЈП Електропривреда Србије

239)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Библиотека није евидентирала све обавезе према добављачима за сталне трошкове у износу од 176 хиљада динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Библиотека „Вук Караџић“ из Пријепоља ће у Билансу стања за 2020. годину правилно евидентирати све обавезе из пословања настале у текућој буџетској години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	

предузета	
-----------	--

240)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месне заједнице су мање исказала обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године, у укупном износу од 53 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години ова неправилност ће се исправити при изради Завршног рачуна за 2020. годину и исказаће се обавезе према добављачима на дан 31.12.2020. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

241)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код Општинске управе више исказане у износу од 78 хиљада динара и мање исказане у износу од 10.544 хиљаде динара, (2) код Предшколске установе више исказане у износу од 30 хиљада динара и мање исказане у износу од 293 хиљаде динара, (3) код Туристичке организације мање исказане у износу од 30 хиљада динара, (4) код Дома културе више исказане у износу од седам хиљада динара и мање исказане у износу од 902 хиљаде динара, (5) код Библиотеке мање исказане у износу од седам хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Дом културе:</b> Дом културе је обавезе према добављачима више односно мање исказао.  <b>Општинска управа:</b> Послали смо изводе отворених ставки на период 01.01.2020- 31.10.2020. године добављачима и до овог момента усаглашено је стање са: Гај инжињеринг и опремање доо Земун, Екос доо Београд, Зуп доо Београд, Декор Инвенст Прибој, Специјал Пријепоље, Росић Инжињеринг Нова Варош, Радијус Вектор Београд, Графокартон Пријепоље, Беогума Београд, Инсајдер тим доо Београд, Институт Михајло Пупин Београд, Привредна КОМора Србије Београд, Електорволт Ваљево, Дунав Осигурање Ужице, Јела доо Пријепоље, Јавно водопривредно предузеће „ Србијаводе„ Београд  <b>Предшколска установа:</b> Извршено је усаглашавање стања са добављачима путем извода отворених ставки на дан 30.09.2020.

		године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Дом културе:</b> Дом културе ИОС-и купаца у прилогу: ЈКП Лим, Ес комер, Кафе Плато ин летња башта, ВИП мобиле, Агенција за сертификавање халала, Мобил 3д синема, Форум жена Пријепоља, Санча демократска партија, Српска напредна странка, Мекушић Рефик, БДЗ, Компанија Дунав осигурање, Графокартон, СТР Ђачка задруга, Општински одбор СНС, Општина Пријепоље синдикат, Синдикат ЈКП Лим, Младост кик бокс, [REDACTED] Рекс билборд, Висока пословна школа проф. Радомир, Атрактив клуб, [REDACTED] Санс плус, Роло сан, Медиа плус, Лукова [REDACTED] Реал пак Ивање, Странка правде и помирења</p> <p><b>Општинска управа:</b> копије ИОС-а.</p> <p><b>Предшколска установа:</b> Спецификација добављача на дан 30.09.2020. године, Изводи отворених ставки</p>

242)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Приликом евидентирања потраживања од родитеља за услугу боравка деце у Установи, извршено је евидентирање у износу од 4.401 хиљаду динара на конту 254000- Остале обавезе уместо на конту 291000 - Пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена адекватним књижењем у 2020. години на одговарајућим контима. Сторнирано је стање на конту 254111Р и наставило се са књижењем на конту 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 61 од 31.07.2020. године, Картице конта 254111Р и 291311

243)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа је обавезе по основу незапошљавања особе са инвалидитетом у износу 1.540 хиљада динара евидентирала на групи конта 254000- Остале обавезе, уместо на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена адекватним књижењем у 2020. години на одговарајућим контима. Сторнирано је стање на конту 254111И и наставило се са књижењем на конту 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 61 од 31.07.2020. године, Картице конта: 254111И и 245199 – Обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама

244)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа обавезе по основу обустава од плата запослених за децембар 2019. године у износу 385 хиљада динара евидентирала на групи конта 254000 – Остале обавезе, уместо на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по основу обустава од плата запослених се више не евидентирају на конту 254911 – Обавезе по судским и административним забранама, већ на конту 231111 – Обавезе за нето плате и додатке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 68 од 31.08.2020. године, збирна листа и рекапитулација обрачуна плате за август 2020. године, картице конта 231111 Обавезе за нето плате и додатке и конта 254911 – Обавезе по судским и административним забранама

245)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Библиотека Вук Караџић. Обавеза за плату за други део децембра 2019. године износи 321 хиљаду динара и иста није евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2019. године. (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Обзиром да ће се II део Децембарске плате запосленима Библиотеке „Вук Караџић” исплатити у јануару 2021. године, доказе везане за ову неправилност који а односе се на књижење под 31.12. ћемо доставити у том периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

246)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да Библиотека Вук Караџић у својим пословним књигама није исказала обавезу за други део децембарске плате у износу 321 хиљаду динара, па је и у Консолидованом билансу стања мање исказана обавеза на конту 231000 - Обавезе за плате и додатке за овај износ што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Обзиром да ће се II део Децембарске плате запосленима Библиотеке „Вук Караџић” исплатити у јануару 2021.



		године, доказе везане за ову неправилност који а односе се на књижење обавеза на конту 231000 под 31.12. ћемо доставити у том периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

247)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да Предшколска установа и Дом културе обавезе за нето плате и додатке, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Предшколска установа:</b> Обавезе за нето плате и додатке се евидентирају у тренутку настанка обавезе  <b>Дом културе:</b> Дом културе обавезе за нето плате и додатке, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Предшколска установа:</b> Налог за књижење број 68 од 31.8.2020.; 77 од 30.09.2020.; 86 од 31.10.2020. године, збирна листа и рекапитулација обрачуна плате за месец август, септембар и октобар, картице конта 231111, 231211,231311,231411, 231511, 234111 и 234211,131211  <b>Дом културе:</b> Дом културе ће у наредном периоду нето плате евидентирати у моменту настанка те обавезе.

248)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни буџетски корисници и Предшколска установа „Миша Цвијовић“ обавезе по основу накнада запосленима, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници:</b> су приступил евидентирању накнаде и осталих расхода у моменту настанка обавеза.  <b>Предшколска установа:</b> Обавезе за нето плате и додатке се евидентирају у тренутку настанка обавезе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Директни корисници:</b> картица аналитике накнаде трошкова превоза ██████████  <b>Предшколска установа:</b> Налог за књижење број 68 од 31.8.2020.; 77 од 30.09.2020.; 86 од 31.10.2020. године, збирна листа и рекапитулација обрачуна плате за месец август,

	септембар и октобар, картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111 и 234211, 131211
--	--

249)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је у току 2019. године исплаћивао накнаде за превоз запослених у износу од 313 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 232000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000 – Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9. Уредб о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе обавезе по основу накнада за превоз запослених, јубиларних награда, социјалних помоћи, службених путовања не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко класе 200000) (3.1); докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе картица конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима, 233111-Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, 233211-Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, 237111-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, 236111-Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима

250)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни буџетски корисници и Предшколска установа „Миша Цвијовић“ обавезе за награде и остале посебне расходе, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	<u>Директни корисници</u> ће у будуће евидентирати награде и остале посебне расходе у тренутку настанка обавезе. <u>Предшколска установа:</u> Обавезе по основу награда и осталих посебних расхода запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<u>Предшколска установа:</u> Налог за књижење број 67 од 25.8.2020.; 79 од 09.10.2020.; 84 од 26.10.2020. године, одлуке о исплати јубиларне награде број 381 од 25.08.; 490 од 09.10.; и 519 од 26.10., картице конта 233111, 233211, 131211-јн

251)

1.	Грешка, неправилност или	Дом културе је у току 2019. године исплаћивао
----	--------------------------	---

	погрешно исказивање	<b>јубиларне награде запосленима у износу од 797 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 233000-Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000-Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе обавезе по основу накнада за јубиларних награда, не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко класе 200000) (3.1); <b>докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљена</b>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе картица конта 233111-Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, 233211-Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе,

252)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни буџетски корисници и Предшколска установа обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	<u>Директни корисници</u> ће у будуће евидентирати социјалну помоћ запосленима у тренутку настанка обавезе  <u>Предшколска установа:</u> Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<u>Предшколска установа:</u> Налог за књижење број 74 од 22.09.2020. године, одлука о исплати социјалне помоћи број 450 од 16.09.2020. године, картице конта 236111 и 131211-414

253)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа није евидентирала обавезе за боловање преко 30 дана, за месец децембар 2019. године у износу од 72 хиљаде динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Мање исказане обавезе су евидентирани и измирене у 2020 години. Све обавезе сада књижице у складу са чланом 16.

		Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 22, картице конта 236122, 236211, 236311, 236411, 236511, картице добављача „Лала“, ЈП Електропривреда Србије

254)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је у току 2019. године исплаћивао социјалне помоћи запосленима у износу од 415 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 236000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000 - Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе обавезе по основу накнада за, социјалних помоћи, не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко класе 200000) (3.1); <b>докази који се прилзу уз извештаја да је мера исправљена</b>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе картица конта,236111-Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима

255)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни буџетски корисници и Предшколска установа обавезе за услуге по уговору, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници:</b> Неправилност отклоњена <b>Предшколска установа:</b> Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима се евидентирају у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Директни корисници:</b> Аналитичка картица о формирању обавезе по основу услуге по уговору, аналитика 124,126,2103 и 655 <b>Предшколска установа:</b> Налог за књижење број 74 од 22.09.2020. године, уговор о делу број 399 од 22.09.2020. године, картице конта 237311, 237411, 237511 и 131211

256)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је у току 2019. године исплаћивао трошкове за службена путовања у износу од 368 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору, нити преко групе конта 131000- Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе обавезе по основу накнада, службених путовања не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко класе 200000) (3.1); докази који се прилзу уз извештаја је мера исправљена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе картица конта,237111-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања,

258)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је у току 2019. године исплаћивао трошкове за службена путовања у износу од 368 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору, нити преко групе конта 131000- Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе обавезе по основу накнада, службених путовања не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко класе 200000) (3.1); докази који се прилзу уз извештаја је мера исправљена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе картица конта,237111-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања,

259)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Утврђено је да је Општинска управа у току 2019. године вршила пренос средстава основним и средњим школама, Центру за социјални рад и Дому здравља у износу од 146.256 хиљада динара, који није евидентиран преко групе конта 243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, нити преко групе конта 131000 - Активна временска разграничења, што није у складу са
----	--	--

		<b>чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у 2021. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

260)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни буџетски корисници обавезе за социјално осигурање, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у 2021. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

261)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је у току 2019. године обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 244000- Обавезе за социјално осигурање, уместо преко групе конта 242000- Обавезе по основу субвенција, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у 2021. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

262)

1.	Грешка, неправилност или	<b>Утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2019. године исказана вредност</b>
----	--------------------------	---

	погрешно исказивање	<b>Нефинансијске имовине у залихама у износу 3.190 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 3.182 хиљаде динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од осам хиљада динара, што је супротно одредбама 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Приликом састављања Консолидованог завршног рачуна за 2020. годину наведена неправилност ће бити отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

263)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2019. године исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 1.354.547 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 1.354.556 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од девет хиљада динара, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Приликом састављања Консолидованог завршног рачуна за 2020. годину наведена неправилност ће бити отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

264)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Утврђено је да је због мање исказане вредности нефинансијске и финансијске имовине општине Пријепоље, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, у консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године мање исказана вредност капитала у износу од 170.822 хиљаде динара; (3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Да је у 2020. години део ове примедбе отклоњен преносом средстава са рачуна депозита подрачуна за куповину земљишта на редован рачун, а преостали део ће бити отклоњен након уплата корисника стамбеног кредита који су добили информацију о уплати главног дуга на класи 9
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- копија налога за пренос, - извод број 1 од 19.11.2020. године, број 282 од 19.11.2020. године

264 б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Пријепоље је у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала примања за 4.420 хиљада динара, јер су неправилно исказана примања класе 800000 – примања од продаје нефинансијске имовине и класе 900000 - примања од задуживања и продаје финансијске имовине на контима класе 700000 – Текући приходи (што је ближе објашњено у тачки 3.1.1); (3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље је исправила наведену неправилност и средства у износу од 4.420 хиљада динара преbacила на групу конта 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод Управе за трезор број 282 од 19.11.2020. године

265)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Пријепоље је у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала издатке за нефинансијску имовину за 13.905 хиљада динара, јер су неправилно исказани расходи и издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину (што је ближе објашњено у тачкама 3.1.2 и 3.1.3); (3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у наредном Извештају о капиталним издацима и примањима за 2020. годину



		(Образац број 4)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

266)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријеполје је у Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказала Мањак примања за 9.485 хиљаду динара у односу на налаз ревизије; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у наредном Извештају о капиталним издацима и примањима за 2020. годину (Образац број 4)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

267)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају претходне године (2018. година) унет је износ 17.481 хиљаду динара, док је према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Пријеполје код Управе за трезор на дан 31.12.2018. године, евидентиран износ од 116.885 хиљада динара, односно Салдо готовине на крају 2018. године утврђен је у мањем износу за 99.404 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отлоњена у Консолидованом финансијском извештају о новчаним токовима (Образац 4) за 2020. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

268)

1.	Грешка, неправилност или	<b>У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци ОП 4436 колоне 5</b>
----	--------------------------	--

	погрешно исказивање	Салдо готовине на почетку године (2019. године) унет је износ 116.885 хиљада динара који одговара стању на Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Пријепоље код Управе за трезор на дан 31.12.2018. године, али није у складу са ознаком ОП 4442 колоне 4 Салдо готовине на крају године (2018. године); (3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отлоњена у Консолидованом финансијском извештају о новчаним токовима (Образац 4) за 2020. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

269)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године Салдо готовине на крају 2019. године исказан је у мањем износу за 19 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отлоњена у Консолидованом финансијском извештају о новчаним токовима (Образац 4) за 2020. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

270)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 31.684 хиљада динара на конту 291000 - Пасивна временска разграничења, по рачуну број: 2-2018 од 14.9.2018. године за ЛЕД осветлу, уместо на конту 252000 - Обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;(3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике број 4530 добављача „Јавна расветљава,,
----	---	---

271)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Обавеза по рачуну за ЛЕД расвету, није евидентирана у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике број 4530 добављача „Јавна расветљава,,

272)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-33-05/2019-08 дана 19.6.2019. године у износу од 104 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је евидентирала ванбилансно меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-33-05/2019-08 дана 19.6.2019. године у износу од 104 хиљаде динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела -Менице-ванбилансна евиденција и картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива Налог за књижење ванбилансне евиденције

273)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену меницу за добро извршење посла по основу Уговора број 410-39-08/2019-02 од 12.8.2019. године у износу од 179 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је евидентирала ванбилансно меницу за добро извршење посла по основу Уговора број 410-39-08/2019-02 од 12.8.2019. године у износу од 179 хиљада динара.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела -Менице-ванбилансна евиденција и картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива Налог за књижење ванбилансне евиденције
----	---	--

274)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-20-09/2019-08 дана 22.10.2019. у износу од 579 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је евидентирала ванбилансно меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-20-09/2019-08 дана 22.10.2019. у износу од 579 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела -Менице-ванбилансна евиденција и картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива Налог за књижење ванбилансне евиденције

275)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену меницу као средство обезбеђења за повраћај аванса по основу Уговора број 410-21-12/2019-07 од 15.10.2019. године у износу од 896 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је евидентирала ванбилансно меницу као средство обезбеђења за повраћај аванса по основу Уговора број 410-21-12/2019-07 од 15.10.2019. године у износу од 896 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела -Менице-ванбилансна евиденција и картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива Налог за књижење ванбилансне евиденције

276)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-07/2019-10 од 1.11.2019. године у износу од 225 хиљада динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 -</b>
----	--	---

		<b>Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је евидентирала ванбилансно меницу за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-07/2019-10 од 1.11.2019. године у износу од 225 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела -Менице-ванбилансна евиденција и картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива Налог за књижење ванбилансне евиденције

277)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-01-21/2018-09 од 3.1.2019. године у износу од 152 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је евидентирала ванбилансно банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 410-01-21/2018-09 од 3.1.2019. године у износу од 152 хиљаде динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела -Менице-ванбилансна евиденција и картице конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива Налог за књижење ванбилансне евиденције

278)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Извршена је исплата једнократне новчане помоћи са позиција Скупштине општине, по Закључку Општинског Већа, иако је за спровођење поступка за остваривање и исплату једнократне помоћи надлежан Центар за социјални рад (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт одлуке о буџету за 2021.годину

279)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Скупштина општине Пријепоље није донела акт којим би укинула локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или</b>
----	--	--

		<b>испред пословних просторија у пословне сврхе и за заузеће грађевинским материјалом и извођење грађевинских радова (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Пријепоље донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама на седници дана 30.11.2020. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама број 434-7/2020 од 30.11.2020. године

280)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Скупштина општине Пријепоље није донела акт којим би утврдила висину накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, накнаде за коришћење јавне површине, олакшице, начин достављања и садржај података о коришћењу јавне површине надлежном органу који утврђује обавезу плаћања накнаде (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Влада је Уредбом утврдила висину накнаде за заштиту и унапређење животне средине за целу територију Србије Скупштина Општине је донела Одлуку о накнадама за коришћење јавне површине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уредба о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину премастепену негативног утицаја на животну средину који настаје обављањем активности, износима накнада („Сл.гласник РС“, број 86/2019 и 89/2019) Одлуку о накнадама за коришћење јавне површине

281)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Надлежни орган општине Пријепоље није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Миша Цвијовић“ за календарску 2019. годину (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинско веће Општине Пријепоље је донело Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Миша Цвијовић“ Пријепоље за 2020. годину којим се утврђује економска цена програма васпитања и образовања у ПУ Миша Цвијовић Пријепоље за 2020 годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Миша Цвијовић“ Пријепоље за 2020. годину број 403-1274/2020 од 25.09.2020. године

282)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Надлежни орган општине Пријепоље није донео интерни акт о раду трезора општине којим би се регулисале интерне процедуре и начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, интерна контрола финансијских трансакција и</b>
----	--	---

		<b>садржина образаца за главну књигу трезора (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора општине пријеполје, број 403-1585/20 од 14.10.2020. године

283)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријеполје ће формирати радну групу која ће урадити нацрт Стратегије управљања ризиком и исту ће повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

284)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина није на одговарајући начин спровела контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријеполје ће формирати радну групу која ће спровести контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте ће ажурирати и анализирати најмање једном годишње.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

285)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (Општинска управа, ПУ „Миша Цвијовић“, Музеј у Пријеполју) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисник:</b> Неправилност отклоњена  <b>Предшколска установа:</b> Извршено је правилно распоређивање опреме у амортизационе групе која није била правилно распоређена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Директни корисник:</b> Кумулативни преглед амортизационих група (неправилност 162)  <b>Предшколска установа:</b> Картице основних

	средстава на којима се види у коју су амортизациону групу распоређена и стопа амортизације
--	--

286)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је у главној књизи евидентирала Административну опрему у износу 6.532 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији исту евидентирала у износу 6.932 хиљаде динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне књиге најмање у износу 400 хиљада динара (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена усаглашавањем главне књиге и помоћне књиге основних средстава на дан 01.01.2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист и кумулативни преглед основних средстава на дан 01.01.2020. године.

287)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није усагласила вредност залиха ситног инвентара за 13 хиљада динара у главној и помоћној књизи и вредност административног материјала и материјала за домаћинство за 276 хиљада динара (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена приликом отварања пословних књига са почетним стањем 01.01.2020.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	закључни лист и кумулативни преглед помоћне књиге основних средстава на дан 01.01.2020. године.

288)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Део опреме у помоћној евиденцији је исказан без вредности (Општинска управа, Музеј у Пријепољу) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<u>Општинска управа:</u> у наредном периоду формираће се комисија за процену вредности опреме која је у потпуности амортизована  <u>Музеј:</u> Музеј у Пријепољу ће сповести детаљан попис имовине и основних средстава у складу са Правилником и након спроведеног пописа одмах ћемо изменити тј. ускладити амортизационе стопе евидентиране опреме у складу са Правилником о номенклатури основних средстава а опрему која је у потпуности амортизована по предлогу пописне комисије а на основу Одлуке Управног одбора ће отписати. Такође, по препоруци Ревизије након извршеног пописа формираћемо детаљнију помоћну књигу основних средстава са свим потребним



		информацијама о опреми којом располажемо.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Музеј:</b> *Правилник о организацији и вршењу пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 144-5 од 19.08.2020. године;  *Одлука о спровођењу пописа за 2020. годину бр.185 од 15.10.2020. године  *Одлуке о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара за 2020. годину Музеја у Пријеполу бр.185-1 од 15.10.2020. године

289)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Извршено је авансно плаћање које није предвиђено уговором (Предшколска установа);</b>
2.	Опис мере исправљања	У овој години није било аванских плаћања која нису предвиђена уговором, авансно се плаћају поштанске услуге које су предвиђене уговором и књиже се на контима 123231 – Аванси за обављање услуга и 291213 Плаћени аванси за куповину услуга
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 84 од 28.10.2020. године, картице конта 123231 Аванси за обављање услуга, 291213 Плаћени аванси за куповину услуга, Уговор о преносу поштанских пошиљака број 515 од 23.10.2020. године

290)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација није прибавила нити захтевала средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања за набавку дрвене кућице, интерпретативне табле и соларног панела, дрвена кућица је испоручена у току вршења ревизије 17.6.2020. године (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Дрвена кућица је испоручена у току вршења ревизије 17.6.2020.године.Соларни панел је испоручен у току вршења ревизије Интерпретативна табла је испоручена 17.08.2020. Туристичка организације је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачунима евидентира на конту 123200 – Дати аванси , депозити и кауције у складу са Правилником о стндардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. По препоруци ДРИ у будућем периоду ћемо захтевати средство обезбеђења (меницу) од добављача у случају авансног плаћања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	записник о примопредаји дрвене кућице број 201-П/020 од 17.06.2020.) (записник о примопредаји соларног панела број 254-П/020 од 03.07.2020.) (записник о примопредаји интерпретативне табле број 295-П/020 од 17.08..2020.) Предрачун импресарио

	<p>Рачун 0092020 од 07.07.2020.  Извод 050 од 06.07.2020.  Извод 066 од 09.09.2020.  Налог за књижење број 6 од 06.07.2020.  Налог за књижење број 7 од 09.09.2020.</p>
--	---

291)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У пословним књигама Туристичке организације евидентирани су рачуни за набавку дрвене кућице, соларног панела и интерпретативне табле иако није реч о набављеним добрима, већ само о плаћеном авансу, па је требало прибавити и правилно евидентирати авансне рачуне, односно евидентирани су рачуни и по њима је извршено плаћање иако није било испоруке добара (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<p>Дрвена кућица је испоручена у току вршења ревизије 17.6.2020.године  Соларни панел је испоручен у току вршења ревизије  Интерпретативна табла је испоручена 17.08.2020</p> <p>Туристичка организације је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачунима евидентира на конту 123200 – Дати аванси , депозити и кауције у складу са Правилником о стндардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.  По препоруци ДРИ у будућем периоду ћемо захтевати средство обезбеђења (меницу) од добављача у случају авансног плаћања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>записник о примопредаји дрвене кућице број 201-П/020 од 17.06.2020.)  (записник о примопредаји соларног панела број 254-П/020 од 03.07.2020.)  (записник о примопредаји интерпретативне табле број 295-П/020 од 17.08..2020.)  Предрачун импресарио  Рачун 0092020 од 07.07.2020.  Извод 050 од 06.07.2020.  Извод 066 од 09.09.2020.  Налог за књижење број 6 од 06.07.2020.  Налог за књижење број 7 од 09.09.2020.</p>

292)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни корисници и Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисник:</b> Неправилнот ће бити отклоњена у наредном периоду а у договору са администратором програма ЗУП-а.

		<b>Предшколска установа:</b> Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене евидентира у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Предшколска установа:</b> Обавезе за плате, обавезе за накнаде запосленима, за јубиларне награде, за социјалну помоћ

293)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе обавезе по основу накнада за превоз запослених, јубиларних награда, социјалних помоћи, службених путовања не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко класе 200000) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе обавезе по основу накнада за превоз запослених, јубиларних награда, социјалних помоћи, службених путовања не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко класе 200000) (3.1); <b>докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљена</b>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе картица конта 232111-Обавезе по основу нето накнада запосленима, 233111-Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, 233211-Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, 237111-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, 236111-Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима

294)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни корисници и Дом културе обавезе према добављачима не евидентирају у тренутку настанка обавезе већ приликом плаћања (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници:</b> Неправилност отклоњена  <b>Дом културе:</b> Дом културе део обавеза према добављачима не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Директни корисници:</b> картица аналитике добављача „Едис“, стр „ХБ“, „Колор принт“, „  <b>Дом културе:</b> Дом културе налог за књижење број 21 од датума настанка обавезе према добављачима.

295)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа у својим пословним књигама није евидентирала рачун број 2-2018 од 14.9.2018. године за набављену ЛЕД расвету, истог дана или наредног дана од пријема рачуна у укупном</b>
----	--	--

		<b>износу, већ се исти евидентира у тренутку плаћања само за део који је плаћен (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица број 4530 добављача „Јавна расветљава,,.

296)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је у 2019. години вршила пренос средстава основним и средњим школама, Центру за социјални рад и Дому здравља али није вршила евидентирање преко групе конта 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена током 2021. године и неће се појављивати иста која се односи за Дом здравља Пријепоље.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

297)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је у току 2019. године обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање и групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо преко групе конта 242000 - Обавезе по основу субвенција (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у 2021. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

298)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 3.168 хиљада динара (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима ће се у будуће благовремено и у прописаним роковима измиривати одмах након достављања исте
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

299)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријеполје закључила је уговоре са ЈКП „Лим“ Пријеполје за одржавање јавне расвете на територији општине Пријеполје у 2019. години као и за одржавање колектора кишне канализације и уређених водотокова за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, без уговорене вредности без датума закључења и деловодног броја, док је закључком Општинског већа од 16.05.2019. године дата сагласност на Председнику општине да исти потпише, а радови су извођени од 1.1.2019. године (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Финансијским планом за 2021. годину биће предвиђено финансирање ове активности, а Општинском већу бити предложено да одмах након доношења финансијског плана склопи уговор о одржавању са ЈКП Лим који ће да садржи све битне елементе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

300)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријеполје закључила је са ЈКП Лим уговор број 75 дана 18.3.2019. године којим је предвиђено плаћање паушалне месечне накнаде за послове ручног чишћења, прања улица, одржавања зеленила, без спецификације радова, без јединичних цена и количина пружених услуга (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена закључењем Уговора о извршењу поменутих услуга са дефинисањем спецификације услуга са јединичним ценама и количином пружених услуга у 2021. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

301)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није закључила Анекс Уговора са „Електрополт“ д.о.о, Ваљево за извођење радова на изградњи јавне расвете на релацији Коловрат – Жунића поток и Жунића поток – раскрсница Рикавци иако је рок за извођење радова прекорачен, а због незакључења Анекса и банкарска гаранција за добро извршење посла истекла је 30.4.2019. године и није продужена, а радови нису изведени до краја 2019. године (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Пријеполје ће отклонити ову неправилност благовременим анексирањем уговора пре извршења плаћања уколико се јави потреба за изменом у смислу рокова и других

		битних елемената уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

302)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа као директни корисник буџетских средстава није вршила тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности са подацима садржаним у главној књизи трезора и подацима из својих евиденција (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Сваког месеца индиректни корисници, саљу на слагње образац ИЗ, и тако углашавамо стања, месечно. Сада су за период јануар – септембар 2020. доставили образац 5 – Извештај о извршењу буџета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрасци број 5 - Извештај о извршењу буџета за период јануар -септембар 2020.године, за све индиректне кориснике.

303)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У извештају о извршењу буџета (Образац 5) директних и индиректних корисника буџета, као и у консолидованом извештају о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници:</b> Неправилност ће бити отклоњена у 2021. години  <b>Предшколска установа:</b> Приликом израде завршног рачуна за 2020. годину биће унети подаци о планираним приходима и примањима у колону 4 Образаца 5
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Директни корисници:</b> Доказ ће бити консолидовани извештај за 2020.годину.

304)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни и Индиректни корисници (осим ПУ „Миша Цвијовић“) накнаде за дане одсуства са посла по основу државног празника, годишњег одмора и друге накнаде нису посебно евидентирали, а исте су обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници:</b> Неправилност отклоњена  <b>Музеј:</b> Музеј у Пријепољу током 2020. године приликом обрачуна плата почео је да обрачунава накнаде по основу годишњег одмора, државног празника. Решења о коришћењу годишњег одмора, плаћено одсуство, Музеј је током 2020.

		<p>године почео да региструје кроз нови програм што се може видети кроз Платне листиће радника.</p> <p><b>Дом културе:</b> Дом културе је приликом обрачуна и исплате плате неправилно обрачунавао накнаде по основу државног празника и друге накнаде, запосленима је обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла у време државног празника као да су запослени радили (редован рад).</p> <p><b>Туристичка организација:</b> Туристичка организација Пријепоље је отклонила неправилност на коју је указала ДРИ и започела са правилним обрчуном зарада по основу државног празника кад нам се указала могућност за примену (11. новембар Државни празник)</p> <p><b>Библиотека „Вук Караџић“:</b> Библиотека „Вук Караџић“ је у свом програму за обрачун личних доходака издвојила и од сада посебно обрачунава и евидентира годишње одморе запосленима (као просек 12 месеци), као и друге накнаде за време државног празника или остале накнаде по Закону.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Директни корисници:</b> Обрачунски листови директних корисника Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће, Општинска управа</p> <p><b>Музеј:</b> Извод бр.49 од 01.09.2020.године;  2. Извод бр.52 од 15.09.2020.године;  3. Извод бр.56 од 01.10.2020.године;  4. Извод бр.63 од 02.11.2020.године;  5. Извод бр.66 од 13.11.2020.године;  • Рекапитулација зарада-(збирна и по часовима), обрачун зарада за следеће месеце:  1. (август-24.08.2020.године);  2. (септембар-10.09.2020.године);  3. (септембар-25.09.2020.године);  4. (октобар – 27.10.2020. године);  5. (новембар- 10.11.2020.године).  • Платни листићи запослених који су користили дане годишњег одмора, плаценог одсуства и сл. за месец август, септембар, октобар и новембар.  • Налози за књижење бр:  - 049 од 01.09.2020.године;  - 052 од 15.09.2020.године;  - 056 од 01.10.2020.године;  - 063 од 02.11.2020.године;  - 066 од 13.11.2020.године;</p> <p>• Картице конта 411111, 411112, 411115, 411118, 231111</p> <p><b>Дом културе:</b> Дом културе Пријепоље, плата новембар први део ,рекапитулација, картице запослених, картица конта 411118- Накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор. Дом ће у 2021. години обрачунавати и исплаћивати накнаде по основу државног празника запослених у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач локална самоуправа.</p> <p><b>Туристичка организација:</b> Рекапитулација обрачуна зарада за месец новембар  Платни листићи запослених</p>

	<p><b>Библиотека „Вук Караџић“:</b> • Збирна листа зараде радника – Новембар I део обрачуна за 2020. Годину</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Исплатне листе запослених за месец Новембар I део обрачуна за 2020. Годину</li> <li>• Налог за књижење бр. 42</li> <li>• Картицу књижења 411118 (годишњи одмори и државни празници)</li> </ul>
--	---

305)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Приликом обрачуна и исплате плате у току 2019. године није примењена пореска олакшица у свим месецима за све запослене (узоркован јануар месец) (Скупштина општине и Општинско веће) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листови запослених [REDACTED]

306)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>На територији општине Пријепоље на 14 јединица јавне површине, извршено заузеће постављањем објеката привременог и трајног карактера, без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, односно за које од 2008. године није издато одобрење за коришћење локације, те да при том није извршено задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе (3.);</b>
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Пријепоље је донела Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Пријепоље и Одлуку о измени и допуни одлуке о локалним комуналним таксама по којима ће се поступити у наредном периоду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Пријепоље број 434-8/20-1 од 30.11.2020. године Одлука о измени и допуни одлуке о локалним комуналним таксама број 434-7/2020 од 30.11.2020. године

307)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није закључио уговор са Основном музичком школом која користи пословни простор у згради Дома културе нити је приликом издавања у закуп пословног простора вршена јавна лицитација, нити прибављена сагласност надлежног органа општине (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе није закључио уговор са Основном музичком школом која користи пословни простор у згради Дома



		културе, као и са библиотеком “Вук Караџић“ нити је приликом издавања у закуп пословног простора вршена јавна лицитација, нити прибављена сагласност надлежног органа општине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе документација која потврђује рад из ранијих година, Општинска управа општине Пријепоље је одлучила о томе; Уговор о коришћењу број 255 од 18.07.2005. Уговор о коришћењу број 470 од 17.10.2005. године Допис Библиотеке број 182 од 30.09.2015. Одштампан мејл [REDACTED] од 29.09.2015. Рачун Лим комунално [REDACTED] број 05151 од 31.08.2015. године, Допис Дом културе Општинском већу број 1282 од 24.11.2017. године

308)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У општини Пријепоље у току 2019. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката који врше делатност на територији општине (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Порески инспектор поступао према пружаоцима угоститељских услуга- смештаја (вршио контролу)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Службена белешка број 434-5-2/2020 од 18.11.2020. године Службена белешка број 434-5-1/2020 од 18.11.2020. године Службена белешка број 434-5-3/2020 од 18.11.2020. године

309)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није покренула поступак за престанак закупа грађевинског земљишта и за наплату целокупног износа закупнине од „Truck Friend“ Пријепоље и „Logistic Friend“ Пријепоље због непоштовања уговорених обавеза (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинско правобранилаштво ће, у сарадњи са надлежним службама Општинске управе и предузећима „Truck Friend“ и „Logistic Friend“ д.о.о. Пријепоље, размотрити елементе уговора и начин и садржај испуњења уговорених обавеза обе уговорне стране и на темељу тога предузети активности у складу са законом и закљученим уговором
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

310)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Месне заједнице, Музеј у Пријепољу) нису водили адекватне помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док Дом културе и Туристичка организација немају помоћну књигу основних средстава;(3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници и месне заједнице:</b> Неправилност ће бити откоњена у наредном периоду у сарадњи са

		<p>администратором ЗУП програма као и са стучним лицима који ће дати неопходне податке како би се програм похранио адекватним подацима.</p> <p><b>Предшколска установа:</b> Извршене су промене у програму који се користи за евиденцију помоћне књиге основних средстава, тако да се сада могу видети сви неопходни подаци о основним средствима приликом штампе картице основног средства, која су до сада била видљива само у прегледу на екрану али не при штампи</p> <p><b>Музеј у Пријеполу:</b> Музеј у Пријеполу ће сповести детаљан попис имовине и основних средстава у складу са Правилником и након спроведеног пописа одмах ћемо изменити тј. ускладити амортизационе стопе евидентиране опреме у складу са Правилником о номенклатури основних средстава а опрему која је у потпуности амортизована по предлогу пописне комисије а на основу Одлуке Управног одбора ће отписати (мада је већи део опреме без вредности још увек у употреби). Такође, по препоруци Ревизије након извршеног пописа формираћемо детаљнију помоћну књигу основних средстава са свим потребним информацијама о опреми којом располажемо. Такође, истичем да ће Музеј у Пријеполу од ове године користити ЗУП-ов програм за основна средства.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Предшколска установа :</b> Картице основних средстава

312)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У помоћној евиденцији није могуће видети кретање, односно промене непокретности у стању и вредности као последица доградње или адаптације, или продаје дела непокретности, већ се увећање или умањење вредности приказује збирно као промена набавне вредности средства (директни корисници и Предшколска установа); (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисник:</b> Неправилност отклоњена.  <b>Предшколска установа:</b> Извршене су промене у програму који се користи за евиденцију помоћне књиге основних средстава, тако да се сада могу видети сви неопходни подаци о основним средствима приликом штампе картице основног средства, која су до сада била видљива само у прегледу на екрану али не при штампи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Директни корисник:</b> картица помоћне евиденције основних средстава за инвентарни конто 0001.  <b>Предшколска установа:</b> Картице основних средстава

313)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа је посебно евидентирала објекат, а посебно ограду око истог иако заједно чине целину (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршене су исправке у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, тако да су сада и објекат и ограда евидентирани на истом конту 011131 – Објекти за потребе образовања на истом инвентарном броју . Извршено је сторнирање износа на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. и 011139огр Исправка вредности ограда, уз задужење и одобрење конта 011131 – Објекти за потребе образовања и 011139 Исправка вредности пословног простора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта 011131, 011133, 011139огр, 011139, картице основних средстава објеката

314)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месна заједница Бродарево је исправку вредности опреме у износу 263 хиљаде динара у пословним књигама евидентирала на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011200 Опрема (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка књижења
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1

315)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа „Миша Цвијовић“ је комплетну опрему евидентирала на економској класификацији 011260 - Опрема за образовање, уместо да је исту евидентирала на одговарајућим економским класификацијама по врстама опреме (рачунарска, комуникациона, опрема за саобраћај и друго) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка књижења у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава, сва основна средства су распоређена на одговарајућа конта. Сторниран је износ на конту 011261 – Опрема за образовање, а задужена конта 011211 – Опрема за копнени саобраћај, 011221 – Канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011223- Комуникациона опрема, 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, 011231 Опрема за пољопривреду, 011251 – Медицинска опрема, 011281 – Опрема за јавну безбедност, 011293 – Непокретна опрема. Сторниран је износ на конту 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, а одобрен на контима 011229 – Исправка вредности административне опреме, 011239 – Исправка вредности пољопривредне опреме, 011259 – Исправка вредности медицинске опреме, 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност и 011299 – Исправка вредности непокретне

		ореме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта класе 011200 – Опрема, Рекапитулација основних средстава по конту из помоћне евиденције основних средстава

316)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Предшколска установа је у 2019. години уграђени котао на чврсто гориво у објекту „Маслачак“ у вредности 1.026 хиљада динара као и новонабављени намештај у вредности 942 хиљаде динара исказала на конту 011261 Опрема за образовање уместо на конту 011220 - Административна опрема, односно на неодговарајућем конту (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Котао - Ова неправилност је исправљена у склопу исправљања претходне неправилности, где су сва основна средства распоређена на одговарајући конто. Котао је књижен на конту 011293 – Непокретна опрема. Намештај- Ова неправилност је исправљена у склопу исправљања претходне неправилности, где су сва основна средства распоређена на одговарајући конто. Део намештаја који се користи у учионицама (дечји столови, столице, кутак за игру и сл.) остао је на конту 011261 – Опрема за образовање, а део намештаја је прекњижен на одговарајућа конта 011220 – Административна опрема
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Котао - Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта 011261 – Опрема за образовање, 011293 – Непокретна опрема, 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, 011299 – Исправка вредности непокретне опреме, картице основних средстава Намештај - Налог за књижење 61 од 31.07.2020. године, картице конта 011261 – Опрема за образовање, 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, картице основних средстава

317)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није пренео почетно стање опреме на дан 1.1.2019. године, односно није отворио пословне књиге на почетку буџетске године (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је неправилно пренео почетно стање опреме на дан 01.01.2019.године,није отворио почетне књиге на почетку буџетске године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе-Налог за књижење број 1 од 01.01.2020.године, аналитички биланс 01.01.-31.12.2020.године, картица 011194-Установа културе, 011211-Опрема за копнени саобраћај, 011221-Канцеларијска опрема, 011222-Рацунарска опрема, 011224-Електронска и фотографска опрема, 011263-Опрема за културу

318)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Индиректни корисници (Дом културе, Предшколска установа и Месне заједнице)</b>
----	--	---

		<b>приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја на појединим ОП ознакама нису унели тражене податке из закључног листа (укрштени су подаци) или су унели податке који нису исказани у закључном листу (конто 733100) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Предшколска установа:</b> Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, водићемо рачуна да се унесу подаци који су исказани у закључном листу  <b>Месне заједнице:</b> Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, водиће се рачуна да се унесу подаци који су исказани у закључном листу  <b>Дом културе:</b> Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, установа Дом културе ће уносити податке који су исказани у закључном листу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе: Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, установа Дом културе ће уносити податке који су исказани у закључном листу

319)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље не води помоћне књиге посебно за сваког директног корисника (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред Општинске управе која Вам је достављена у претходном периоду достављамо Вам картице добављача за директне кориснике и то Општинско веће, Председник општине, Скупштина општине и Општинско правобранилаштво (неправилност 237)

320)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (директни и индиректни корисници) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Туристичка организација:</b> Туристичка организација Пријепоље је отклонила неправилност на коју је указала ДРИ и започела са правилним евидентирањем потраживања и обавеза као и усаглашавања стања са истим у пословним књигама обавеза. У наредном периоду смо послали добављачима потврде салда потраживања/обавеза.  <b>Предшколска установа:</b> Послато је 650 извода отворених ставки, родитељима који су корисници услуга предшколског образовања и васпитања, са стањем на дан 30.09.2020. године. Већи део је враћен, а за остали који нису вратили потписане примерке контактирани су путем телефона и замољени да нам доставе потписане примерке. Очекујемо да ће до пописа бити враћени сви примерци. Извршено је усаглашавање обавеза са добављачима, очекујемо још Изводе отворених ставки од ЈП „Електроптивреда Србије“ и „Телеком Србија“, који ће

		<p>доћи до краја месеца. Извршено је усаглашавање стања са поверицима за дате авансе и то „Лукоил“ и ЈП „Пошта Србије“.</p> <p><b>Директни корисници:</b> Послали смо изводе отворених ставки на период 01.01.2020- 31.10.2020. године добављачима и до овог момента усаглашено је стање са: Гај инжињеринг и опремање доо Земун, Екос доо Београд, Зуп доо Београд, Декор Инвенст Прибој, Специјал Пријепоље, Росић Инжињеринг Нова Варош, Радијус Вектор Београд, Графокартон Пријепоље, Беогума Београд, Инсајдер тим доо Београд, Институ Михајло Пупин Београд, Привредна КОмора Србије Београд, Електорволт Ваљево, Дунав Осигурање Ужице, Јела доо Пријепоље, Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе,, Београд</p> <p><b>Дом културе:</b> Дом културе је обавезе према добављачима више односно мање исказао.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Туристичка организација:</b> Изводи отворених ставки свих добављача</p> <p><b>Предшколска установа:</b> Књига поште, Изводи отворених ставки</p> <p><b>Директни корисници:</b> копије ИОС-а.</p> <p><b>Дом културе:</b> Дом културе ИОС-и купаца у прилогу: ЈКП Лим, Ес комер, Кафе Плато ин летња башта, ВИП мобиле, Агенција за сертификавање халала, Мобил 3д синема, Форум жена Пријепоља, Санчача демократска партија,, Српска напредна странка, [REDACTED] БДЗ, Компанија Дунав осигурање, Графокартон, СТР Бачка задруга, Општински одбор СНС, Општина Пријепоље синдикат, Синдикат ЈКП Лим, Младост кик бокс, [REDACTED] Рекс билборд, Висока пословна школа проф. Радомир, Атрактив клуб, [REDACTED] Санс плус, Роло сан, Медиа плус, Лукова, [REDACTED] Реал пак Ивање, Странка правде и помирења</p>

321)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа општине Пријепоље није водила помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта, корисника кредита солидарности и откупа станова, као и купаца стамбеног и пословног простора, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Пријепоље ће у наредном периоду надстојати да изврши потпуну и ажурну евиденцију помоћних књига по свим основама потраживања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

322)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље није предузела све потребне мере за наплату потраживања и то: по основу пореза на имовину и пореза на земљиште, Комуналних такси за истицање фирме на пословном проснакнада тору, за коришћење рекламних паноа, за коришћење простора на јавним површинама, за држање средстава за игру и накнаде за заштиту и унапређење животне средине (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Сачињене опомене пореским обвезницима за неплаћање по основу пореза на имовину и пореза на земљиште, Комуналних такси за истицање фирме на пословном простору, за коришћење рекламних паноа, за коришћење простора на јавним површинама, за држање средстава за игру и накнаде за заштиту и унапређење животне средине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомене: INTERFIN DOO, ██████████ ██████████ Преглед обвезника издвојених за принудну наплату

323)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Нису предузете све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности и за откуп станова (Општинска управа), као и од купаца пословног простора (Општинска управа и Дом културе) и стамбеног простора (Општинска управа) а да су при том рокови за отплату истекли и закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Општинска управа:</b> У току је предузимање свих потребних мера по основу свих потраживања Општинске управе  <b>Дом културе:</b> Дом културе није предузео све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Дом културе</b> Дом културе Пријепоље ће у наредном периоду предузети све законске мере како би се наплатила сва потраживања од купаца

324)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности, за неблаговремено плаћање обавеза купаца за закуп стамбеног и пословног простора, за неблаговремену отплату рата за откуп станова по закљученим уговорима и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је извршила обрачун затезне камате за





		<b>на нивоу синтетичког, аналитичког или субаналитичког конта код директних и индиректних корисника (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Директни корисник ће у будуће водити рачуна о структури конта а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. Приступило се измени конта на која су указана неправилност у поступку ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

328)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је плаћања за набављене истоврсне услуге (нпр. штампе, рекламног материјала, угоститељске услуге, услуге репрезентације и друго) евидентирао на терет различитих конта групе 423000 – Услуге по уговору, док је укупне расходе за текуће одржавање (зграде, опреме) евидентирао на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је извршио плаћања за набављене истоврсне услуге, штампа, рекламни материјал, угоститељске услуге, услуге репрезентације, евидентирао на терет различитих конта групе 423000 – Услуге по уговору, док је укупне расходе за текуће одржавање (зграде, опреме) евидентирао на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе ће у 2021. години планирати, плаћати и евидентирати текуће поправке и одржавање на одговарајућим контима зависно од врсте трошка.

329)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисник:</b> Неправилност отклоњена код директних корисника.  <b>Предшколска установа:</b> У овој години сва авансна плаћања су евидентирана на контима 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци. Авансне уплате се врше за набавку горива путем дебитних картица и за поштанске услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Директни корисник:</b> картица аналитике добављача

предузета	„CEKOS IN,,  <b>Передшколска установа:</b> Налог за књижење број 75 од 25.9.2020. године, картице конта 123211, 122148, 291211, 291919. Налог за књижење 84 од 28.10.2020. године, картице конта 123231 Аванси за обављање услуга, 291213 Плаћени аванси за куповину услуга, Уговор о преносу поштанских пошиљака број 515 од 23.10.2020. године
-----------	--

330)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је због неправилног евидентирања авансних плаћања на конту добављача, као и неевидентирања фактура за извршена авансна плаћања (након извршења услуга), у пословној евиденцији код појединих добављача евидентирао дуговни салдо;</b>
2. Опис мере исправљања	Дом културе је због неправилног евидентирања авансних плаћања на конту добављача, као и неевидентирања фактура за извршена авансна плаћања (након извршења услуга), у пословној евиденцији код појединих добављача евидентирао дуговни салдо. Дом културе Пријепоље је у 2019.години платио по предрачуну Извођачку уметност „Студио Бонд“ Ужице за набавку услуга музичког дела манифестације „Пријепољско културно лето“ у износу од 1.250 хиљада динара није евидентирано на конту 123200,што није у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље-Рачун број 09-2019 од 01.07.2019. износ од 1.250 хиљада динара,картица пословног партнера Студио бонд Ужице,налог за књижење број 18 од 04.09.2020.године

331)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација и Музеј у Пријепољу евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) нису извршили на одговарајућим субаналитичким контима, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада (3.1);</b>
2. Опис мере исправљања	<b>Туристичка организација:</b> Туристичка организација Пријепоље је отклонила неправилност на коју је указала ДРИ и започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим субаналитичким контима 411115 - додатак за минули рад.  <b>Музеј:</b> Музеј у Пријепољу је почео да евидентирање плата, додатака и накнада запослених евидентира по препоруци ДРИ на одговарајућим субаналитичким контима. Минули рад на 411115; Годишњи одмор на 411118; Прековремени рад на 411112;

		Допринос за незапосленост на конту 412311, Музеј ће почети да евидентира од 01.јануара 2021. године, тако што ће средства за ову намену планирати на поменутом конту у финансијском плану за 2021. годину, јер конто 412311 није део финансијског плана 2020.године, али обавезе по основу Доприноса за незапосленост се могу сагледати на конту обавеза 231511.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Туристичка организација:</b> Налог за књижење број 7 од 01.10.2020, Рекапитулација обрачуна зарада</p> <p><b>Музеј:</b> Извод бр.46 од 17.08.2020.године;  2. Извод бр.49 од 01.09.2020.године;  3. Извод бр.52 од 15.09.2020.године;  4. Извод бр.56 од 01.10.2020.године;  5. Извод бр.60 од 15.10.2020.године;  6. Извод бр.63 од 02.11.2020.године;  7. Извод бр.66 од 13.11.2020.године;</p> <p>•Рекапитулација зарада-(збирна и по часовима ),обрачун зарада и пореске пријаве за следеће месеце:  1. (август од 10.08.2020. године);  2. (август од 24.08.2020.године);  3. (септембар од 10.09.2020.године);  4. (септембар од 25.09.2020.године);  5. (октобар од 08.10.2020.године);  6. (октобар од 27.10.2020. године);  7. (новембар од 10.11.2020.године).</p> <p>•Платни листићи запослених који су користили дане годишњег одмора, плаћеног одуства и сл. за месец август, септембар, октобар и новембар.</p> <p>•Налози за књижење бр:  - 046 од 17.08.2020.године;  - 049 од 01.09.2020.године;  - 052 од 15.09.2020.године;  - 056 од 01.10.2020.године;  - 060 од 15.10.2020.године;  - 063 од 02.11.2020.године;  - 066 од 13.11.2020.године;</p> <p>•Картице конта: 411111, 411112,411115,411118,231111,231511</p>

333)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа у току 2019. године пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности није вршила путем Административних трансфера из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима односно са адекватних конта категорије 490000 (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Захтев за пренос предшколсе установе „Миша Цвијовић,, број 403-1668/20 од 27.10.2020. године -извод број 0280 од 17.11.2020. године

334)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Надлежни орган за буџет Општине Пријепоље није донео План поступног увођења родноодговорног буџетирања (3.1)</b>
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-План поступног увођења родноодговорног буџетирања у поступку доношења буџета за 2021. годину. Средства су планирана у програму 11- Социјална заштита</p> <p>-Нацрт одлуке о буџету за 2021. годину (позиција 156, економ. класификација 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 7.000.000 динара)</p>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Индијектни корисници нису до истека фискалне 2019. године извршили пренос, односно повраћај средстава у буџет у износу 498 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа „Миша Цвијовић“ у износу 159 хиљада динара; (2) Туристичка организација у износу 128 хиљада динара; (3) Музеј у Пријепољу у износу 211 хиљада динара (3.3.2.);	<p>(1) Предшколска установа „Миша Цвијовић“ ће до краја 2020. године извршити повраћај средстава у буџет. Консуловаћемо се са Одељењем за буџет на који тачно рачун да се изврши повраћај пошто се ради о средствима која су добијена за реализацију припремног предшколског програма до 2017. године.</p> <p>(2) Туристичка организација ће повраћај неутрошених средстава извршити у складу са Законом о буџетској систему закључно са 31.12.2020. године</p> <p>(3) Музеј у Пријепољу ће са 31.12.2020. године извршити повраћај средстава на рачун буџета општине Пријепоље. Напомињемо да је реч о средствима која су остала на рачуну Музеја од одобрених и реализованих пројеката још пре 2009. године а која су у Завршном рачуну исказана на конту 321311- (нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година).</p>	<p>(1) Директор Предшколске установе „Миша Цвијовић“</p> <p>(2) Директор Туристичке организације</p> <p>(3) Директор Музеја у Пријепољу</p>	До 31.12.2020. године

2	<p>Инди­рект­ни ко­рис­ни­ци ни­су обез­бе­ди­ли уп­ла­ту при­хо­да на од­го­ва­ра­ју­ће уп­лат­не ра­чу­не јав­них при­хо­да већ на сво­је под­ра­чу­не у из­но­су нај­ма­ње 2.698 хи­ља­да ди­на­ра и то: (1) Дом кул­ту­ре по ос­но­ву за­ку­па пос­лов­ног про­сто­ра у из­но­су 2.602 хи­ља­де ди­на­ра и (2) Пред­школ­ска ус­та­но­ва по ос­но­ву доб­ро­вољ­них транс­фе­ра у из­но­су 96 хи­ља­да ди­на­ра (3.1.1);</p>	<p>(1) Дом кул­ту­ре ће у 2021.го­ди­ни пос­ло­ва­ти у скла­ду са чла­ном 2. и 3. Правил­ни­ка о ус­ло­ви­ма и на­чи­ну во­ђе­ња ра­чу­на за уп­ла­ту јав­них при­хо­да и рас­поред сред­ста­ва са тих ра­чу­на и чла­ну 49. За­ко­на о бу­џет­ском си­сте­му (2) У овој го­ди­ни ни­смо имали до­на­ци­је у нов­цу. Ако у бу­ду­ћем пе­ри­о­ду бу­де­мо имали по­сту­пи­ће­мо у скла­ду са пре­по­ру­ком број 12. да се сред­ства уп­ла­ћу­ју на про­пи­сане уп­лат­не ра­чу­не јав­них при­хо­да и при­ма­ња</p>	<p>(1) Ди­ре­ктор До­ма кул­ту­ре (2) Ди­ре­ктор Пред­школ­ске ус­та­но­ве „Ми­ша Ци­ви­је­вић“</p>	<p>У то­ку 2021. го­ди­не</p>
3	<p>Не­фи­нан­сиј­ска имо­ви­на у ста­лним сред­ствима у Ак­ти­ви ни­је уса­гла­ше­на са из­во­ри­ма сред­ста­ва ис­казаним у Паси­ви у из­но­су де­вет хи­ља­да ди­на­ра, док не­фи­нан­сиј­ска имо­ви­на у за­ли­ха­ма у Ак­ти­ви ни­је уса­гла­ше­на са из­во­ри­ма сред­ста­ва ис­казаним у Паси­ви у из­но­су за осам хи­ља­да ди­на­ра (3.3.2 и 3.3.3);</p>	<p>При­ли­ком састав­ља­ња завр­шног ра­чу­на за 2020. го­ди­ну, исп­ра­ви­ће­мо на­ве­де­ну не­правил­ност и уса­гла­си­ће­мо не­фи­нан­сиј­ску умо­ви­ну у ста­лним сред­ствима са из­во­ри­ма сред­ста­ва и не­фи­нан­сиј­ску имо­ви­ну у за­ли­ха­ма са из­во­ри­ма сред­ста­ва</p>	<p>Од­го­вор­на ли­ца ди­ре­кт­них и ин­ди­ре­кт­них ко­рис­ни­ка јав­них сред­ста­ва</p>	<p>Пре­ду­зи­ма­ње ме­ра исп­ра­вља­ња пре­ду­зе­ће се пре састав­ља­ња завр­шног ра­чу­на за 2020. го­ди­ну</p>
4.	<p>Оп­ш­тина При­је­по­ље је у Кон­со­ли­до­ваном из­ве­шта­ју о из­вр­ше­њу бу­џета (Об­ра­зац 5) ма­ње ис­казала Ви­шак нов­ча­них при­ли­ва у из­но­су од 95 хи­ља­да ди­на­ра (3.1);</p>	<p>При­ли­ком састав­ља­ња Кон­со­ли­до­ваног из­ве­шта­ја о из­вр­ше­њу бу­џета (Об­ра­зац 5) на­сто­ја­ће­мо да се ова не­правил­ност не по­нови</p>	<p>Од­го­вор­на ли­ца ди­ре­кт­них и ин­ди­ре­кт­них ко­рис­ни­ка јав­них сред­ста­ва</p>	<p>Пре­ду­зи­ма­ње ме­ра исп­ра­вља­ња пре­ду­зе­ће се пре састав­ља­ња завр­шног ра­чу­на за 2020. го­ди­ну</p>

5.	Општина Пријепоље је у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање исказала Мањак примања за 9.485 хиљада динара у односу на налаз ревизије (3.4);	Приликом састављања Извештаја о капиталним издацима и примањима (Образац 3) за 2020. годину, настојаћемо да се ова неправилност не понови	Одговорна лица директних и индиректних корисника јавних средстава	Предузимање мера исправљања предузеће се са састављаем завршног рачуна
6.	У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима Салдо готовине на крају 2019. године исказан је у мањем износу за 19 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора (3.5);	Приликом састављања Консолидованог Извештаја о новчаним токовима (Образац 4) за 2020. годину, Општина Пријепоље ће отклонити неправилност везану за приказивање Салда готовине.	Одговорна лица директних и индиректних корисника јавних средстава	Предузимање мера исправљања предузеће се са састављаем завршног рачуна
7.	Одлука о завршном рачуну буџета општине Пријепоље за 2019. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности (3);	Не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности, јер нисмо ни планирали у одлуци о буџету за 2019.годину. Сада у Нацрту одлуке о буџету за 2021.годину, планирали смо увођење плана родне равноправности, на програму II. Социјална заштита	Руководилац одељења за буџет и финансије, ██████████	Крај 2020. када ће се усвојити. Одлука о буџету за 2021.годину.
8.	Један члан Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза није потписао Извештај о попису (3.3.1);	У току редовног годишњег пописа за 2020. годину општине Пријепоље, настојаћемо да се оваква неправилност не понови, тј.да ће сви чланови Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза потписати извештај.	Председник Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза.	У току 2021. године
9.	Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица (3.3.1);	У току редовног годишњег пописа за 2020. годину општине Пријепоље, настојаћемо да се оваква неправилност не понови, тј. пописне листе биће потписане од стране одговорних лица.	Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара	У току 2021. године

10.	Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе (3.3.1);	<i>Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину. С обзиром да постојећи програм не нуди могућност посебних пописних листа, пре пописа направимо посебне пописне листе у сарадњи са техничким администратором за ову намену.</i>	<i>Председник и чланови комисије за попис основних средстава и ситног инвентара</i>	<i>У току 2021. године</i>
11.	Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису односно није извршен физички попис (3.3.1);	<i>Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину, настојаће се да комисија попише све количине у пописним листама.</i>	<i>Председник и чланови комисије за попис основних средстава и ситног инвентара</i>	<i>У току 2021. године</i>
12.	За део основних средстава нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови, с обзиром да за иста није утврђено стање по попису и унето у пописне листе (3.3.1);	<i>Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину.</i>	<i>Председник и чланови комисије за попис основних средстава и ситног инвентара</i>	<i>У току 2021. године</i>
13	Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м <sup>2</sup> ) (3.3.1);	<i>Неправилност је делимично исправљена за унете непокретности током 2020. године. У сарадњи са стручним сарадницима настојаћемо да одредимо мерне јединице и за непокретности из ранијих година.</i>	<i>У току је формирање комисије која ће утврдити стварне површине за део пописане имовине</i>	<i>У току 2021. године</i>
14.	Имовина чија је вредност умањена због општећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа	<i>Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину. С обзиром да постојећи програм не нуди могућност посебних пописних листа, пре пописа направимо посебне пописне листе у сарадњи са</i>	<i>Председник и чланови комисије за попис основних средстава и ситног инвентара</i>	<i>У току 2021. године</i>



	ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (3.3.1);	<i>техничким администратором за ову намену.</i>		
15.	Део пописаних основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (3.3.1);	<i>Ова неправилност је отклоњена проверени су сви инвентарни бројеви.</i>	<i>Службеници и намештеници у Општинској управи</i>	<i>У току 2021. године</i>
16	Није извршен попис најмање 6 јединица стамбеног простора и најмање 3 јединице пословног простора, док у Извештају о попису краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза нису наведена потраживања по основу кредита за физичка лица односно није извршен попис ових потраживања (3.3.1);	<i>У поступку је прибављање доказа за подношење захтева за упис јавне својине Општине Пријепоље за поменуте непокретности, након тога иста ће бити евидентирана у пословним књигама. Приступит ćemo процедури пописа краткорочних и дугорочних потраживања по основу кредита за физичка лица</i>	<i>Одељење за урбанизам и стамбено комуналне послове. Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања.</i>	<i>У току 2021. године</i>
17	Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање, као и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове) (3.3.1);	<i>Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину.</i>	<i>Председник и чланови комисије за попис основних средстава и ситног инвентара</i>	<i>У току 2021. године</i>
18.	Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара састављен је пре рока који Одлуком о попису и Планом рада пописне комисије предвиђен као рок за почетак вршења пописа (3.3.1);	<i>Ова неправилност ће бити исправљена током редовног годишњег пописа за 2020. годину</i>	<i>Председник централне комисије</i>	<i>У току 2021. године</i>
19.	Није донет општи акт којим би се ближе уредила процедуру	<i>Приликом пописа за 2020.годину испоштоваће мо све наведене мере и</i>	<i>Рефернт за месне заједнице</i> ████████████████████	<i>У току 2021. године</i>

	вршења пописа имовине и обавеза (Дом културе и Месне заједнице) (3.3.1);	<i>процедуру пописа</i>		
20.	Попис имовине и обавеза није спроведен у прописном року односно до 31.1.2020. године, код Предшколске установе у Извештају о попису није наведен датум сачињавања истог, док је Одлука о усвајању извештаја донета 3.2.2020. године, Централна пописна комисија је Извештај о попису саставила 11.2.2020. године (Дом културе), Месне заједнице Ивање, Велика Жупа, Сељашница, Коловрат и Бродарево такође нису спровеле попис у прописаном року (3.3.1);	<i>Приликом пописа за 2020.годину испоштоваће мо све наведене мере и процедуру пописа</i>	<i>Рефернт за месне заједнице</i> ██████████	<i>У току 2021. године</i>
21.	Председник Савета месне заједнице Пријепоље је истовремено и председник пописне комисије (3.3.1);	<i>Приликом пописа за 2020.годину нећемо направити исти пропуст</i>	<i>Рефернт за месне заједнице</i> ██████████	<i>У току 2021. године</i>
22.	Пописне комисије пре почетка пописа нису донеле План рада по коме ће спроводити попис, и то све формиране пописне комисије (Предшколска установа, Месне заједнице), Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис народних ношњи за ансамбл и гардеробе и реквизите за позориште и	<i>Приликом пописа за 2020.годину Месне заједнице ће донети план рада пописне комисије</i>	<i>Рефернт за месне заједнице</i> ██████████	<i>У току 2021. године</i>

	Комисија за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности (Дом културе) (3.3.1);			
23.	Комисијама за попис ситног инвентара и играчака код Предшколске установе и Комисијама за попис код Дома културе, дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе (3.3.1);			
24	Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са јединицама мере пописних основних средстава и ситног инвентара, односно пописне листе не садрже све потребне елементе (Предшколска установа) (3.3.1);	<i>Приликом пописа за 2020.годину пописне комисије ће добити пописне листе са јединицама мере пописаних основних средстава и ситног инвентара</i>	<i>Рефернт за месне заједнице</i> ██████████	<i>У току 2021. године.</i>
25.	Није извршен попис обавеза (Предшколска установа, Дом културе), односно целокупне имовине код Месних заједница, и то Ивање (земљиште, нефинансијска и нематеријална имовине у припреми), Велика Жупа (нефинансијска имовина у припреми), Селашница (грађевински објекти у припреми и нематеријална имовина у припреми), Пријепоље (пољопривредно	<i>Приликом пописа за 2020.годину испоштоваће мо попис земљишта и нематеријалне имовине у припреми</i>	<i>Рефернт за месне заједнице</i> ██████████	<i>У току 2021. године</i>

	земљиште и земљиште у припреми), Коловрат (нефинансијска и нематеријална имовина у припреми) и Бродарево (фабричке хале, земљиште, стамбени и грађевински објекти и нематеријална имовина у припреми (3.3.1);			
26.	Део имовине чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (Предшколска установа и Дом културе) (3.3.1);			
27.	Нису утврђене стварне површине непокретне имовине у објекту „Наша радост“ (четири зграде, земљиште-двориште) код Предшколске установе, у Месној заједници Ивање (задружни дом, сточна пијаца), Сељашница (задружни дом) и Коловрат (земљиште, путеви улице) (3.3.1);	<i>Приликом пописа за 2020.годину испоштоваће мо све наведене мере и процедуру пописа</i>	<i>Рефернт за месне заједнице</i> ██████████	<i>31.12.2020.г.</i>
28.	У пописним листама Месних заједница за део пописаних основних средстава, није извршено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и	<i>Приликом пописа за 2020.годину испоштоваће мо све наведене мере и процедуру пописа</i>	<i>Рефернт за месне заједнице</i> ██████████	<i>31.12.2020.г.</i>

	књиговодственог стања (3.3.1);			
29.	Није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (Предшколска установа, МЗ Ивање, Сељашница и Коловрат) (3.3.1);	<i>Приликом пописа за 2020.годину испоштоваће мо све наведене мере и процедуру пописа</i>	<i>Рефернт за месне заједнице</i> ██████████	31.12.2020.г.
30.	Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа, није унета у посебне пописне листе (Дом културе) (3.3.1);			
31.	Пописна комисија није утврдила стварне количине за део пописане имовине (Дом културе) (3.3.1);			
32.	Пописне листе за део основних средстава не садрже инвентарске бројеве пописане имовине, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Предшколска установа, Дом културе, МЗ Ивање, Пријепоље и Бродарево), док пописне листе Месних заједница Велика Жупа, Сељашница и Коловрат не садрже локације пописане имовине, односно пописне листе не садрже све потребне елементе (3.3.1);	<i>Приликом пописа за 2020.годину испоштоваће мо све наведене мере и процедуру пописа</i>	<i>Рефернт за месне заједнице</i> ██████████	31.12.2020.г.
33.	Део пописних листа основних средстава и ситног инвентара није потписан од стране одговорног лица (Дом културе)			

	(3.3.1);			
34.	Извештај о извршеном попису имовине не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (Предшколска установа, Дом културе и МЗ) (3.3.1);			
35.	Централна пописна комисија није саставила Извештај о попису и доставила га директору до рока који је предвиђен Решењем о именовану централне комисије односно до 25.1.2020. године, већ је исти састављен 11.2.2020. године (Дом културе) (3.3.1);			

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

– *нпр. акциони план...*

### III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Пријепоље није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 87 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 19.424 m <sup>2</sup> , (2) пет јединица стамбених објеката површине 1.142 m <sup>2</sup> , (3) 94 јединице инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 448.044 m <sup>2</sup> , (4) један спортски објекат површине 1.000 m <sup>2</sup> и (5) 1.013 јединица земљишта површине 1.116.204 m <sup>2</sup>	Општина Пријепоље је у циљу решавања овог проблема приступила идентификацији и прибављању основа коришћења наведених непокретности, обзиром да је за упис права својине општине Пријепоље у јавну књигу, у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини, могуће извршити упис у регистар непокретности само уз ваљан основ коришћења, односно стицања конкретне непокретности.	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>Неправилности ће бити исправљене током 2021. године.</i>
2	Општина Пријепоље у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у РГЗ и то: (1) 116	Општина Пријепоље је покренула поступак решавања спорних имовинско правних односа. У циљу решавања наведеног, имовинско правна служба је свим установама чији је оснивач, ЈКП ЛИМ Пријепоље, школама,		<i>Наведене активности ће бити реализоване у 2021. години</i>

	јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 25.928 m <sup>2</sup> , (2) један стан површине 53 m <sup>2</sup> , (3) 3.112 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 11.002.727 m <sup>2</sup> , (4) један спортски објекат површине 409 m <sup>2</sup> ; и (5) 1.406 јединица земљишта, површине 2.350.126 m <sup>2</sup> (3.3.2);	месним заједницама, предшколским установама итд , упутила захтев за доставу података, односно документацију коју поседују, ради прикупљања односно обезбеђења ваљаног основа за упис права јавне својине општине Пријепоље, а конкретних установа као коринсика.		
3	Општина Пријепоље у својим пословним књигама није евидентирала улице, тргове и паркове на својој територији (3.3.2);	У погледу примедбе да Општина Пријепоље није донела интерни акт и извршила евиденцију непокретности у пословним књигама, којим би се прописао начин и поступак правила за евидентирање и располагање и управљање стварима у јавној својини општине, истиче се да је општина Пријепоље -имовинско правна служба анализом прилагодила и припремила скупштини на усвајање Модел правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине Пријепоље. Осим наведеног, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, општина Пријепоље ће након усвајања поменутог правилника од стране Скупштине општине Пријепоље, приступити формирању електронске базе евиденције непокретности и то		<i>Неправилност ће бити отклоњена у 2021. години.</i>



		<p>посебна евиденција у којој ће се водити непокретности чији правни статус није споран, односно непокретности које су у својини општине Пријепоље, уз пратећу документацију, посебну евиденцију за оне непокретности чији је правни стаус споран, односно за које се морају предузети потребне радње(бесправно саграђени објекти, непокретности за које не постоји ваљан правни основ), као и евиденција за оне непокретности у јавној својини општине, а које још увек нису уписане у катастар непокретности који води РГЗ.Евиденција ће се формирати под истим инвентарским бројем за имовинско правну службу, буџет, финансије односно одељења за инвестиције општине Пријепоље, како би се успоставио континуитет и повезаност у размени података</p>		
--	--	--	--	--

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

– *нпр. акциони план...*

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

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



Председник

Владимир Бабић

(потпис)



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Општина Пријепоље  
Трг братства и јединства број 1  
Пријепоље  
Број: *кон 44/21*  
Датум: *06. 09. 2021*

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
ПРИМЉЕНО: *10 SEP 2021*

Стр. јед.	Број	Период	Вредност
	<i>400-169/2020-04/31</i>		

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 Пријепоље, Трг братства и јединства број 1, Пријепоље, подноси

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

консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Пријепоље за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-169/2020-04/21 од 04. септембра 2020. године

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

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року од годину дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Индијектни корисници нису до истека фискалне 2019. године извршили пренос, односно повраћај средстава у буџет у износу 498 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа „Миша Цвијовић“ у износу 159 хиљада динара; (2) Туристичка организација у износу 128 хиљада динара; (3) Музеј у Пријепољу у износу 211 хиљада динара (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	<b>Општина Пријепоље</b> – Извршен повраћај средстава. Изузетак је на рачуну ПУ Миша Цвијовић где је 319,86 динара који је уплаћен на рачун након повраћаја средстава у буџет. <b>Музеј у Пријепољу</b> - Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине

		<p>извршене су потребне исправке. Музеј у Пријеполу је са 31.12.2020. године извршио повраћај средстава на рачун буџета општине Пријеполје. Напомињемо да је реч о средствима која су остала на рачуну Музеја од одобрених и реализованих пројеката још пре 2009. године, а која су у Завршном рачуну исказана на конту 321311- (нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година).</p> <p><b>Предшколска установа</b> – Средства која нису враћена у буџет до краја 2019. годинесу добијена од 2017. године и пре за реализацију припремног предшколског програма од Министарства просвете. Управни одбор Предшколске установе „Миша Цвијовић“ је донео одлуку о измени финансијског плана за 2020. годину, да се средства утроше за набавку инвентара.</p> <p><b>Туристичка организација</b> - Туристичка организације је извршила повраћај неутрошених средстава закључно са 31.12.2020. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Општина Пријеполје</b> – Извештај КРТ-а на дан 31.12.2020. године. Обавештење о уплатном рачуну буџета од стране Одељења за буџет и финансије упућен индиректним корисницима.</p> <p><b>Музеј у Пријеполу</b>- Извод број 82 од 31.12.2020.године.</p> <p><b>Предшколска установа</b> – Извод број 112 од 31.12.2020. године.</p> <p><b>Туристичка организација</b> – Извод број 1 од 31.12.2020. године, Извод број 98 од 31.12.2020. године, Налог за књижење број 7 од 31.12.2020. године</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Индиректни корисници</b> нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуне у износу најмање 2.698 хиљада динара и то: (1) Дом културе по основу закупа пословног простора у износу 2.602 хиљаде динара и (2) Предшколска установа по основу добровољних трансфера у износу 96 хиљада динара (3.1.1);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Општина Пријеполје</b> - Обавештење о уплатном рачуну буџета од стране Одељења за буџет и финансије упућен индиректним корисницима.</p> <p><b>Дом културе</b> је у 2021.години обезбедио уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода на основу Обавештења о уплатном рачуну буџета које је доставило Одељење за буџет и</p>



		<p>финансије.</p> <p><b>Предшколска установа</b> - у 2020. години није остварила приходе по основу добровољних трансфера. Уколико у наредном периоду будемо остварили поменуте приходе биће уплаћени на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Општина Пријеполје</b> - Обавештење о уплатном рачуну буџета од стране Одељења за буџет и финансије упућен индиректним корисницима.</p> <p><b>Дом културе</b> -1.Извештај благајне број 1/21 од 05.04.2021 износ од 12.000.00 динара;Признаница број 1 12.000,00 динара, налог за уплату 12.000,00 динара од 06.04.2021. године 2.Извештај благајне број 2/21 од 08.04.2021.године износ од 15.800,00 динара; Признаница број 2 15.800,00 динара, Налог за уплату 15.800,00 динара од 13.04.2021. године 3.Извештај број 3/21 од 13.04.2021,износ од 3.600,00 динара Признаница број 3 износ од 3.600.00 динара Налог за уплату 3.600.00 динара.</p> <p><b>Предшколска установа</b> - Аналитички биланс класе 7 Текући приходи за период од 01.01.2020.- 31.12.2020. године</p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу девет хиљада динара, док нефинансијска имовина у залихама у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу за осам хиљада динара (3.3.2 и 3.3.3);</b>
2.	Опис мере исправљања	Имовина је усаглашена са изворима у пасиви, а што се види на Обрасцу 1 (Биланс стања). Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи и Пасиви разликује се за 6 хиљада што је резултат заокруживања, а иначе укупна Актива и укупна Пасива се слажу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац 1 (Биланс стања) – Ознака ОП 1002 – 1.451.221 хиљада и ознака ОП 1221 1.451.227 хиљада (разлика од 6 хиљада је последица заокруживања)

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље је у Консолидованом извештају о извршењу буџета (Образац 5) мање исказала Вишак новчаних прилива у износу од 95 хиљада динара (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена. у Обрасцу 5 види се да су евидентирани примања од продаје нефинансијске имовине (откуп станова) и примања од задуживања и продаје финансијске имовине. У колони 4 Образаца 5 унете су планске величине за 2020. годину. У Обрасцу 5 се види да је продаја нефинансијске имовине ек.класификација 800000 у износу од 4.504 хиљаде и примања од задуживања и продаје финансијске имовине ек.калсификација 900000 износи 209 хиљада
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обрасцу 5 (Извештај о извршењу буџета)

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље је у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање исказала Мањак примања за 9.485 хиљада динара у односу на налаз ревизије (3.4);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена. Исказана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.504 хиљаде и примања од задуживања и продаје финансијске имовине ек.калсификација 900000 износи 209 хиљада, што је укупно 4.713 хиљада динара (ознака ОП 3002)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац 3 (Извештај о капиталним издацима и примањима).

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима Салдо готовине на крају 2019. године исказан је у мањем износу за 19 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора (3.5);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена. Салдо готовине на основу извештаја КРТ-а и Образаца 4 (Извештај о новчаним токовима) се слажу на крају 2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	- Извештаја КРТ-а. - Образац 4 (Извештај о новчаним токовима)

предузета	
-----------	--

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Одлука о завршном рачуну буџета општине Пријепоље за 2019. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности (3);</b>
2.	Опис мере исправљања	Донет је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Општине Пријепоље за 2021. годину, али није спроведен од стране надлежне установе тако да извештај о учинку не садржи податке о родно одговорном буџетирању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Општине Пријепоље за 2022. годину број 400-6/21 од 20.07.2021. године  План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Општине Пријепоље за 2021. годину број 400-14/20 од 16.11.2020. године  - Образац 1, Образац 2, Образац 3, Образац 4 и Образац 5, Одлука о завршном рачуну буџета Општине Пријепоље за 2020. годину и Извештај о програмском учинку

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Један члан Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза није потписао Извештај о попису (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена. Сви чланови Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза су потписали Извештај о попису.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза број 404-5/2021 од 19.01.2021. године.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица (3.3.1);</b>
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена тако што су Пописне листе основних средстава пописане од стране одговорних лица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе основних средстава (пример)

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа није унета у посебне пописне листе (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Пописана су основна средства која се нису затечена у пословним просторијама зграде општине Пријепоље (вршилац пописа). Пописана су основна средства која се налазе у Музеј у Пријепољу, Добровољно ватрогасно друштво, Канцеларија СПС за потребе архиве, Туристичка организација Пријепоље, Канцеларија за пограничну сарадњу, Канцеларија за младе, ЈКП „ЛИМ“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе основних средстава: Музеј у Пријепољу, Добровољно ватрогасно друштво, Канцеларија СПС за потребе архиве, Туристичка организација Пријепоље, Канцеларија за пограничну сарадњу, Канцеларија за младе, ЈКП „ЛИМ“

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису односно није извршен физички попис (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена. У пописним листама су унете стварне количине, урађен је физички попис ( нпр. dacia logan)  За основна средства (водозахват, таложница и цевовод и сл.) ће се извршити ближе описивање у наредном периоду. Комисија за попис је заседала 03.09.2021. године и упутила захтев Општинском већу да да сагласност на закључке са састанка и да након прве седнице СО почне са применом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа AUTOMOBILI  Извод из записника са састанка од 03.09.2021. године



12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>За део основних средстава нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања односно нису утврђени вишкови и мањкови, с обзиром да за иста није утврђено стање по попису и унето у пописне листе (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност је отклоњена и урађен је попис по свим пописним листама као и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стањем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе АУТОМОБИЛИ

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Нису утврђене стварне површине за део пописане имовине, с обзиром да пописне листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м<sup>2</sup>) (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Током 2021. године укњижена имовина садржи стварне површине и количине. Како се ради о сложеном и дуготрајном поступку утврђивања стварних површина и количина за имовину укњижену ранијих година, у току је поступак припреме и прикупљања података за ову имовину како би се утврдило стварно стање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Примери укњижених путева и улица под 01.01.2021. године. Извод из записника са састанка од 03.09.2021. године.

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	С обзиром да постојећи програм не нуди могућност посебних пописних листа, пре пописа направљене су посебне пописне листе у сарадњи са техничким администратором за ову намену и унете у исту имовина која је оштећена, неисправна и застарела.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа имовине која је застарела, оштећена, неисправна и сл. на дан 31.12.2020. године



15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Део пописаних основних средстава физички не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност је отклоњена проверени су сви инвентарни бројеви пре отпочињања пописа основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај пописне комисије основних средстава.

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Није извршен попис најмање 6 јединица стамбеног простора и најмање 3 јединице пословног простора, док у Извештају о попису краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза нису наведена потраживања по основу кредита за физичка лица односно није извршен попис ових потраживања (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<p>Попис 4 јединица стамбеног простора и 3 јединице пословног простора није извршен у 2020. години из разлога што нису били у пословним књигама Општинске управе Пријепоље 2020. године. Пописом 2021. године биће обухваћено свих 7 стамбених јединица и 2 пословна простора који су у пословним књигама Општине Пријепоље.</p> <p>Неправилност везана за Извештај о попису краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза исправљена током пописа у 2021. години и обухваћен је попис потраживања по основу кредита за физичке лица.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог, Картица аналитике (011125 – Остале пословне зграде, 011115 – Остале стамбене зграде), кумулативни преглед по контима (011125 и 011115 помоћне евиднције основних средстава)</p> <p>Извештај Комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза број 404-5/2021 од 19.01.2021. године.</p>

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање, као и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове) (3.3.1);</b>
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност је исправљена током пописа у 2021. години. Уз Извештај о извршеном попису достављене су и Пописне листе које садрже стварно и књиговодствено стање као и разлике између стварног и књиговодственог стања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе канцеларије 15.

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара састављен је пре рока који Одлуком о попису и Планом рада пописне комисије предвиђен као рок за почетак вршења пописа (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност је исправљена током пописа у 2021. години Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара састављен је у року који је предвиђен Одлуком о попису и Планом рада комисије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука-решење о попису и образовању комисије за попис број 404-49/20 од 27.11.2020. године, План рада комисије за попис 404-49/20 од 09.12.2020. године и Извештај о извршеном редовном попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2020. године

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Није донет општи акт којим би се ближе уредила процедуру вршења пописа имовине и обавеза (Дом културе и Месне заједнице) (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Дом културе</b> – Дом културе је у 2020.години донео Одлуке- Решења о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара којим се ближе уредила процедура вршења пописа имовине и обавеза <b>Месне заједнице</b> – Донете су Одлуке – решења о попису и образовању комисије за попис и Упуство за рад комисије за попис
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Дом културе</b> – Решење о именовану комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 786/2 од 16.12.2020. године; Решење о именовану комисије за попис народних ношњи за фолклорни ансамбл и гардеробе и реквизита за позориште број 786/3 од 16.12.2020. године; Решење о именовану

	<p>централне пописне комисије број 786/4 од 16.12.2020. године; Упуство за рад комисија за попис број 786/4 од 16.12.2020. године; Решење о именовању комисије за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности; број 786/1 од 16.12.2020. године; Одлука о попису и образовању комисија за попис број 777/3 од 15.12.2020. године</p> <p><b>Месне заједнице</b></p> <p>– Одлука – решења о попису и образовању комисије за попис месне заједнице Ивање, Пријепоље, Велика Жупа, Коловрат, Сељашница и Бродарево</p> <p>-Упуство за рад комисије за попис и то месних заједница Ивање, Пријепоље, Велика Жупа, Коловрат, Сељашница и Бродарево</p>
--	--

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Попис имовине и обавеза није спроведен у прописном року односно до 31.1.2020. године, код Предшколске установе у Извештају о попису није наведен датум сачињавања истог, док је Одлука о усвајању извештаја донета 3.2.2020. године, Централна пописна комисија је Извештај о попису саставила 11.2.2020. године (Дом културе), Месне заједнице Ивање, Велика Жупа, Сељашница, Коловрат и Бродарево такође нису спровеле попис у прописаном року (3.3.1);</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Дом културе</b> – Попис имовине и обавеза је спроведен у прописаном року. Централна пописна комисија извештај је саставила у прописаном року, као и Одлуку о усвајању извештаја.</p> <p><b>Предшколска установа</b> – Попис је спроведен у прописаном року</p> <p><b>Месне заједнице</b> – Пописи су спроведени у прописаном року за Месне заједнице Ивање, Пријепоље, Велика Жупа, Сељашница, Коловрат и Бродарево</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Дом културе</b> - Извештај централне пописне комисије о материјалним добрима и новчаним потраживањима са стањем на дан 31.12.2020. године број 46 од 26.01.2021. године; Решење о именовању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 786/2 од 16.12.2020. године; Решење о именовању комисије за попис народних ношњи за фолклорни ансамбл и гардеробе и реквизита за позориште број</p>

	<p>786/3 од 16.12.2020. године; Решење о именовану централне пописне комисије број 786/4 од 16.12.2020. године; Упуство за рад комисија за попис број 786/4 од 16.12.2020. године; Решење о именовану комисије за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности; број 786/1 од 16.12.2020. године; Одлука о попису и обравању комисија за попис број 777/3 од 15.12.2020. године</p> <p><b>Предшколска установа</b> – Извештај рада пописне комисије за попис ситног инвентара број 14/1 од 18.01.2021. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису новчаних средстава, потраживања и обавеза број 9/1 од 12.01.2021. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава број 16/1 од 19.01.2021. године; Извештај централне пописне комисије о извршеном попису број 17/1 од 20.01.2021. године</p> <p><b>Месне заједнице</b> – Одлуке – решења о попису и образовању Комисије за попис, Планови рада централен пописне комисије, Упуства за рад комисија за попис, Листе за попис основних средстава и ситног инвентара за Месне заједнице Ивање, Велика Жупа, Селашница, Коловрат, Бродарево и Пријепоље.</p>
--	--

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Председник Савета месне заједнице Пријепоље је истовремено и председник пописне комисије (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. председници месних заједница нису одређени за председнике комисија за попис у месним заједницама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке – решења о попису и образовању Комисије за попис, Планови рада централен пописне комисије, Упуства за рад комисија за попис, Листе за попис основних средстава и ситног инвентара и то за месне заједнице Ивање, Велика Жупа, Селашница, Коловрат, Бродарево и Пријепоље.

22)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Пописне комисије пре почетка пописа нису донеле План рада по коме ће спроводити попис, и то све формиране пописне комисије (Предшколска установа, Месне заједнице), Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, Комисија за попис народних ношњи за ансамбл и гардеробе и</b>
----	--	---



		<b>реквизите за позориште и Комисија за попис благајне, билетарнице, хартија од вредности (Дом културе) (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Дом културе</b> - Донети су Планови рада комисије за попис за 2020.годину, пре почетка истог, по коме се спроводио попис.</p> <p><b>Предшколска установа</b>-Пописне комисије су донеле Планове рада пре почетка пописа</p> <p><b>Месне заједнице</b>- Донети су Планови рада пописних комисија пре почетка пописа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Дом културе</b> – План рада комисије за попис за 2020.годину број 794/3 од 18.12.2020, 794/од 18.12.2020, 794/2 од 18.12.2020</p> <p><b>Предшколска установа</b>-План рада пописне комисије за попис ситног инвентара број 619/1 од 10.12.2020. године; План рада пописне комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза број 619/3 од 10.12.2020. године; План рада пописне комисије за попис основних средстава број 619/3 од 10.12.2020. године</p> <p><b>Месне заједнице</b>- План рада централне пописне комисије МЗ Ивање, План рада централне пописне комисије МЗ Пријеполје План рада централне пописне комисије МЗ Бродарево, План рада централне пописне комисије МЗ Велика Жупа, План рада централне пописне комисије МЗ Коловрат и План рада централне пописне комисије МЗ Коловрат</p>

23)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Комисијама за попис ситног инвентара и играчака код Предшколске установе и Комисијама за попис код Дома културе, дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре уписивања стварног стања у пописне листе (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Дом културе</b> - Комисија за попис ситног инвентара је добила пописне листе без количина</p> <p><b>Предшколска установа</b> – Комисија за попис ситног инвентара је добила пописне листе без количина</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Дом културе</b> - Пописна листа ситног инвентара <b>Предшколска установа</b> – Пописне листе за попис ситног инвентара

24)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са јединицама мере пописних основних средстава и ситног инвентара, односно пописне листе не садрже све потребне елементе (Предшколска установа) (3.3.1);
2.	Опис мере исправљања	Комисије за попис су добиле пописне листе са унетим јединицама мере основних средстава и ситног инвентара који се пописује
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Пописна листа за попис ситног инвентара - Пописна листа за попис основних средстава

25)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Није извршен попис обавеза (Предшколска установа, Дом културе), односно целокупне имовине код Месних заједница, и то Ивање (земљиште, нефинансијска и нематеријална имовине у припреми), Велика Жупа (нефинансијска имовина у припреми), Сељашница (грађевински објекти у припреми и нематеријална имовина у припреми), Пријепоље (пољопривредно земљиште и земљиште у припреми), Коловрат (нефинансијска и нематеријална имовина у припреми) и Бродарево (фабричке хале, земљиште, стамбени и грађевински објекти и нематеријална имовина у припреми (3.3.1);
2.	Опис мере исправљања	Дом културе – је донео одлуку о попису и образовању комисије за попис број 773/3 од 15.12.2020.године у тачки 4. где се одредила комисија за попис благајне,билетарнице и хартија од вредности,на основу тога донето је решење и урађен је записник о попису.  Предшколска установа – Извршен је попис обавеза Месне заједнице – Пописне листе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе – Одлука број 777/3 од 15.12.2020. године ,Решење број 786/1 од 16.12.2020. године, Записник број 46/1 од 26.01.2021. године  Предшколска установа – Извештај пописне комисије о извршеном попису новчаних средстава, потраживања и обавеза број 9/1 од 12.01.2021. године  Месне заједнице - Пописне листе

26)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део имовине чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (Предшколска установа и Дом културе) (3.3.1);
2.	Опис мере исправљања	Дом културе - Део имовине која је оштећена, није за употребу унета је у посебне колоне и у посебне пописне листе.  Предшколска установа- Имовина која је оштећена није за употребу унета је у посебне колоне и у посебне пописне листе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе - Дом културе је унео средства за отпис на пописним листама и налазе се на картици збирног конта 011222, 011224, 011263  Предшколска установа-Пописне листе

27)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нису утврђене стварне површине непокретне имовине у објекту „Наша радост“ (четири зграде, земљиште-двориште) код Предшколске установе, у Месној заједници Ивање (задружни дом, сточна пијаца), Сељашница (задружни дом) и Коловрат (земљиште, путеви улице) (3.3.1);
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа – Утвршене су стварне површине непокретне имовине  Месне заједнице – Утврђене су стварне површине у Месној заједници Ивање (задружни дом, сточна пијаца), Сељашница (задружни дом)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа – Пописне листе објекта.  Месне заједнице -  -Кратица конта  - Листа за попис основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2020. године: МЗ Ивање, картица основног средства - Задружни дом, картица основног средства - сточне пијаце,  - Извод из записника са састанка одржаног дана 03.09.2021. године

28)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У пописним листама Месних заједница за део пописаних основних средстава, није извршено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (3.3.1);
2.	Опис мере исправљања	Током пописа у МЗ није било отписа, тако да није било ни разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе МЗ Пријепоље, Ивање, Коловрат, Бродарево, Велика Жупа и Сељашница

29)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Није извршено ближе описивање за део пописане имовине и уношење података у пописне листе (Предшколска установе, МЗ Ивање, Сељашница и Коловрат) (3.3.1);
2.	Опис мере исправљања	<b>Предшколска установа</b> – Извршено је ближе описивање имовине у помоћној евиденцији основних средстава.  <b>Месне заједнице</b> – У пописним листама су садржани подаци и то: инвентарски број, назив, јединица мере, локација, количина, вредност...
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Предшколска установа</b> – Картица основног средства  <b>Месне заједнице</b> – Листа за попис основних средстава и ситног инвентара МЗ Ивање, МЗ Пријепоље, МЗ Велика Жупа, МЗ Бродарево и МЗ Коловрат

30)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Имовина која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа, није унета у посебне пописне листе (Дом културе) (3.3.1);
2.	Опис мере исправљања	Део имовине која на дан пописа није затечена код вршиоца пописа, евидентирана је у пописне листе где се тренутно налази, односно задужено је лице код кога је основно средство у употреби, исправљена је грешка. Ако се имовина односи на отпис, евидентирана



		је на посебним пописним листама за отпис.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе-попис основних средстава и опреме 011263 ЈКП Лим, светлећа фигура пахуља.

31)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Пописна комисија није утврдила стварне количине за део пописане имовине (Дом културе) (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Пописна комисија је утврдила стварне количине за део пописане имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Попис основних средстава и опреме на дан 31.12.2020. године – картица збирног конта 011221, 011222, 011224, 011263, 022121, 011211, ;  Предлог комисије за отпис основних средстава и ситног инвентара;  Извештај пописне комисије за попис народне ношње за фолклор и реквизите и гардеробе за позориште 011263.

32)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Пописне листе за део основних средстава не садрже инвентарске бројеве пописане имовине, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Предшколска установа, Дом културе, МЗ Ивање, Пријепоље и Бродарево), док пописне листе Месних заједница Велика Жупа, Сељашница и Коловрат не садрже локације пописане имовине, односно пописне листе не садрже све потребне елементе (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Предшколска установа</b> – Све пописне листе садрже инвентарне бројеве  <b>Дом културе</b> – Све пописне листе садрже инвентарске бројеве у попису за 2020. годину.  <b>Месне заједнице</b> – Достављамо пописне листе за пописану имовину за Месне заједнице МЗ Ивање, МЗ Бродарево и МЗ Пријепоље, МЗ Велика Жупа, МЗ Сељашница и МЗ Коловрат
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Предшколска установа</b> – Пописне листе  <b>Дом културе</b> – Дом културе је унео све инвентарске бројеве за попис основних средстава и ситног

	инвентара. Пописне листе. <b>Месне заједнице</b> - Листа за попис основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2020. године: МЗ Ивање, МЗ Пријепоље, МЗ Бродарево, МЗ Коловрат, МЗ Сељашница и МЗ Велика Жупа.
--	---

33)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Део пописних листа основних средстава и ситног инвентара није потписан од стране одговорног лица (Дом културе) (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Све пописне листе основних средстава и ситног инвентара су потписане од стране овлашћеног лица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе основних средстава и ситног инвентара

34)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Извештај о извршеном попису имовине не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (Предшколска установа, Дом културе и МЗ) (3.3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Предшколска установа</b> – У извештаје о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године унето је стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза <b>Дом културе</b> - У извештају о попису имовине и обавеза унето је стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза на дан 31.12.2020.године <b>Месне заједнице</b> – Извод из записника са састанка одржаног 27.07.2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Предшколска установа</b> – Извештај централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2020. године. <b>Дом културе</b> - Извештај централне пописне комисије о материјалним добрима и новчаним потраживањима са стањем на дан 31.12.2020. године број 46 од 26.01.2021. године <b>Месне заједнице</b> - Извод из записника са састанка одржаног 03.09.2021. године

35)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Централна пописна комисија није саставила Извештај о попису и доставила га директору до рока који је предвиђен Решењем о именовану централне комисије односно до 25.1.2020. године, већ је исти састављен 11.2.2020. године (Дом културе) (3.3.1);
2.	Опис мере исправљања	Централна пописна комисија је саставила Извештај о попису и доставила директору до рока који је предвиђен Решењем о именовану централне комисије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај централне пописне комисије о материјалним добрима и новчаним потраживањима са стањем на дан 31.12.2020. године број 46 од 26.01.2021. године

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

*I*

Допуна одазивног извештаја за отклањање неправилности приоритета 1

**Економска класификација**

36)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 134.320 хиљада динара и (2) у мањем износу за 134.225 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, (3.1.2.3; 3.1.2.4; 3.1.2.6; 3.1.2.8; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.2.11; 3.1.2.12; 3.1.2.14; 3.1.2.15; 3.1.2.17; 3.1.3.2, 3.2.1, 3.2.2;3.2.3);
2.	Опис мере исправљања	Приликом састављања финансијских извештаја за 2021.

		годину придржавали смо се упутстава ДРИ и водили рачуна да се приходи и примања, расходи и издаци правилно евидентирају и извршавају према одговарајућој економској класификацији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приходи и примања за 2021. годину из Одлуке о буџету за 2021. годину („Службени гласник Општине Пријепоље“ број 19/2020), Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2021. годину – ребаланс број 1 („Службени гласник Општине Пријепоље“ број 6/2021) и Одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2021. годину – ребаланс број 2 („Службени гласник Општине Пријепоље“ број 11/2021) План и извршење за период 01.01.2021.-30.09.2021.

37)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 5.303 хиљаде динара и (2) у већем износу за 5.303 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (3.1.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину. Придржаваћемо се упутстава ДРИ и водити рачуна да укупно исказани приходи и примања буду правилно евидентирани
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приходи и примања за 2021. годину из Одлуке о буџету Општине Пријепоље за 2021. годину („Службени гласник Општине Пријепоље“ број 19/2020) , Одлука о измени и допуни одлуке о буџету Општине Пријепоље за 2021. годину – ребаланс број 1 („Службени гласник Општине Пријепоље“ број 6/2021) и одлука о измени и допуни одлуке о буџету за 2021. годину – ребаланс број 2 („Службени гласник Општине Пријепоље“ број 11/2021) План и извршење за период 01.01.2021.-30.09.2021.

38)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе Пријепоље је више исказао приходе на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина на име рефундације за трошкове коришћења службеног мобилног телефона од запослених и више су исказани расходи по овом основу на конту 421400 – Услуге комуникација, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода, уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.6.)</b>
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Дом културе је у 2020.години отклонио грешке приликом измирења и књижења тошкова за коришћење службеног мобилног телефона, тако што је део трошка који се односи на Дом културе платио из буџета, а други део (трошкове које по Правилнику сnose запослени) обуставио појединачно од плата запослених. Приход се није књижио јер не постоји. Трошак је књижен као трошак по рачуну за услуге мобилног телефона и као обустава од зарада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе Пријепоље- - Извод број 57 од 15.09.2020.године - Налог за пренос 15.09.2020.године , - Налог за књижење број 17, - Захтев за плаћање број 22 од 25.09.2020.године, - Налог за књижење број 19 од 13.10.2020.године, - Картица добављача Телеком Србија 421414. Рачун добављача за август 2020.године

39)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе Пријепоље више је исказао приходе на конту 742152 – Приходи од давања у закуп који су остварени на име рефундације сталних трошкова од закупца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода, уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 135 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.6.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе Пријепоље је у 2020.години приходе од давања у закуп који су остварени на име рефундације сталних трошкова од закупца пословног простора (Кафе Плато ин) књижио као корекцију конта расхода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 421211 Картица конта 742152 Извод бр 97 Картица конта ЕПС 2020 Рачун ЕПС октобар 2020.год Картица купца Плато ин 2020.годину

40)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 2.602 хиљаде динара
----	--	--



		остварена по основу издавања пословног простора у закуп уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Дома културе, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему; (3.1.1)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио неправилност која се односи на остварене приходе по основу издавања пословног простора у закуп јер се та сва средства уплаћују директно на рачун Општине Пријепоље.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писана информација-приходи на основу издавања пословног простора

41)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за ресторанске услуге (услуге хране и пића) у износу од 1.049 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423711 – Репрезентација, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је у 2021.години расходе за ресторанске услуге правилно планирао, евидентирао, књижио на конту 423621-Угоститељске услуге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423621-Угоститељске услуге 2021 Картица конта Романса на Лиму 2021 Картица конта УР Кањон 2021 Картица конта 423621 за период 01.01.-31.12.2021 Картица партнера Романса на лиму у 2021 Картица партнера УР „Кањон“ Пријепоље

42)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за услуге реализације музичких програма и позоришних представа у износу од 2.954 хиљаде динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је у 2021.години расходе за реализацију

		музичких програма и позоришних представа правилно планирао, извршио и евидентирао на конту 424221- Специјализоване услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица конта 424221 за 2021 -Рачун Удружење драмских уметника број 6-2021 од 19.05.2021. -Картица п.партнера Удружење драмских уметника 2021 -Извод број 32 -Рачун Прво приградско позориште Лазаревац бр 259/21 -Картица пп Прво приградско позориште Лазаревац 2021 Извод бр. 32

43)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је због неправилног евидентирања авансних плаћања на конту добављача, као и неевидентирања фактура за извршена авансна плаћања (након извршења услуга), у пословној евиденцији код појединих добављача евидентирао дуговни салдо; (3.3.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе у 2021. години у пословној евиденцији нема добављача са дуговним салдом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Главна књига – Промет и стање на 252111 (спецификација добављача) за 2021. годину, картице конта 252000 и 123200 за 2021. годину

44)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У књиговодству Дома културе плаћање по предрачуну Извођачка уметност „Студио Бонд“ Ужице за набавку услуга музичког дела манифестације „Пријепољско културно лето“ у износу од 1.250 хиљада динара није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе Пријепоље је у 2020. години правилно укњижио фактуру пословног партнера за Извођачку уметност „Студио Бонд“ Ужице за набавку услуга музичког дела манифестације „Пријепољско културно лето“ у износу од 1.250 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун број 09-2019 од 01.07.2019. износ од 1.250 хиљада динара,

	Картица пословног партнера Студио бонд Ужице Налог за књижење број 18 од 04.09.2020.године
--	---

45)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је расходе за услуге систематског прегледа запослених у износу од најмање 350 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе ће расходе за услуге систематског прегледа запослених, ако буду планирани, организовани и извршени евидентирати на конту 424351-Остале медицинске услуге,а не на конту 423911 - Остале опште услуге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писана информација

46)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је расходе за набавку државних застава, материјала за ликовну колонију, канцеларијског и материјала за одржавање хигијене у износу од најмање 89 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је 2021 години правилно планирао, евидентирао и књижио трошкове материјала на економској класификацији 42600 Дом културе је у 2021 години правилно планирао, евидентирао и књижио трошкове за одржавање хигијене на економској класификацији 426000
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе-картица конта Картица конта 426111-Канцеларијски материјал 2021 Картица п.партнера Специјал 2021 Рачун Специјал број 664-2021 Извод број 55 Одржавање хигијене Картица конта 426819 за 2021. годину



	Рачун Ес комерц број 2к10002096 Извод број 58 К ПП Ес комерц 2021
--	---

47)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за услуге штампања плаката, захвалница, диплома, каталога, банера, билборда и друго у износу од најмање 401 хиљаду динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423410 – Услуге штампања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је у 2020. години отклонио неправилност за услуге штампања плаката, захвалница, диплома, каталога.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423419-Остале услуге штампања од 2020. године, Извод број 55 Картица п.партнера Графокартон 2020 Рачун Графокартон број

48)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за набавку рекламних мајица, кеса, фасцикли, роковника, блокчића и другог рекламног материјала у износу од најмање 391 хиљаду динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је за набавку рекламних мајица, рекламног материјала правилно планирао, извршио и евидентирао на конту 423711-Репрезентација у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423711 2021 Налог за књижење број 2 2021 Извод број 9 Картица п.партнера Ласер 252111 2021 Рачун Ласер број 069/21

49)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за услуге рекламирања, емитовања обавештења о дешавањима и снимања медијског материјала у износу од најмање 140 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, 85 уместо на економској класификацији 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је у 2021 години правилно планирао, извршио евидентирао, расходе за услуге рекламирања, емитовања обавештења и снимања медијског материјала на економској класификацији 423400-Услуге информисања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423441 у 2020.години, Извод број 64 2020 Картица п.партнера ТВ Форум 2020 Рачун број 140/2020

50)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за ресторанске услуге (услуге хране и пића) у износу од 487 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио неправилност и расходе за ресторанске услуге је правилно планирао, плаћао и евидентирао на економској класификацији 423621-Угоститељске услуге што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423621-Угоститељске услуге Картица п.партнера Романса на Лиму 2021 Картица п.партнера УР «Кањон» 2021 Рачун УР «Кањон» број 71/2020 Извод бр. 65 Налог за књижење број 19

51)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за набавку добара за репрезентацију у износу од најмање 208 хиљада
----	--	---

		динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио неправилност тако што је за набавку добара за репрезентацију правилно планирао књижио и евидентирао на економској класификацији 423711 – Репрезентација, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423711 Картица п.партнера Зенит Рачун Зенит број 79-02496 Извод број 56

52)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе за набавку добара за репрезентацију у износу од најмање 113 хиљада динара планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423712 – Поклони, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3.1.2.8.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио неправилност за набавку добара за поклоне коју је планирао, извршио и евидентирао на економској класификацији 423712-Поклони
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423712 Извод број 55 Налог за књижење број 8 Картица п.партнера Едис Рачун број 210761 Налог за књижење број 10

53)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе евидентирање расхода за текуће одржавање зграда и објеката, као и за одржавање опреме, није извршио у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за текуће одржавање у износу од 997 хиљада динара евидентирани на субаналитичком
----	--	---

		конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.9.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је правилно испланирао, извршио и евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, као и за одржавање опреме на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000-Текуће поправке и одржавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 425000-425999 Извод број 55 МПМ техника Картица п.партнера МПМ техника 252111 Картица п.партнера МПМ трхника 131211 Налог за књижење број 8 Рачун број 60

54)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе у износу од 228 хиљада динара на име израде web сајта, одржавања програмских апликација и допуне информација на web сајту погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.9.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је трошкове за израду web- сајта, правилно планирао, извршио и евидентирао на економској класификацији 423911-Услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта ИП ПЛУС СТУДИО Извод број 56 Рачун број 7437 Картица Конта 423911 Налог за књижење број 10 Налог за књижење број 8

55)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је расходе у износу од 45 хиљада динара на име набавке материјала за одржавање хигијене погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425191–Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији
----	--	--



		<b>426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.9.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је расходе за набавку материјала за одржавање хигијене правилно планирао извршио и евидентирао на економској класификацији 426819 – Материјал за одржавање хигијене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 426819 Рачун Ес комерц број 2к10002096 Извод број 58 Картица п.партнера Ес комерц 252111 Картица п.партнера Ес комерц 131211 Налог за књижење број 8 Налог за књижење број 10

56)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је плаћања за набављене истоврсне услуге (нпр. штампе, рекламног материјала, угоститељске услуге, услуге репрезентације и друго) евидентирао на терет различитих конта групе 423000 – Услуге по уговору, док је укупне расходе за текуће одржавање (зграде, опреме) евидентирао на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је правилно испланирао, извршио и евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, као и за одржавање опреме на одговарајућим субаналитичким контима групе 425000-Текуће поправке и одржавање. Дом културе је плаћање за услуге по уговору (угоститељске услуге, репрезентација, штампа, набавка рекламног материјала, медицинске услуге) евидентирао у оквру одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе 423000
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 425000-425999 Извод број 55 МПМ техника Картица п.партнера МПМ техника 252111 Картица п.партнера МПМ трхника 131211 Налог за књижење број 8 Рачун број 60 Финансијски план за 2021. годину Закључни лист за 2021. годину Картице конта 423621, 423711 Картице конта добављача 252111 за 2021. годину Рачуни, Захтеви за пренос средстава, налози за књижење

57)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе Пријепоље више је исказао приходе на конту 742152 – Приходи од давања у закуп који су остварени на име рефундације сталних трошкова од закупаца пословног простора и више су исказани расходи по овом основу на конту 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 135 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе Пријепоље је отклонио неправилност исказивања трошка на конту 742152-Приходи од давања у закуп који су остварени на основу рефундације сталних трошкова тако што су сви приходи усмерени на одговарајуће рачуне Општине Пријепоље
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писана информација –рефундација сталних трошкова од закупа пословног простора ДК Писана информација Одељења за буџет и финансије

58)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Утврђено је да је Дом културе Пријепоље више исказао приходе на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина на име рефундације за трошкове коришћења службеног мобилног телефона од запослених и више су исказани расходи по овом основу на конту 421400 – Услуге комуникација, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је у 2020. години отклонио грешке приликом измирења и књижења трошкова за коришћење службеног мобилног телефона, тако што је део трошка који се односи на Дом културе платио из буџета, а други део (трошкове које по Правилнику сносе запослени) обуставио појединачно од плата запослених. Приход се није књижио јер не постоји.

		Трошак је књижен као трошак по рачуну за услуге мобилног телефона и као обустава од зарада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извод број 57 од 15.09.2020.године - Налог за пренос 15.09.2020.године , -Налог за књижење број 17, -Захтев за плаћање број 22 од 25.09.2020.године, -Налог за књижење број 19 од 13.10.2020.године, -Картица добављача Телеком Србија 421414.Рачун добављача за август 2020.године

59)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је у току 2019. године исплаћивао накнаде за превоз запослених у износу од 313 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 232000- Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000 – Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9. Уредб о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио неправилност и евидентирао накнаде за превоз запослених преко групе конта 232000-Обавезе за награде и остале посебне.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 232111 у 2021. години Картица конта 415112 у 2021. години Налог за књижење број 11

60)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је у току 2019. године исплаћивао јубиларне награде запосленима у износу од 797 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 233000-Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000-Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио неправилност тако што је накнаде члановима УО и НО планирао исплаћивао и евидентирао на конту 233111-Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у моменту настанка обавезе и у тренутку исплате трошка.  Јубиларних награда није било у 2021. години

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 233111 у 2021. години Налог за књижење број 8 у 2021. години Извод број 44 Списак прималаца накнаде УО Дом који су запослени у Дому, а који нису исплаћени с кк 423591
----	---	---

61)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је у току 2019. године исплаћивао социјалне помоћи запосленима у износу од 415 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 236000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, нити преко групе конта 131000 - Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио неправилност и социјалне помоћи које је исплатио евидентирао је преко групе конта 236000-Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 236111 Налог за књижење број 5 Картице конта 414411 и 414419 Извод број 32 Одлука број 372 од 24.05.2021

62)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе је у току 2019. године исплаћивао трошкове за службена путовања у износу од 368 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору, нити преко групе конта 131000- Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио све неправилности када је исплаћивао тошкове за службена путовања и евидентирао их је преко групе конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 237111 Картица конта 422111 Налог за књижење број 11 Извод број 73



	Налог за службени пут број 804
--	--------------------------------

63)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе је у току 2019. године исплаћивао трошкове за службена путовања у износу од 368 хиљада динара, које није евидентирао преко групе конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору, нити преко групе конта 131000- Активна временска разграничења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио све неправилности када је исплаћивао тошкове за службена путовања и евидентирао их је преко групе конта 237000-Службена путвања и услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 237111 Картица конта 422111 Налог за књижење број 11 Извод број 73 Налог за службени пут број 804

64)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе обавезе по основу накнада за превоз запослених, јубиларних награда, социјалних помоћи, службених путовања не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (не врши књижења преко класе 200000) (3.1);
2.	Опис мере исправљања	Дом културе евидентира све обавезе по основу накнада за превоз запослених, јубилане нагарде нема у 2021 години, социјалне помоћи, службена путовања у моменту преузимања обавезе и у моменту плаћања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 232111, 233111, 237111, 236111,

### Организациона класификација

65)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 19.256 хиљада динара и то: (1) по основу солидарне помоћи за запосленог са раздела Општинске управе
----	--	--

		<p>уместо са раздела Општинског правобранилаштва у износу 22 хиљаде динара (3.1.2.4);</p> <p>(2) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинског већа уместо са раздела Скупштине општине у износу 418 хиљада динара (3.1.2.5);</p> <p>(3) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинског већа уместо са раздела Председника општине у износу 55 хиљада динара (3.1.2.5);</p> <p>(4) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинске управе уместо са раздела Општинског већа у износу 239 хиљада динара (3.1.2.5 и 3.1.2.8);</p> <p>(5) за накнаду за рад члановима комисије са раздела Општинске управе уместо са раздела Председника општине у износу 47 хиљада динара (3.1.2.5);</p> <p>(6) на име одржавања локалних путева, изградње канализације и геофизичког истраживања воде код месних заједница уместо на позицијама Општинске управе у износу 17.850 хиљада динара (3.1.2.9) и</p> <p>(7) за исплату једнократних помоћи са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе у износу 625 хиљада динара (3.1.2.15);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Тачке (1) – (5) -</b> У 2021. години било је исплата за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности Општине Пријепоље која је исплаћена са раздела Скупштине општине.</p> <p>Комисија за контролу реализације одобрених програма од јавног интереса која реализују удружења грађана из буџета Општине Пријепоље за 2020. годину исплаћена са раздела Председник општине. Комисије за спровођење конкурса за доделу средства црквама и верским заједницама, Комисија за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Пријепоље и Комисија за избор пољопривредника у складу са Уговором о сарадњи са фондацијом Ана и Владе Дивац нису исплаћиване у 2021. години</p> <p>У 2021. години није било исплата солидарне помоћи у оквиру раздела Општинског правобранилаштва, али је планирана у Финансијском плану за 2021. годину економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима, позиција 40.</p>

		<p><b>Тачка (6)</b> - У 2020. и 2021. години, Одлуком о буџету Општине Пријепоље нису планирана средства за исте и сличне намене, осим 100.000,00 динара које је намењено за текуће одржавање административних просторија месних заједница. У будуће, како средства индиректних корисника (месних заједница) прелазе у пословне књиге Општине Пријепоље, ова врста трошкова неће бити планирана у фин.плановима месних заједница на економским класификацијама 425000 и 51100. Такође напомињемо да ће с водти рачуна и поступати у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><b>Тачка (7)</b> - Ова неправилност је отклоњена Одлуком о буџету за 2021. годину. Средства су планирана у оквиру програма 11-Социјална и дечија заштита на разделу Општинска управа, функ.класиф. 90, позиција 45, економ.класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Финансијски планови за 2021. годину директних корисника Скупштине општине Пријепоље, Председник општине, Општинског већа, Општинског правобраниоца и Општинске управе.</p> <p>Одлука о буџету Општине Пријепоље за 2021. годину („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 19/2020),</p> <p>Измена о допуна Одлуке о буџету Општине Пријепоље за 2021. годину – ребаланс 1 („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 6/2021),</p> <p>Измена о допуна Одлуке о буџету Општине Пријепоље за 2021. годину – ребаланс („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 11 /2021),</p> <p>Решење о образовању комисије за координацију инспекцијског надзора над пословима из изворне надлежности Општине Пријепоље број 020-28/2017 од 20.03.2017. године,</p> <p>Решење за пренос средстава број 02366</p> <p>Извод број 264</p> <p>Решење о образовању Комисије за контролу реализације одобрених програма од јавног интереса која реализују удружења грађана из буџета Општине Пријепоље за 2020. годину број 403-335/2021 од 03.02.2021. године</p> <p>Решење за пренос средстава број 0015 б од 04.03.2021. године</p>



	<p>Извод број 57 од 04.03.2021. године</p> <p>Финансијски планови месних заједница за 2021. годину</p> <p>Одлука о завршном рачуну буџета Општине Пријепоље за 2020. годину („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 11/2021)</p>
--	--

### Нефинансијска имовина

66)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 729.172 хиљаде динара (од чега се на нефинансијску имовину у припреми која испуњава услов за пренос у употребу односи 700.294 хиљаде динара, на евидентирани објекте иако је реч само о авансом плаћању односи 560 хиљаде динара, на нематеријалну имовину тј. пројектну документацију коју треба узети уз вредност инвестиције односи 26.814 хиљаде динара и новогодишњу расвету која је евидентирана као залиха материјала уместо као опрема у износу 1.504 хиљаде динара), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на повећање односно смањење исте (3.3.2);</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2020. години су евидентирани из припреме у употребе Управна зграда (Зграда Општине Пријепоље) у износу од 32.683.603,74 динара, Путеви, мостови и улице у износу од 78.353.270,23 динара, расвете у износу од 77.688.600,90 динара, саобраћајне опреме (семафори) у износу од 1.881.456,00 динара, земљиште 829.204,94 динара што чини у укупном износу од 191.436.135,80 динара.</p> <p>У 2021 години евидентирана нефинансијска имовина из припреме у употребу на следећим економским класификацијама: 011141 – Аутопутеви, мостови надвожњаци у износу од 573.757.064,34 динара, 011145 – Остали саобраћајни објекти 6.260.953,69 динара, 011151 – Водоводи у износу од 50.536.341,38 динара, 011152 – канализација у износу од 104.060.185,18 динара, 011192 – Комуникациони и електрични водови у износу од 25.706.822,08 динара, 011125 – Остале пословне згарде у износу од 13.530.154,74 динара 011193 – Спортски рекреациони објекти у износу од 8.340.084,68 динара, 011281 – Опрема за јавну безбедност у износу од 3.654.902,40 динара, 011154 - Остали саобраћајни објекти у износу</p>

		<p>од 404.544,00 динара, 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре у износу од 126.480,00 динара, 014111 – Пољопривреднос земљиште у износу од 13.383.171,00 динара, 014112 – Грађевинско земљиште у износу од 621.000,00 динара и 016171 – Остала нематеријална имовина у износу од 8.560.276,42 динара што укупно износи 808.941.979,91 динар.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица аналитике 011141(01.01.2020. -31.12.2020), Налог ПУТЕВ, Картица аналитике 311111 (01.01.2020-31.12.2020.), Картица аналитике 4566 (311111 – Зграде и грађевински објекти), Налог УПОТР, Картица аналитике 4566 (011125 – Остале пословне зграде), Картица аналитике 011125 (01.01.2020-31.12.2020.), Налог ЗЕМЉИ, Картица аналитике 014111 (01.01.2020-31.12.2020.), Картица аналитике 014112 (01.01.2020-31.12.2020), Картица аналитике 311141 (01.01.2020-31.12.2020), Налог СЕМАФО од 25.11.2020. године, Картица аналитике 011211 (01.01.2020-31.12.2020), Картица аналитике 311112 (01.01.2020-31.12.2020), Налог РАСВЕТ, Картица аналитике 011192 (01.01.2020.-31.12.2020.), Картица аналитике 4482 – 011192 (01.01.2020-31.12.2020), Картица аналитике 311111 (01.01.2020-31.12.2020), картица аналитике 4482 – 311111, Налог ИС.ЈРЗ, картица аналитике 4530 – 311111 (01.01.2020-31.12.2020), Картица аналитике 4530 – 011192 (01.01.2020-31.12.2020.), Кумулативни преглед по контима 011125, 011141, 011192, 011211, 014111, 014112, (за период од 01.01.2020-31.12.2020)</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011125 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011125 и 311111 (01.01.2021-31.12.2021.),Налог 0260, 0258,</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011141 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011141, 011149, 311111 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог БЛАТОС, УПОТРЕ, БИЛАНС</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011145 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011145, 311111, (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0258, 0260, БИЛАНС,</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011151 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011151, 311111, 011159 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0262, 0260, 0258, БИЛАНС</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011154 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011154, 311111, (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0260,</p>

	<p>Кумулативни преглед по контима 011152 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011152, 311111, 011159 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0260, 0258, БИЛАНС</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011155 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011155, 311111, (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0260</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011192 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011192, 311111, 011199 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог БИЛАНС, 0260, 0258</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011193 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011193, 311111, 011199 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0260, 0258, БИЛАНС</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011281 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011281, 311112, (01.01.2021-31.12.2021.), Налог БИЛАНС</p> <p>Кумулативни преглед по контима 014111 И 014112 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 014112, 014111, 311141 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0260</p> <p>Кумулативни преглед по контима 016171 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 311161, 016171 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0262, 0260, 0258, 0259</p>
--	---

67)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Нефинансијска имовина је више исказана у износу 16.483 хиљада динара због необрачунавања амортизације за објекте који су завршени и у употреби су, а у пословним књигама су евидентирани као објекти у припреми и то код Општинске управе у износу 12.004 хиљада динара и код Месних заједница у износу 4.479 хиљада динара (3.3.2);</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Амортизација за објекте који су у 2020. години стављени из припреме у употребу је обрачуната на дан 31.12.2020. године, имовина која ће бити стављена из припреме у употребу у 2021. години биће амортизована на дан 31.12.2021. године.</p> <p>Имовина месних заједница која је обухваћена Одлукама Скупштине општине Пријепоље и пренета у пословне књиге Општинске управе биће такође амортизована на дан 31.12.2021. године.</p> <p>У 2020. години су евидентирани из припреме у употребе Управна зграда (Зграда Општине Пријепоље) у износу од 32.683.603,74 динара, Путеви, мостови и</p>



		улице у износу од 78.353.270,23 динара, расвете у износу од 77.688.600,90 динара, саобраћајне опреме (семафори) у износу од 1.881.456,00 динара, земљиште 829.204,94 динара што чини у укупном износу од 191.436.135,80 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Кумулативни преглед амортизације из текућег периода и аналитичке картице конта 011125, 011141, 011192, 011211 и 014111 (Земљиште које се иначе не амортизује)</p> <p>Налог АМОРТИ од 23.12.2020. године</p> <p>Преглед обрачуна амортизације на дан 31.12.2020. године</p> <p>Кумулативни преглед по контима – стање по књигама након обрачуна амортизације за период 01.01.-31.12.2020</p>

68)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>У билансу стања Општинске управе а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ на конту 015100 - Нефинансијска имовина припреми у износу најмање 465.946 хиљада динара, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти јер је реч о изграђеним објектима који се користе и испуњавају услов за пренос у употребу, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2020. години су евидентирани из припреме у употребе Управна зграда (Зграда Општине Пријепоље) у износу од 32.683.603,74 динара, Путеви, мостови и улице у износу од 78.353.270,23 динара, расвете у износу од 77.688.600,90 динара, саобраћајне опреме (семафори) у износу од 1.881.456,00 динара, земљиште 829.204,94 динара што чини у укупном износу од 191.436.135,80 динара.</p> <p>У 2021 години евидентирана нефинансијска имовина из припреме у употребу на следећим економским класификацијама: 011141 – Аутопутеви, мостови надвожњаци у износу од 573.757.064,34 динара, 011145 – Остали саобраћајни објекти 6.260.953,69 динара, 011151 – Водоводи у износу од 50.536.341,38 динара, 011152 – канализација у износу од 104.060.185,18 динара, 011192 – Комуникациони и електрични водови у износу од 25.706.822,08 динара, 011125 – Остале пословне згарде у износу од 13.530.154,74 динара 011193 – Спортски рекреациони</p>

		<p>објекти у износу од 8.340.084,68 динара, 011281 – Опрема за јавну безбедност у износу од 3.654.902,40 динара, 011154 - Остали саобраћајни објекти у износу од 404.544,00 динара, 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре у износу од 126.480,00 динара, 014111 – Пољопривреднос земљиште у износу од 13.383.171,00 динара, 014112 – Грађевинско земљиште у износу од 621.000,00 динара и 016181 – Остала нематеријална имовина у износу од 8.560.276,42 динара што укупно износи 808.941.979,91 динар.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица аналитике 011141(01.01.2020. -31.12.2020), Налог ПУТЕВ, Картица аналитике 311111 (01.01.2020-31.12.2020.), Картица аналитике 4566 (311111 – Зграде и грађевински објекти), Налог УПОТР, Картица аналитике 4566 (011125 – Остале пословне зграде), Картица аналитике 011125 (01.01.2020-31.12.2020.), Налог ЗЕМЉИ, Картица аналитике 014111 (01.01.2020-31.12.2020.), Картица аналитике 014112 (01.01.2020-31.12.2020), Картица аналитике 311141 (01.01.2020-31.12.2020), Налог СЕМАФО од 25.11.2020. године, Картица аналитике 011211 (01.01.2020-31.12.2020), Картица аналитике 311112 (01.01.2020-31.12.2020), Налог РАСВЕТ, Картица аналитике 011192 (01.01.2020.-31.12.2020.), Картица аналитике 4482 – 011192 (01.01.2020-31.12.2020), Картица аналитике 311111 (01.01.2020-31.12.2020), картица аналитике 4482 – 311111, Налог ИС.ЈРЗ, картица аналитике 4530 – 311111 (01.01.2020-31.12.2020), Картица аналитике 4530 – 011192 (01.01.2020-31.12.2020.), Кумулативни преглед по контима 011125, 011141, 011192, 011211, 014111, 014112, (за период од 01.01.2020-31.12.2020)</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011125 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011125 и 311111 (01.01.2021-31.12.2021.),Налог 0260, 0258,</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011141 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011141, 011149, 311111 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог БЛАТОС, УПОТРЕ, БИЛАНС</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011145 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011145, 311111, (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0258, 0260, БИЛАНС,</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011151 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011151, 311111, 011159 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0262, 0260, 0258, БИЛАНС</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011154 (01.01.2021-</p>



	<p>31.12.2021.), картица аналитике 011154, 311111, (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0260,</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011152 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011152, 311111, 011159 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0260, 0258, БИЛАНС</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011155 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011155, 311111, (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0260</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011192 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011192, 311111, 011199 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог БИЛАНС, 0260, 0258</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011193 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011193, 311111, 011199 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0260, 0258, БИЛАНС</p> <p>Кумулативни преглед по контима 011281 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 011281, 311112, (01.01.2021-31.12.2021.), Налог БИЛАНС</p> <p>Кумулативни преглед по контима 014111 И 014112 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 014112, 014111, 311141 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0260</p> <p>Кумулативни преглед по контима 016171 (01.01.2021-31.12.2021.), картица аналитике 311161, 016171 (01.01.2021-31.12.2021.), Налог 0262, 0260, 0258, 0259</p>
--	--

69)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље више је исказан износ на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу 2.755 хиљада динара, уместо на конту 014000 – Природна имовина, јер је реч набављеном и плаћеном земљишту, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	У 2020. години Општинска управа је искњижила земљиште које је набављено и плаћено, са конта 015100 - Нефинансијска имовина у припреми на конто 014100- Природна имовина, у вредности 829. хиљада динара. Што се тиче укњижења земљишта из припреме у употребу у износу од 1.926 хиљада динара, Уговор

		није могао ни да се солемнизује и овери код јавног бележника у Пријеполу, а самим тим ни да се укњижи у РГЗ – Служби за катастар непокретности у Пријеполу и пренесе се власништво са бившег власника „Рад Лабуд“ А.Д. Пријеполе на новог власника. На темељу одлуке надлежног државног и органа локалне самоуправе ће се вршити одговарајућа евидентирања. У даљем поступку, Општина Пријеполе у сарадњи са Општинским правобраниоцем ће предузети радње по питању доношења одлука, односно других одговарајућих докумената. У циљу верификације уговора, односно укњижења земљишта из нефинансијске имовине у припреми у нефинансијску имовину у употребу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ЗЕМЉИ, Картица аналитике 014111 и 014112 (за период од 01.01.2021 – 31.12.2020), Картица аналитике 311141 (за период 01.01.2020-31.12.2020) Кумулативни преглед конта 014111 и 014112 (за период 01.01.2021-31.12.2021.) Картица аналитике 014111 и 014112 ( за период од 01.01.2021.-31.12.2021.) Картица аналитике 311141 (за период 01.01.2021-31.12.2021) Налог 0260 Писана инфомација у вези земишта у припреми

### Зграде и грађевински објекти

70)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Вредност зграда и грађевинских објеката</b></p> <p><b>(1) више је исказана у износу 1.081 хиљада динара и то код Месне заједнице Бродарево за непримењену амортизацију код зграда и грађевинских објеката у 2019. години,</b></p> <p><b>(2) мање је исказана у износу 172.615 хиљада динара и то:</b></p> <p><b>(а) код Општинске управе у износу 2.553 хиљада динара за објекте пијаца у МЗ Коловрат и МЗ Пријеполе;</b></p> <p><b>(б) 129.123 хиљада динара за вредност водоводних и канализационих мрежа;</b></p> <p><b>(в) 6.694 хиљада динара за реконструкцију и доградњу водоводне мреже Коловрат-Селашница-Слано брдо;</b></p> <p><b>(г) 205 хиљада динара за ПДВ по Окончаној ситуацији за канализацију у МЗ Бродарево (насеља Јалија и Закут);</b></p> <p><b>(ђ) код Музеја у износу 1.350 хиљада динара за исправку вредности објеката који су проглашени споменицима културе и</b></p> <p><b>(е) код Месних заједница Бродарево и</b></p>
----	--	---

		<p><b>Сељашница у износу 1.006 хиљада динара за изведене радове на изградњи канализације (3.3.2);</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1) - У 2020. години извршен је обрачуна амортизације за зграде и грађевинске објекте у МЗ Бродарево за административну зграду, библиотеку, ватрогасни дом, сточна пијаца, објекат фабрике, спортски стадион „Јасен“, У 2021. години ова имовина је искњижена и пословних књига МЗ Бродарево и укњижена у пословне књиге Општинске управе Пријепоље</p> <p><b>(2)</b></p> <p><b>(а)</b> Општинска управа Пријепоље је према Одлуци о искњижењу података имовине из књиговодствене евиденције ЈКП „Лим“ Пријепоље и Закључка већа број 404-93/21-1 у своје пословне књиге укњижила две пијаце.</p> <p><b>(б)</b> Општинска управа Пријепоље је према Одлуци о искњижењу података имовине из књиговодствене евиденције ЈКП „Лим“ Пријепоље и Закључка већа број 404-93/21-1 у своје пословне књиге укњижила три водовода.</p> <p><b>(в)</b>Извршено је укњижавање водоводне мреже Коловрат-Сељашница-Слано брдо у пословне књиге Општинске управе Пријепоље;</p> <p><b>(г)</b> Износ ПДВ-а од 204.943,20 динара урачунат у вредност изведених радова без ПДВ-а које у укупном износу чине набавну вредност канализације у насељу Јалија и Закут</p> <p><b>(ђ)</b> Музеј у Пријепољу је наведену констатацију (која је за 2019. годину ишла на терет капитала), кориговао контра ставом за конто исправка вредности објеката са 31.12.2020. и увећао вредност објеката зграде Музеја у Пријепољу и куће Јусуфагића у укупном износу од 1.350 хиљада као споменицима културе.</p> <p><b>(е)</b> Извршено евидентирање вредности изведених радова на изградњи канализације у Бродареву и Сељашници у пословним књигама општинске управе (у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава) у укупној набавној вредности од 1.005.600 динара на контима класе 0 и 3. На вредност изведених радова са обрачунатим ПДВ-ом извршен је обрачун амортизације од тренутка завршетка радова (2019. година) која је такође евидентирана у пословним књигама</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Картице конта 011125 за МЗ Бродарево за административну зграду, библиотеку, ватрогасни дом, сточну пијаци, објекат фабрике и спортски стадион „Јасен“; налог за књижење бр. 10, 11, 12, 13 и 14, Налог за књижење број 19 од 31.12.2020. године, Закључни лист и завршни рачун МЗ Бродарево на дан 31.12.2020. године</p> <p>(2)</p> <p>(а) Одлука о искњижењу имовине из књиговодствене евиденције ЈКП „Лим“ број 571, Закључак општинског већа 404-93/21-1, Налог за књижење ЈКПЛИМ, картица аналитике 011151, картица аналитике 011159, картица аналитика 011125, картица аналитике 011129, картица аналитике 311111, Кумулативни преглед по контима за период 01.01.2021-31.12.2021. (помоћна евиденција)</p> <p>(б) Одлука о искњижењу имовине из књиговодствене евиденције ЈКП „Лим“ број 571, Закључак општинског већа 404-93/21-1, Налог за књижење ЈКПЛИМ, картица аналитике 011151, картица аналитике 011159, картица аналитика 011125, картица аналитике 011129, картица аналитике 311111, Кумулативни преглед по контима за период 01.01.2021-31.12.2021. (помоћна евиденција)</p> <p>(в) Налог ВОДОВ, картица аналитике 011151, 011159, 311111 и Кумулативни преглед по контима 011151 (помоћна евиденција)</p> <p>(г) Налог БИЛАНС, Картица аналитике 011152, Картица аналитике 311111; Окончана ситуација</p> <p>(ђ) Налог бр.085, Закључни лист за класу 3 на шестом нивоу и преглед основних средстава у ексел формату</p> <p>(е) Налог за књижење БИЛАНС, картица конта 011152- Канализација, 011159 – исправка вредности водоводне инфраструктуре, 311111 – нефинансијска имовина у сталним средствима, Кумулативни преглед по контима – стање по књигама</p>
----	---	---

71)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за најмање шест стамбених јединица и три пословна простора које Општина издаје, за топловодну мрежу – топловод и два стадиона (у МЗ Бродарево евидентирана зграда на фудбалском стадиону</b></p>
----	--	---

		<p><b>али не и стадион) који нису евидентирани у пословним књигама (3.3.2);</b></p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p><b>Стамбени и пословни простор</b> – У току 2013. године укњижена су два стана и то под инвентарским бројем 1001 квадратуре 20,86 м2 и стан инвентарског броја 1002 квадратуре 29,28 м2 на локацији Шеховића поље, затим стан под инвентарним бројем 1291 квадратуре 108,58 м2 на адреси Душана Томашевића Ђирка. Три стана и два пословна простора су укњижена Одлуком о укњижењу стамбених јединица и пословних простора у пословне књиге Општине Пријепоље број 404-63/21 под инвентарним бројевима 2634-1(квадратуре 29,53 м2), 2635-1 (квадратуре 15,78) и 2636-1 (квадратуре 24 м2). Такође је стан по инвентарним бројем 2688-1 квадратуре 28,54 м2 укњижен у пословне књиге.</p> <p><b>Топловодна мрежа</b> – Општинска управа Пријепоље је у својим пословним књигама евидентирала топоводну мрежу</p> <p><b>Стадиони</b> – Општинска управа је на основу Одлука број 06-61/21-1 и 404-69/21-1 укњижила у своје пословне књиге фудбалски стадион Полимље. Такође, је укњижен фудбалски терен Јасен са спортским просторијама (свлачионицама).</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><b>Стамбени и пословни простор</b> – Одлука о укњижењу стамбених јединица и пословног простора у пословне књиге Општине Пријепоље, број 404-63/21 Картица основног средства 011115 – инвентарски број 2634-1, Картица основног средства 011115 – инвентарски број 2635-1, Картица основног средства 011115 – инвентарски број 2636-1, Картица основног средства 011125 – инвентарски број 2637-1, Картица основног средства 011125 – инвентарски број 2638-1, Налог БИЛАНС, Картица аналитике 011125, 011115, 311111, Кумулативни преглед по контима 011115 за период од 01.01.2021.-31.12.2021., Уговори о закупу, картица основног средства 011115 – инвентарски број 2688-1, Налог СТАН, Картица аналитике 011115 – Остале стамбене зграде и 311111- Зграде и грађевински објекти</p> <p><b>Топловодна мрежа</b> – Картица основног средства, картица аналитике 011191 – Плиноводи, Налог ТОПЛОВ</p> <p><b>Стадиони</b> – Одлука о искњижењу спортског објекта стадион Полимље (Зграде и грађевински објекти) из пословних књига бившег индиректног корисника Спортског савеза Пријепоље и укњижење у пословне</p>



	<p>књиге основача – Општине Пријепоље, број 06-61/21-1;</p> <p>Одлука о укњижењу података – нефинансијеске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Бродарево – Општина Пријепоље број 06-61/21-1</p> <p>Налог 0258, Налог 0260, Картица аналитике 011193 – Спортски и рекреациони објекти, Картица аналитике 311111 – Зграде и грађевински објекти, кумулативни преглед по контима 011193 за период 01.01.2021-31.12.2021.</p> <p>Картица основног средства ФУДБАЛСКИ ТЕРЕН ЈАСЕН, картица основног средства СВЛАЧИОНИЦЕ СТАДИОНА ЈАСЕН, Налог ТЕРЕН, картица аналитике 011193 – Спортски и рекреациони објекти, Картица аналитике 311111- Зграде и грађевински објекти</p>
--	--

72)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Административна зграда у Бродареву евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 4.877 хиљада динара (инвестиционо улагање у зграду) и у књигама Месне заједнице Бродарево са садашњом вредношћу 16.329 хиљада динара (вредност зграде) (3.3.2);</b>
2.	Опис мере исправљања	Одлуком савета Месне заједнице Бродарево број 109/21, искњижена је нефинансијеска имовина, између осталог и Административна зграда Бродарево и укњижено у складу са Одлука о укњижењу података – нефинансијеске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Бродарево – Општина Пријепоље број 06-69/21-1 у пословне књиге Општинске управе Пријепоље.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог БРОДАР Картица аналитике 01.01.2021. -31.12.2021. године конто 011129 – Исправка вредности пословних зграда; Картица аналитике 01.01.2021. -31.12.2021. године конто 011125 – Остале пословне зграде Кумулативни преглед по контима за период 01.01.2021.-31.12.2021. за конто 011115 Картица аналитике конто – 311111 – Згарде и грађевински објекти; Појашњење у вези књижења референта за МЗ;

	Одлука о укњижењу података – нефинансијеске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Бродарево – Општина Пријепоље број 06-69/21-1  Допис Одељењу за буџет и финансије број 403-2307/21
--	---

### **Опрема**

73)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Вредност опреме мање је исказана у износу 1.693 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу 400 хиљада динара због дуплиране амортизације и код Дома културе у износу 1.275 хиљада динара због евидентирања опреме по садашњој вредности додатно умањеној за исправку вредности (3.3.2);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је правилно обрачунала амортизацију за 2020. годину.  Дом културе је отклонио неправилност и основна средства евидентира према набавној вредности додатно умањеној за исправку вредности по основу амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска управа- Кумулативни преглед по контима за период 01.01.2020-31.12.2020. где је исказана исправка вредности за 2020. годину и Налог АМОРТИ од 23.12.2020. године.  Дом културе –Биланс стања на дан 31.12.2019. године, Биланс стања на дан 31.12.2020. године, картице конта 011269, 011219, 011222, 011224, 011263 за 2020. годину, Аналитички биланс од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, Приказ обрачунате амортизације за стална средства – рачуноводствена за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године

### **Природна имовина**

74)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Ревизијом је утврђено да је вредност природне имовине мање исказана у износу 6.234 хиљада динара за земљиште прибављено путем експропријације (према судској пресуди) код Општинске управе (3.3.2);</b>
2.	Опис мере исправљања	Земљиште прибављено путем експропријације по Судској одлуци 4П. Бр. 792/2016 у износу од 6.234 хиљаде динара је укњижено у пословне књиге

		Општинске управе Пријепоље.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ЗЕМЉИ, картица аналитике 311141 – Природна богатства, картица аналитике 014112 – Грађевинско земљиште, Картица основног средства ЕКСПРОПОРИСАНО ГРАЂ.ЗЕМЉИШТЕ

### Нефинансијска имовина у припреми

75)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказану износу 2.819 хиљада динара и то код Месних заједница због евидентирања чишћења и санације потока као имовине (3.3.2);</b>
2.	Опис мере исправљања	Нефинансијска имовина је Одлуком о искњижењу података - нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Коловрат – Општина Пријепоље, број 4/21 и Одлуком о искњижењу података - нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Пријепоље – Општина Пријепоље, број 4/21 савета месне заједнице МЗ Коловрат и МЗ Пријепоље искњижена из пословних књига МЗ Коловрат и МЗ Пријепоље и пренета у пословне књиге Општинске управе Пријепоље. Вредности које су евидентирани у пословним књигама Општине Пријепоље а које се односе на чишћење и санација потока су искњижене и исти што се види у Налог БИЛАНС
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитички биланс МЗ Коловрат, Картице конта за МЗ Коловрат 011125, 011129, 011141, 011142, 011151, 011192, 011229, 014111, Картице конта за МЗ Пријепоље 011125, 011141, 011142, 011145, 011151, 011192, 011193, 011223, 014111, 015111, 015112, 015113, 015114, 015115  Налог БИЛАНС

### Финансијска имовина

76)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Вредност финансијске имовине (1) више је исказана у износу (а) и то код Општинске управе у износу 52 хиљаде динара за неевидентирани раздужења по основу наплаћених стамбених кредита</b>
----	--	--



	<p>(2) мање је исказана и то:</p> <p>(б) у износу 85 хиљада динара за потраживања од закупа стамбеног простора,</p> <p>(в) 148.003 хиљаде динара за потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и</p> <p>(г) 4.910 хиљада динара по основу потраживања од закупа грађевинског земљишта;</p> <p>(д) код Месних заједница у износу 24 хиљаде динара за неевидентирано стање на рачуну код МЗ Велика Жупа и</p> <p>(ђ) 392 хиљаде динара за неевидентиране авансе по предрачунима „НИС“-а;</p> <p>(3) У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Пријепоље на дан 31.12.2019. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу Регионална санитарна депонија „Бањица“ д.о.о. Нова Варош, у износу од најмање 80 хиљада динара, што није у складу са члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (3.3.2);</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>1 (а) Средства остварена од отплате стамбених кредита у току 2021. године евидентирана су као раздужења корисника у помоћној евиденцији Општинске управе ;</p> <p>2 (б) Потраживања за закуп стамбеног простора су евидентирана у пословним књигама, на подсубаналитичким картицама сваког закупца у оквиру конта 122111</p> <p>2(в) На основу раније усвојене Одлуке о евидентирању обавеза по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта на прописани рачун јавних прихода, евидентирани су порески дужници са укупним износом дуга од 88.322 хиљаде динара.</p> <p>Од горе наведених 88.323 хиљаде динара, 40.123 хиљаде динара односи се на укупан дуг са каматом преузет из базе бивше ЈП Дирекције за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље, а разлика у износу од 48.200 хиљада динара односи се на камату обрачунату на преузети дуг закључно са 31.12.2020. године.</p> <p>Задужења по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта рађена су полугодишње, те спискови са пресеком стања на дан 31.10.2012. године, обухватају задужења закључно са 31.12.2012. године и</p>

уплате извршене закључно са 31.10.2012. године.

Укупне неизмирене обавезе за стамбени и пословни простор на дан 31.10.2012. године износе 153.872 хиљада динара. Након евидентирања свих промена насталих до 31.12.2012. године, (уплате и др.), неизмирене обавезе закључно са 31.12.2012. године, износе 148.003 хиљаде динара.

Неизмирене обавезе преузете из базе бивше ЈП Дирекције за изградњу „Пријепоље“ Пријепоље, у износу од 40.123 хиљаде динара (40.122.879,98 динара) са припадајућом каматом евидентирани су у билансној евиденцији Општинске управе, одељење Локалне пореске администрације, док су обавезе у износу од 107.880 хиљада динара, (107.880.120,02 динара), Закључком Општинског већа Општине Пријепоље број 404-89/21, евидентирани у ванбилансној евиденцији Општинске управе Општине Пријепоље.

У наредном периоду Комисија за евидентирање ће наставити са идентификацијом износа задужења обвезника накнаде за градско грађевинско земљишта и податке благовремено достављати службама ради прекњижавања из ванбилансе у билансну евиденцију.

Напомена:

Обвезници накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта, који су евидентирани у билансну евиденцију Одељења ЛПА прецртани су са списка обвезника накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта који достављамо у прилогу.

**2 (г)** Општинска управа је формирала комисију за анализу реализације уговора о закупу неизграђеног грађевинског земљишта у индустријској зони решењем број 463-82/21 која је на основу расположиве документације утврдила стање по основу обавеза проистеклих из закључених уговора и на основу тог у пословним књигама укњижено потраживање по основу закупа градског грађевинског земљишта. На основу закупа градског грађевинског земљишта у износу од 2.765.829 динара „Truck Friend“ и 598.815 динара „Logistic Friend“, а након сравњења, односно евидентирања свих уплата у току 2020. и 2021. године

**2 (д)** У пословним књигама месне заједнице Велика Жупа на дан 1.1.2021. године као почетно стање укључено и стање на подрачунима који се у оквиру консолидованог рачуна трезора Општине Пријепоље

		<p>воде за МЗ Велика Жупа</p> <p><b>2 (ђ)</b> – Исправљена су књижења аванса и на дан 01.01.2021. године евидентирано је стање на конту 123200 у висини незатвореног аванса</p> <p><b>(3)</b> Општинска управа Пријепоље је у својим пословним књигама прокњижила неновчани улог у оснивачком капиталу „Бањица“ д.о.о,Нова Варош у износу од 69.942,50 динара</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>1 (а)</b> Аналитички биланс и аналитичке картице корисника из помоћне евиденције</p> <p><b>2 (б)</b> - Спецификација конта од 01.01.2020 -31.12.2020. – Картица аналитике 3439, 056, 3436, 3437, 3438 (122111 – Потраживања од купаца)</p> <p><b>2 (в)</b> – Налог број 1, картице конта 351151 и 352151, Пословни простор (ванбилансна евиденција), стамбени простор (банбилансна евиденција), Задужење (стаље за пренос), Закључак Општинског већа број 404-89/2021 .</p> <p><b>2 (г)</b> Закључак већа број 463-28/12, записник број 463-24/2012 и 463-28/2012, Решење број 436-82/21, Налог ТРУЦК, картице аналитике 122111 и 291311</p> <p><b>2 (д)</b> Налог за књижење за рачун главне књиге бр. 10</p> <p>Преглед података о промету и стању рачуна трезора 084 на дан 01.01.2021. године</p> <p><b>2 (ђ)</b> Картице конта 123211 и Аналитички биланс за период 01.01.2021.-31.12.2021. године</p> <p><b>(3)</b> Налог БИЛАНС од 01.01.2021. године, Картица аналитике 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским п, Картица аналитике 311411 – Дуговорчна домаћа нефинансијска имовина, Процена земљишта</p>

### Обавезе

77)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Утврђено је да Библиотека Вук Караџић у својим пословним књигама није исказала обавезу за други део децембарске пате у износу 321 хиљаду динара, па је и у Консолидованом билансу стања мање исказана обавеза на конту 231000 - Обавезе за плате и додатке за овај износ што није у</b></p>
----	--	---

		<b>складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Библиотеке „Вук Караџић“ је исправила ову неправилност и обавезе које се односе се на књижење обавеза на конту 231000 за 2. део децембарске плате евидентирала под 31.12.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Биланс стања за Библиотека „Вук Караџић“, Закључни лист – рекапитулација по субаналитикама, Рекапитулација плете 2. део децембар 2020. године, Налог за књижење број 01

78)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Библиотека није евидентирала све обавезе према добављачима за сталне трошкове у износу од 176 хиљада динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Библиотека „ Вук Караџић“ из Пријепоља је у Билансу стања за 2020. годину правилно евидентирала све обавезе из пословања настале у текућој буџетској години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Биланс стања за Библиотека „Вук Караџић“, Налог за књижење 01, Картица 25211108 -Телеком Србија, 25211107 – Електродистрибуција,

79)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је да Дом културе обавезе за нето плате и додатке, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе обавезе за нето плате и додатке, евидентира у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 230000-231511, Картице конта 234111-234211, Картице конта 1312110 Налог за књижење број 11 Збирна листа и рекапитулација обрачуна плате за месец септембар 1 и 2 и октобар 1 Картице групе конта 230000 и 410000

80)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месне заједнице су мање исказала обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године, у укупном износу од 53 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</b>
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години обавезе према добављачима се евидентирају према настанку. Закључно са 31.12.2021. године евидентираће се обавезе настале у 2021. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књиже бр. 12 (МЗ Коловрат), Рачун 06136, Рачун 240-033-1820673, Рачун за електричну енергију бр. 410215473, Налог за књижење бр.19 (МЗ Бродарево), Рачун бр. 06177, Рачун број 67-240-0331829001, Рачун за ел.енергију број 410211978, Налог број 20, Рачун број 53-241-033-1817737, Рачун број 06930, Рачун број 413715262, Налог за књижење број 11 (МЗ Селашница), рачун број 06140, Рачун за ел.енергију ПАК 412343, Налог за књижење број 12 (МЗ Ивање), Рачун број 410209761, Рачун број 41029740, Налог за књижење бр. 11 (МЗ Пријепоље), Рачун број 06572, Рачун број 073, Рачун број 410212720, Налог за књижење бр. 12 (МЗ Пријепоље), Рачун број 283/21, Рачун број 57-241-033-1810881, Рачун број 413715752, Рачун број 78/21</p> <p>Картице конта 252111: Телеком-Србија (МЗ Коловрат), Електродистрибуција – (МЗ Коловрат), ЈКП „Лим“ Пријепоље (МЗ Коловрат), Електродистрибуција (МЗ Ивање), Телеком Србија (МЗ Бродарево), ЈКП „Лим“ (МЗ Бродарево), Електродистрибуција (МЗ Бродарево), ЈКП „Лим“ (МЗ Селашница), Електродистрибуција (МЗ Селашница), Електродистрибуција (МЗ Пријепоље), ЈКП „Лим“ (МЗ Пријепоље), Телеком Србија (МЗ Пријепоље)</p>

**Ванбилансна актива и пасива**

81)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 2.135 хиљада динара због неевидентирања примљених средстава обезбеђења (меница, банкарских гаранција) и то код Општинске управе (3.3.3);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је у 2020 и 2021. години



		ванбилансно евидентирала примљена средства обезбеђења (менице, банкарске гаранције) по основу закључених уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење бр. 1 од 01.12.2020. године  Картице конта 351131, 351141, 352131 и 352141 од 01.01.2020-31.12.2020</p> <p>Налог за књижење број 1 од 28.05.2021. године  Налог за књижење број 2 од 02.07.2021. године  Уговор о јавној набавци радова – Санација и рекултивација несанитарне депоније „Стањевине“ – поновљени поступак, број 410-2-1/2021-3 од 23.02.2021. године</p> <p>Средства обезбеђења за повраћај авансног плаћања – меница серијски број АД 4067043, Менично овлашћење, Захтев за регистрацију менице, Картон депонованог потписа</p> <p>Средства обезбеђења за добро извршење посла – меница серијски број АД 40667042, Менично овлашћење, Захтев за регистрацију менице, Картон депонованог потписа</p>

### Систем интерних контрола

82)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДКБС, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа Пријепоље је донела интерни акт и то Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини Општине Пријепоље на седници Скупштине општине Пријепоље одржаној дана 26.02.2021. године као и Правилник о буџетском рачуноводству и одлуке којима се искњижава нефинансијска имовина из пословних књига МЗ и укњижава у пословне књиге Општинске управе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини Општине Пријепоље („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 3/2021)</p> <p>-Правилник о буџетском рачуноводству („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 13/2021)</p>

	<p>-Одлука о искњижењу спортског објекта – Стадион Полимље (зграде и грађевински објекти) из пословних књига бившег индиректног корисника спортског савеза општине Пријепоље и укњижење у пословне књиге основача – Општине Пријепоље, број 06-61/21-1 („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 15/2021)</p> <p>-Одлука о укњижењу стамбених јединица и пословних простора у пословне књиге општине Пријепоље број 06-63/21-1 („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 15/2021)</p> <p>-Одлука о укњижењу података - нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Пријепоље - општина Пријепоље, број 06-61/21-1 („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 15/2021)</p> <p>-Одлука о укњижењу податаканефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Коловрат-Општина Пријепоље , број 06-60/21-1 („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 15/2021)</p> <p>-Одлука о укњижењу података -нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Сељашница-Општина Пријепоље, број 06-62/21-1 („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 15/2021)</p> <p>-Одлука о укњижењу података - нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Велика Жупа - Општина Пријепоље, број 06-59/21-1 („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 15/2021)</p> <p>-Одлука о укњижењу података -нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Ивање- Општина Пријепоље, број 06-68/21-1 („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 15/2021)</p> <p>-Одлука о укњижењу података - нефинансијске имовине из књиговодствене евиденције месне заједнице Бродарево-Општина Пријепоље, број 06-69/21-1 („Службени гласник Општине Пријепоље“, број 15/2021)</p>
--	---

83)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је заједно са Општином Нова Варош, Сјеница и Швајцарском државним

		секретаријатом за економске послове потписала Споразум о сарадњи о реализацији Пројекта Реформа локалних финансија II у Србији (РЕЛОФ 2). Овим Споразумом је обухваћена друга фаза Пројекта који се спроводи у периоду од 01. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године. У оквиру овог пројекта је дефинисан акциони план за Општину Пријепоље, заједно са консултантима из Јавних финансија, у процесу смо дефинисања мапе пословних процеса. Акционим планом, одређен је рок да Општина Пријепоље најкасније до 31.08.2022. године изради Стратегију управљања ризицима која ће бити усвојена од стране руководиоца КЈС, а до 30.09. 2022. године биће урађен јединствен Регистар ризика.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Споразум о сарадњи о реализацији Пројекта Реформа локалних финансија II у Србији (РЕЛОФ 2), Акциони план за Општину Пријепоље, Одлука о именовању ФУК руководиоца број 112-57/21 од 31.03.2021. године, Одлука о обарзовању радне групе за финансијско управљање и контролу број 403-700/21 од 31.03.2021. године

84)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина није на одговарајући начин спровела контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (3.1.);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је заједно са Општином Нова варош, Сјеница и Швајцарским државним секретаријатом за економске послове потписала Споразум о сарадњи о реализацији Пројекта Реформа локалних финансија II у Србији (РЕЛОФ 2). Овим Споразумом је обухваћена друга фаза Пројекта који се спроводи у периоду од 01. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године. У оквиру овог пројекта је дефинисан акциони план за Општину Пријепоље, заједно са консултантима из Јавних финансија, у процесу смо дефинисања мапе пословних процеса. овим Акционим планом, одређен је рок да Општина Пријепоље најкасније до 31.08.2022. године изради Стратегију управљања ризицима која ће бити усвојена од стране руководиоца КЈС, а до 30.09. 2022. године биће урађен јединствен Регистар ризика.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Споразум о сарадњи о реализацији Пројекта Реформа локалних финансија II у Србији (РЕЛОФ 2), Акциони план за Општину Пријепоље, Одлука о именовању



предузета	ФУК руководиоца број 112-57/21 од 31.03.2021. године, Одлука о обарзовању радне групе за финансијско управљање и контролу број 403-700/21 од 31.03.2021. године
-----------	---

85)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (Општинска управа, ПУ „Миша Цвијовић“, Музеј у Пријепољу) (3.1);</b>
2. Опис мере исправљања	<b>Музеј у Пријепољу:</b> Неправилност оклоњена правилно распоређивање опреме у амортизационе групе у помоћној евиденцији.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Музеј у Пријепољу:</b> Помоћна евиденција опреме Музеја у Пријепољу и Закључни лист, Картица основног средства, Преглед основних средстава у ексел формату

86)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Део опреме у помоћној евиденцији је исказан без вредности (Општинска управа, Музеј у Пријепољу) (3.1);</b>
2. Опис мере исправљања	<b>Општинска управа</b> – Основна средства за која је извршена процена вредности унета су у помоћну књигу основних средстава  <b>Музеј у Пријепољу</b> – Музеј у Пријепољу је формирао комисију за процену нове вредности за опрему у култури, канцеларијску, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему код којих је вредност у потпуности амортизована и која је спровела поступак процене вредности опреме која је у потпуности амортизована. На основу Извештаја комисије извршено је евидентирање вредности опреме у укупном износу од 555.355,51 динара.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Општинска управа</b> – Решење о образовању комисије за процену нове вредности за рачунарску опрему и компјутерске софтвере код којих су вредности потпуно амортизоване број 403-1901/21, Извештај комисије за процену нове вредности за рачунарску опрему и компјутерске софтвере код којих су вредности потпуно амортизоване број 403-1901/21-1, Кумулативни преглед по контима за период од 01.01.2021.-31.12.2021.

	<p>Решење за образовање комисије за процену нове вредности за опрему за копнени саобраћај који је у потпуности амортизован број 344-234/21, Записник о извршеној процени нове вредности за опрему за копнени саобраћај који је у потпуности амортизован број 344-234/21, Кумулативни преглед по контима за период од 01.01.2021.-31.12.2021. године</p> <p><b>Музеј у Пријепољу</b> – Одлука о формирању Комисије за процену нове вредности за опрему у култури, канцеларијску, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему код којих је вредност у потпуности амортизована број 357; Извештај Комисије за процену нове вредности за опрему у култури, канцеларијску, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему код којих је вредност у потпуности амортизована број 362; Кумулативни преглед по контима за период од 01.01.2021.-31.12.2021. године за економске класификације 011222, 011223, 011224 и 011225</p>
--	---

87)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Туристичка организација није прибавила нити захтевала средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања за набавку дрвене кућице, интерпретативне табле и соларног панела, дрвена кућица је испоручена у току вршења ревизије 17.06.2020. године (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација није имала плаћања аванса за нефинансијску имовину. У будућем периоду приликом закључивања уговора, Туристичка организација Пријепоље ће уговором дефинисати одредбе које се тичу авансног плаћања и средстава обезбеђења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Писана информација.

88)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У књиговодству Туристичке организације плаћање по предрачуну Агенције за извођачку делатност „Импресарио А“ Крагујевац техничку подршку организацији манифестације „Јадовнички ултрамаратон“ у износу од 296 хиљада динара није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције већ је исти евидентиран</b>
----	--	---

		<b>директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.1.2.8.)</b>
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организације је започела са правилним евидентирањем расхода на одговарајућим економским класификацијама и плаћања по предрачунима евидентира на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 38, Налог за књижење рачун ДОБ 245, Налог за књижење рачун ДОБ 244, Налог за књижење број 4, рачун број 0262021, 0272021

89)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни корисници обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (3.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници</b> – обавезе по основу расхода за запослене су евидентирани у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Директни корисници-</b> Решење број 120-230/2021 од 06.08.2021. године, Картица аналитике 23611 и 414314, Решење број 403-647/21 од 19.04.2021. године, Картица аналитике 236111 и 414411, Решење број 120-223/21 од 30.07.2021. године, Картица аналитике 233111 и 414311, Решење број 120-42/21 од 01.03.2021. године, картица аналитике 416111 и 233111  Картица конта 411000, 412000, 414000, 415000, 416000, 231000, 232000, 233000, 234000, 236000, 237000  Картица групе конта 410000 за 2021. годину

90)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни корисници и Дом културе обавезе према добављачима не евидентирају у тренутку настанка обавезе већ приликом плаћања (3.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници</b> - Обавезе према добављачима се евидентирају у тренутку настанка обавезе. <b>Дом културе</b> - Дом културе све обавезе евидентира у



		тренутку преузимања-настанка и у тренутку плаћања обавезе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Директни корисници</b> – Рачун ЛУКЦ -9321001041, Картица аналитике 0004 131211 – Обрачунати а неплаћени расходи, картица аналитике 0004 за 252111 – Добављачи у земљи, Налог 0023 од 27.01.2021. године, Налог 0020 од 24.01.2021. године; Рачун – отпремница број 503/20, 04/21, Картица аналитике 4583 131211 – Обрачунати а неплаћени расходи, картица аналитике 0004 за 252111 – Добављачи у земљи, Налог 0022 од 26.01.2021. године; Рачун број 1787, Картица аналитике 0211 131211 – Обрачунати а неплаћени расходи, картица аналитике 0004 за 252111 – Добављачи у земљи; Налог 0026 од 20.02.2021. године и 0050 од 25.02.2021. године; Рачун број 00030; Налог 0050 од 25.02.2021. године и 0049 од 24.02.2021. године, Картица аналитике 0053 131211 – Обрачунати а неплаћени расходи, картица аналитике 0004 за 252111 – Добављачи у земљи</p> <p>Рачуни за електричну енергију јануар/2021, Картица аналитике 0461 131211 – Обрачунати а неплаћени расходи, картица аналитике 0004 за 252111 – Добављачи у земљи, Налог број 0049 од 24.02.2021. године, 0050 од 25.02.2021. године</p> <p><b>Дом културе</b> – Рачуни број 13/21, 61/21, 010/21, за електричну енергију јануар/2021 и 881/21 Налог за књижење број 4 од 01.04.2021. године Картица аналитике добављача 18, 357, 123, 1 и 2 Извод број 15 од 09.04.2021. године</p>

91)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни буџетски корисници и Дом културе део обавеза према добављачима у земљи, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.3.)</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници:</b> Обавезе према добављачима се евидентирају у тренутку настанка обавезе. <b>Дом културе:</b> Дом културе је отклонио неправилност и све обавезе према добављачима евидентира у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Директни корисници</b> – Рачун ЛУКЦ -9321001041, Картица аналитике 0004 131211 – Обрачунати а неплаћени расходи, картица аналитике 0004 за 252111 – Добављачи у земљи, Налог 0023 од 27.01.2021. године, Налог 0020 од 24.01.2021. године; Рачун – отпремница број 503/20, 04/21, Картица аналитике

		<p>4583 131211 – Обрачунати а неплаћени расходи, картица аналитике 0004 за 252111 – Добављачи у земљи, Налог 0022 од 26.01.2021. године; Рачун број 1787, Картица аналитике 0211 131211 – Обрачунати а неплаћени расходи, картица аналитике 0004 за 252111 – Добављачи у земљи; Налог 0026 од 20.02.2021. године и 0050 од 25.02.2021. године; Рачун број 00030; Налог 0050 од 25.02.2021. године и 0049 од 24.02.2021. године, Картица аналитике 0053 131211 – Обрачунати а неплаћени расходи, картица аналитике 0004 за 252111 – Добављачи у земљи</p> <p>Рачуни за електричну енергију јануар/2021, Картица аналитике 0461 131211 – Обрачунати а неплаћени расходи, картица аналитике 0004 за 252111 – Добављачи у земљи, Налог број 0049 од 24.02.2021. године, 0050 од 25.02.2021. године</p> <p><b>Дом културе:</b>  Рачун Клик пот старо број 13/021 од 15.03.2021.  Рачун 60/21 од 05.04.2021.  Рачун 010/21 од 09.03.2021  Рачун 29357609 од 16.03.2021  Рачун 881/21 од 28.02.2021.  Извод број 15  Картица п.партнера Клик пот 252111  Картица п.партнера Метко сервис 252111  Картица п.партнера Викторија 252111  Картица п.партнера ЕПС 252111  Картица п.партнера ЈКП Лим 252111  Налог за књижење број 4</p>
--	--	--

92)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је у 2019. години вршила пренос средстава основним и средњим школама, Центру за социјални рад и Дому здравља али није вршила евидентирање преко групе конта 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (3.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа у 2021. години пренос средстава основним и средњим школама као и центру за социјални рад је вршила преко групе конта 243000. Пренос Дому здравља Пријепоље није ни вршен у току 2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица аналитике 0003 од 31.03.2021-30.04.2021(131211 – Обрачунати неплаћени расходи и 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републик)  Картица аналитике 0013 од 31.03.2021-30.04.2021(

	<p>131211 – Обрачунати неплаћени расходи и 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републик)</p> <p>Картица аналитике 0001 од 01.04.2021-30.04.2021( 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републик, 463111 – Текући трансфери нивоа Републик)</p> <p>Извод из плана и извршења расхода за период 01.01.2021.-31.12.2021. године</p>
--	--

93)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Дом културе је у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на ОП 2067, Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима на ОП 4067 и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета на ОП 5067, за konto 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти исказао остварење од 4.251 хиљада динара, а да исто није исказано у Закључном листу на дан 31.12.2019. године, што није у складу са члановима 7, 9. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (3.1.1.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Дом културе је отклонио неправилност у извештају 2-Биланс прихода и расхода ОП 2067 НЕМА ИЗНОСА Образац 4- Извештај о новчаним токовима на ОП 4067 нема износа Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета на ОП 5067 нема износа</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Образац 2 завршни рачун 2020 Образац 4 завршни рачун 2020 Образац 5 завршни рачун 2020 Закључни лист 01.01-31.12.2020 Главна књига 01.01.2020-31.12.2020.</p>

94)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Дом културе није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2- Уредбе о</p>
----	--	--

		<b>евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио неправилност тако што је водио помоћну књигу основних средстава (картице пописа) које обезбеђују детаљне податке о попису
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе

95)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио неправилност јер води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, стопама амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приказ обрачунате амортизације за стална средства 01.01-31.12.2020.

96)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није пренео почетно стање опреме на 1.1.2019. године, односно није отворио пословне књиге на почетку буџетске године што није у складу са чланом 15. Уредбе о буџетском рачуноводству; (3.3.2)</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је пренео почетно стање опреме на дан 01.01.2020.године и отворио је пословне књиге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1 од 01.01.2020.године, Аналитички биланс 01.01.-31.12.2020.године, картица 011194-Установа културе, 011211-Опрема за копнени саобраћај, 011221-Канцеларијска опрема, 011222-Рачунарска опрема,011224-Електронска и фотографска опрема, 011263-Опрема за културу

97)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе основна средства евидентира према садашњој вредности додатно умањеној</b>
----	--	--

		за исправку вредности по основу амортизације, уместо према набавној вредности и по том основу је у Билансу стања Дома културе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Пријеполје вредност Опреме (конто 011200) мање исказана за 1.275 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је отклонио неправилност и основна средства евидентира према набавној вредности додатно умањеној за исправку вредности по основу амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 011263, редни број 888 износ 70.000.00 динара шумадијски опанак, Картица п.партнера Маца папучарица Кикинда , Рачун Маца папучарица број 06/2020 од 06.05.2020, Налог за књижење број 7 од 06.05.2020. Картица основних средстава конта 011263

98)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дом културе није предузео све потребне мере за наплату потраживања, односно закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп пословног простора у складу са роковима предвиђеним Уговором, што за последицу има низак ниво наплате потраживања; (3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је предузео све потребне мере за наплату потраживања од закупаца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-СТР Ђачка задруга-Опомена пред утужење број 887 од 29.10.2019. Споразум о отплати дуга број 126 од 25.02.2020. Опомена пред узужење број 689 Писана информација Ђачка задруга Писана информација Дом број 829 Писана информација Ђачка задруга Одлука Дом број 986 Кафе плато ин писана информација Дом број 774 од 14.12.2020. Писана информација Кафе плато ин број 815 од 18.12.2020 Опомена пред утужење Писана информација Кафе плто број 797 Картица странке Кафе плато 01.01-31.12.2020 Писана информација Кафе плато број 879 Писан информација Кафе плато број 895 Писана информација Дом број 958



	<p>Писана информација Кафе плато ин број 967  Писана информација Дом број 992  Писана информација о укупном броју упућених опомена за купце пословног простора ДК</p>
--	---

99)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није закључио уговор са Основном музичком школом која користи пословни простор у згради Дома културе нити је приликом издавања у закуп пословног простора вршена јавна лицитација, нити прибављена сагласност надлежног органа општине (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је закључио уговор са Основном музичком школом која користи пословни простор у згради Дома културе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе документација која потврђује рад из ранијих година, Општинска управа општине Пријепоље је одлучила о томе; Уговор о коришћењу број 255 од 18.07.2005. Уговор о коришћењу број 470 од 17.10.2005. године Допис Библиотеке број 182 од 30.09.2015. Одштампан мејл од 29.09.2015. Рачун Лим комунално број 05151 од 31.08.2015. године, Допис Дом културе Општинском већу број 1282 од 24.11.2017. године

100)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа је у току 2019. године обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање и групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, уместо преко групе конта 242000 - Обавезе по основу субвенција (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је у току 2021. године отклонила ову неправилност и обавезе по основу субвенција евидентирала преко групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 242119 – Обавезе по основу текућим субвенцијама осталим јавним (локални центар за подршку МСП) Картица конта 242114 – Обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди Картица конта 242129 – Обавезе по основу капиталних субвенција осталим ја (РЕГИОНАЛНА САНИТАРНА ДЕПОНИЈА БАЊИЦА) Картица аналитике 0158 Фондација Ана и Владе Дивац

101)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Месне заједнице су мање исказала обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године, у укупном износу од 53 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</b>
2.	Опис мере исправљања	У 2021. години обавезе према добављачима се евидентирају према настанку. Закључно са 31.12.2021. године евидентираће се обавезе настале у 2021. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење бр. 12 (МЗ Коловрат), Рачун 06136, Рачун 240-033-1820673, Рачун за електричну енергију бр. 410215473, Налог за књижење бр.19 (МЗ Бродарево), Рачун бр. 06177, Рачун број 67-240-0331829001, Рачун за ел.енергију број 410211978, Налог број 20, Рачун број 53-241-033-1817737, Рачун број 06930, Рачун број 413715262, Налог за књижење број 11 (МЗ Селашница), рачун број 06140, Рачун за ел.енергију ПАК 412343, Налог за књижење број 12 (МЗ Ивање), Рачун број 410209761, Рачун број 41029740, Налог за књижење бр. 11 (МЗ Пријепоље), Рачун број 06572, Рачун број 073, Рачун број 410212720, Налог за књижење бр. 12 (МЗ Пријепоље), Рачун број 283/21, Рачун број 57-241-033-1810881, Рачун број 413715752, Рачун број 78/21</p> <p>Картице конта 252111: Телеком-Србија (МЗ Коловрат), Електродистрибуција – (МЗ Коловрат), ЈКП „Лим“ Пријепоље (МЗ Коловрат), Електродистрибуција (МЗ Ивање), Телеком Србија (МЗ Бродарево), ЈКП „Лим“ (МЗ Бродарево), Електродистрибуција (МЗ Бродарево), ЈКП „Лим“ (МЗ Селашница), Електродистрибуција (МЗ Селашница), Електродистрибуција (МЗ Пријепоље), ЈКП „Лим“ (МЗ Пријепоље), Телеком Србија (МЗ Пријепоље) за период 01.01-31.12.2021.</p>

102)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Обавезе по судским одлукама и вансудским поравнањима не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 3.168 хиљада динара (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по судским одлукама и вансудским

		поравнањима се измирују у прописаним роковима чиме се избегавају трошкови везани за покретање поступка принудне наплате и извршног поступка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Извод број 264</p> <p>Допис одељењу за буџет и финансије број Гж 707/21</p> <p>Пресуда број Гж 707/21</p> <p>Извод број 194</p> <p>Допис одељењу за буџет и финансије број 403-1492/2021</p> <p>Споразум број 403-1492/2021</p> <p>Извод број 255</p> <p>Допис одељењу за буџет и финансије број 403-1917/2021</p> <p>Споразум број 403-1917/2021</p> <p>Извод број 264</p> <p>Допис одељењу за буџет и финансије број 5П бр. 339/2020</p> <p>Записник о главној расправи број 5П бр. 339/2020</p> <p>Извод број 255</p> <p>Допис одељењу за буџет и финансије број 7 П бр. 748/20</p> <p>Записник о главној расправи број 7 П бр. 748/20</p> <p>Извод број 248</p> <p>Допис одељењу за буџет и финансије број 7 П бр. 747/20</p> <p>Записник о главној расправи број 7 П бр. 747/20</p> <p>Извод број 194</p> <p>Допис одељењу за буџет и финансије број 7 П бр. 121/21</p> <p>Записник о главној расправи број 7 П бр. 121/21</p> <p>Картица аналитике бр. 4859, 0437, 1402, 4166 од 01.01.2021. -31.12.2021. године</p> <p>Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе</p> <p>Допис одељењу за буџет и финансије 5 П бр. 588/20 од 31.12.2020. године</p> <p>Пресуда 5 П бр. 588/20 од 23.12.2020. године</p> <p>Допис одељењу за буџет и финансије 2 П бр. 62/19 од 05.01.2020. године</p> <p>Пресуда 5 П ж 4384/19 од 19.11.2020. године</p> <p>Пресуда посл. Бр. 2.п 62/19 од 24.05.2019. године</p> <p>Резултат обраде</p> <p>Допис одељењу за буџет и финансије 5 П бр. 28/20 од 31.12.2020. године</p> <p>Платни налог 5.ПЛ.бр. 28/20 од 21.12.2020. године</p>

103)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље закључила је уговоре са ЈКП „Лим“ Пријепоље за одржавање јавне расвете на територији општине Пријепоље у</b>
----	--	---

		2019. години као и за одржавање колектора кишне канализације и уређених водотокова за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године, без уговорене вредности без датума закључења и деловодног броја, док је закључком Општинског већа од 16.05.2019. године дата сагласност на Председнику општине да исти потпише, а радови су извођени од 1.1.2019. године <b>(3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Достављамо уговоре са ЈКП „Лим“ Пријепоље
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о одржавању јавне расвете број 352-9/21-2 од 04.03.2021. године Анекс уговора о одржавању јавне расвете број 352-9/2021-2 од 06.04.2021. године Уговор о одржавању кишних колектора, уличне фекалне канализације и уличних водотока за период од 01.01.2021. – 31.12.2021. године број 352-9/21-1 од 04.03.2021. године Анекс Уговора о одржавању кишних колектора, уличне фекалне канализације и уличних водотока за период од 01.01.2021. – 31.12.2021. године број 352-9/21-1 од 06.04.2021. године Закључак Општинског већа број 352-9/2021 -1 од 17.02.2021. године

104)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општина Пријепоље закључила је са ЈКП Лим уговор број 75 дана 18.3.2019. године којим је предвиђено плаћање паушалне месечне накнаде за послове ручног чишћења, прања улица, одржавања зеленила, без спецификације радова, без јединичних цена и количина пружених услуга (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	За послове ручног чишћења, прања улица, одржавања зеленила општина Пријепоље је закључила уговор са ЈКП „Лим“, којим је предвиђено да се даваоцу услуга на име накнаде месечно плаћа износ у зависности од обима пруженог посла у претходном месецу. фактурисање се врши по јединичним ценама на основу количина пружених услуга
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о одржавању градске чистоће и зеленила за период 01.01.2020. године до 31.12.2020. године, број 355-155/20 од 15.10.2020. године Анекс уговора о одржавању градске чистоће, зеленила и сотале услуге број 352-9/2021 од 06.04.2021. године Програм радова на одржавању јавне хигијене и зеленила за 2021. годину 352-9/21-3 од 04.04.2021. године Рачун број 1-00295 од 31.05.2021. године Рачун број 1-00530 од 31.07.2021. године



	<p>Рачун број 1-00270 од 30.04.2021. године  Рачун број 1-00380 од 30.06.2021. године  Закључак општинског већа на сагласнот уговора број 355-9/2021 од 07.02.2021. године</p>
--	--

105)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Општинска управа није закључила Анекс Уговора са „Електроволт“ д.о.о, Ваљево за извођење радова на изградњи јавне расвете на релацији Коловрат – Жунића поток и Жунића поток – раскрсница Рикавци иако је рок за извођење радова прекорачен, а због незакључења Анекса и банкарска гаранција за добро извршење посла истекла је 30.4.2019. године и није продужена, а радови нису изведени до краја 2019. године (3.1);</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа није била у могућности да накнадно (ретроактивно) закључи анекс уговора, како је протекао уговорени рок и већ извршено плаћање.</p> <p>У току 2021. године Општина Пријепоље закључила уговор са „Avantech electronics“ Београд број 410-33/21-3 од 15.7.2021. године за постављање плутајуће бране за хватање отпада на реци Лим и по основу уговора достављена је банкарска гаранција за добро извршење посла број 04777-02-0181146 од 16.7.2021. године. Анексом 1 уговора број 410-33/21-33 и Анексом 2 број 410-33/21-4 продужен је рок за извршење предметног посла и достављена је Измена гаранције број 04777-02-0181146 којом је рок важења продужен до 5.2.2022. године</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Окончана ситуација број 403-1084/20 од 27.07.2020. године</p> <p>Уговор о јавној набавци добара Реализација пројекта заштите и очувања вода као природних ресурса на реци Лим у 2021. години, на територији општине Пријепоље - постављање плутајуће бране за хватање отпада на реци Лим у Пријепољу, ЈН бр.410-33/2021, број уговора 410-33/21-3</p> <p>Анекс 1. уговора о јавној набавци добара - Реализација пројекта заштите и очувања вода као природних ресурса на реци Лим у 2021. години, на територији општине Пријепоље - постављање плутајуће бране за хватање отпада на реци Лим у Пријепољу, ЈН бр.410-33/2021, број уговора 410-33/21-33</p> <p>Анекс 2. уговора о јавној набавци добара - Реализација пројекта заштите и очувања вода као природних ресурса на реци Лим у 2021. години, на територији</p>

	општине Пријепоље - постављање плутајуће бране за хватање отпада на реци Лим у Пријепољу, ЈН бр.410-33/2021, број уговора 410-33/21-4 Банкарска гаранција за добро извршење посла број 04777-02-0181146 и Измена 001 гаранције број 04777-02-0181146
--	---

106)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У извештају о извршењу буџета (Образац 5) директних и индиректних корисника буџета, као и у консолидованом извештају о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	У консолидованом извештају о извршењу буџета, за 2020. годину, у колони 4 унети су подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама. Такође, су унети подаци код Музеја у Пријепољу и Предшколске установе, а код осталих ће бити унети приликом израде завршног рачуна за 2021. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештаји о извршењу буџета – Образац 5 Општине Пријепоље, директних корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општински правобранилац и Општинска управа) и индиректних корисника (Дом културе, Туристичке организације, ПУ Миша Цвијовић, месних заједница, Музеј у Пријепољу)

107)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни и Индиректни корисници (осим ПУ „Миша Цвијовић“) накнаде за дане одсуства са посла по основу државног празника, годишњег одмора и друге накнаде нису посебно евидентирали, а исте су обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници:</b> Неправилност по основу коришћења државног празника исправљена је кроз исплату зараде за месец новембар 2020. године. Неправилност по основу коришћења годишњег одмора је отклоњена.  <b>Индиректни корисници:</b>  <b>Музеј:</b> Музеј у Пријепољу током 2020. године приликом обрачуна плата почео је да обрачунава накнаде по основу

		<p>годишњег одмора, државног празника. Решења о коришћењу годишњег одмора, плаћено одсуство, Музеј је током 2020. године почео да региструје кроз нови програм што се може видети кроз Платне листиће радника.</p> <p><b>Дом културе</b> је у свом програму за обрачун плата издвојио и од сада посебно обрачунава и евидентира годишње одморе запосленима (као просек 12 месеци), као и друге накнаде за време државног празника или остале накнаде у складу са чланом 114. Закона о раду</p> <p><b>Туристичка организација:</b> Туристичка организација Пријепоље је отклонила неправилност на коју је указала ДРИ и започела са правилним обручном зарада по основу државног празника кад нам се указала могућност за примену (11. новембар Државни празник)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Директни корисници:</b> Обрачунски листови директног корисника Скупштина општине, Председник Општине, Општинско веће, Општински правобранилац и Општинска управа за месеце 2. исплата за месец новембар 2020. године и 2. исплата за месец јул 2021. године, Картице групе конта 410000</p> <p><b>Индиректни корисници:</b></p> <p><b>Музеј:</b> Картице конта 411000 и 412000  <b>Дом културе:</b> Картица конта 410000  <b>Туристичка организација:</b> Картица конта 411000 и 412000</p>

108)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Дом културе приликом обрачуна и исплате плате није обрачунавао накнаде по основу државног празника и друге накнаде, већ је запосленима обрачуната и исплаћена зарада за дане одсуства са посла (државни празник) као да су запослени радили (редован рад) што није у складу са чланом 114. Закона о раду и 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (3.1.2.1.)</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Дом културе</b> је у свом програму за обрачун плата издвојио и од сада посебно обрачунава и евидентира годишње одморе запосленима (као просек 12 месеци), као и друге накнаде за време државног празника или остале накнаде у складу са чланом 114. Закона о раду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Збирна листа зараде радника – Новембар I део обрачуна за 2020. годину</li> <li>• Исплатне листе запослених за месец Новембар I део обрачуна за 2020. годину</li> <li>• Налог за књижење бр. 22</li> <li>• Картицу књижења 411118 (годишњи одмори и државни празници)</li> </ul>



109)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>На територији општине Пријепоље на 14 јединица јавне површине, извршено заузеће постављањем објеката привременог и трајног карактера, без спроведене процедуре за заузеће јавне површине, односно за које од 2008. године није издато одобрење за коришћење локације, те да при том није извршено задужење корисника за закуп грађевинског земљишта, није извршена наплата накнаде за заузеће јавне површине, нити донето решење о утврђивању локалне комуналне таксе (3..);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је у поступку дефинисање Плана места за постављање привремених објеката на јавним површинама па је сходно томе формирана стручна комисија за припрему плана места Решењем број 352-145/21. Задатак комисије је да на основу Одлуке о постављању привремених објеката и уређаја на јавним површинама а у сарадњи са Општинском управом – Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско правне и стамбено комуналне послове припреми План места за постављање привремених објеката на јавним површинама и исти достави Општинском већу на разматрање Општинска управа је извршила инспекцијски надзор нелегално постављених типских киоска и наложила странкама да поднесу захтев за одобрење постављања киоска у супротном ће се поступити сходно закону и донети решење о уклањању објеката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о постављеним киосцима бој 356-сл/2021  Захтев за издавање одобрења за привремено заузимање јавне површине за постављање киоска

110)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>У општини Пријепоље у току 2019. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката који врше делатност на територији општине (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Мера исправљања – на основу раније усвојене Одлуке о боравишној такси, донета су решења о утврђивању боравишне таксе за 2021 – у годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о боравишној такси број решења: 435-1г-г / 3 / 2021, 435-1г-г / 1 / 2021 и 435-1г-г / 2 / 2021



111)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није покренула поступак за престанак закупа грађевинског земљишта и за наплату целокупног износа закупнине од „Truck Friend“ Пријепоље и „Logistic Friend“ Пријепоље због непоштовања уговорених обавеза (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је формирала комисију за анализу реализације уговора о закупу неизграђеног грађевинског земљишта у индустријској зони решењем број 463-82/21 која је на основу расположиве документације утврдила стање по основу обавеза проистеклих из закључених уговора и на основу тог у пословним књигама укњижено потраживање по основу закупа градског грађевинског земљишта.  На основу закупа градског грађевинског земљишта у износу од 2.765.829 динара „Truck Friend“ и 598.815 динара „Logistic Friend“, а након савјештања, односно евидентирања свих уплата у току 2020. и 2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак општинског већа број 463-28/12, записник број 463-24/2012 и 463-28/2012, Решење број 436-82/21, Налог ТРУЦК, картице аналитике 122111 и 291311

112)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Месне заједнице, Музеј у Пријепољу) нису водили помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, док Дом културе и Туристичка организација немају помоћну књигу основних средстава (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници и месне заједнице:</b> Неправилност отклоњена. У 2021. години укњижени су путеви и улице, канцеларијска и рачунарска опрема са одговарајућим амортизационим стопама које су дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава. Како је нефинансијска имовина месних заједница пренета из пословних књига месних заједница у пословне књиге Општинске управе Пријепоље тако је пренета и помоћна евиденција.

		<p><b>Музеј у Пријепољу:</b> Музеј у Пријепољу је извршио детаљан попис имовине и основних средстава у складу са Правилником и након спроведеног пописа изменили смо тј. ускладили амортизационе стопе евидентираних опреме у складу са Правилником о номенклатури основних средстава а опрему која је у потпуности амортизована (нефункционална је и техничко-технолошки застарела) (по предлогу пописне комисије а на основу Одлуке Управног одбора) је отписана. Формирана је потпунија помоћна књига основних средстава. Такође, опреми чија је вредност у потпуности амортизована а и даље је у употреби извршене су процене нових вредности, које су унете у пословне књиге.</p> <p><b>Туристичка организација:</b> Туристичка организација води евиденцију основних средстава са подацима о стопама амортизације</p> <p><b>Дом културе :</b> Извршене су промене у програму који се користи за евиденцију помоћне књиге основних средстава. Раније се није водила помоћна књига и евидентирала се ручно где и нису прецизно уношени подаци и тако се преписивала ручно деценијама. Сада постоји програм за евиденцију у ком се прецизно уписују сви одговарајући и неопходни подаци у тренутку набавке и евидентирања фактуре.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Директни корисник:</b> Принт скрин софтвера помоћне евиденције за следеће инвентарске бројеве: 2689-1, 2477-1, 2645-1, 2428-1, 2637-1, 2475-1, 2646-1, 2483-1, 2688-1, 2634-1, 2163, 2128, 2326-1, Преглед основних средстава Општинске управе Пријепоље у ексел формату.</p> <p><b>Туристичка организација:</b> Картице основних средстава Туристичке организације Пријепоље</p> <p><b>Дом културе -</b> Картице основних средстава</p> <p><b>Музеј у Пријепољу -</b> Правилник о организацији и вршењу пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 144-5 од 19.08.2020. године;</p> <p>Одлука о спровођењу пописа за 2020. годину бр.185 од 15.10.2020. године;</p> <p>Одлуке о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара за 2020. годину Музеја у Пријепољу бр.185-1 од 15.10.2020. године;</p> <p>Закључни лист за класу 5 на шестом нивоу;</p>

	<p>План спровођења пописа бр.204 од 3.11.2020. године;</p> <p>Извештај комисије о извршеном попису бр. 253-1 од 23.12.2020. године;</p> <p>Прилог 1 – Предлог основних средстава за отпис бр. 253-2 од 23.12.2020. године;</p> <p>Прилог 2- Документ о техничкој грешци бр.253-3 од 23.12.2020. године</p> <p>Одлука о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису број 1-4 од 6.1.2021. године</p> <p>Одлука о усвајању предлога пописне комисије за отпис бр.1-5</p> <p>База основних средстава за 2021. годину у excel формату.</p> <p>Одлука о формирању Комисије за процену нових вредности бр.357</p> <p>Извештај Комисије за процену нових вредности бр.362</p> <p>Кумулативни преглед по контима (011222, 011223, 011224, 011225)</p>
--	--

113)

1.	Неправилност	<b>Музеј у Пријеполу стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме (фотоапарат, камера, телефон) није утврдио у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације</b>
2.	Опис мере исправљања	Музеј у Пријеполу је након извршеног пописа ускладио амортизационе стопе евидентираних опреме у складу са Правилником о номенклатури основних средстава. За наведену опрему усклађене су прописане амортизационе стопе (фотоапарат – 10%, телефон – 10%, Камера- 10%). Што се може видети из приложених картица основних средстава под инвентарним бројем 0206, 0248, 0212.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и вршењу пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 144-5 од 19.08.2020. године;  Одлука о спровођењу пописа за 2020. годину бр.185 од 15.10.2020. године  Одлуке о формирању комисије за попис основних

	средстава и ситног инвентара за 2020. годину Музеја у Пријеполу бр.185-1 од 15.10.2020. године  Картице основног средства под инвентарним бројем 0192, 0203, 0204, 0205, 0206, 0212, 0248
--	---

114)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Дом културе није пренео почетно стање опреме на дан 1.1.2019. године, односно није отворио пословне књиге на почетку буџетске године (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Дом културе је пренео почетно стање опреме на дан 01.01.2020.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дом културе-Налог за књижење број 1 од 01.01.2020.године, аналитички биланс 01.01.-31.12.2020.године, картица 011194-Установа културе, 011211-Опрема за копнени саобраћај, 011221-Канцеларијска опрема, 011222-Рачунарска опрема, 011224-Електронска и фотографска опрема, 011263-Опрема за културу

115)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа не води помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је отклонила неправилност и води помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 01.01.2021.-31.12.2021. (015113, 015115, 016181)

117)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Индиректни корисници (Дом културе и Месне заједнице) приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја на појединим ОП ознакама нису унели тражене податке из закључног листа (укрштени су подаци) или су унели податке који нису исказани у закључном листу (конто 733100) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Месне заједнице:</b> Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, унети су подаци који су исказани у закључном листу  <b>Дом културе:</b> Приликом попуњавања Образаца финансијских извештаја за 2020. годину, установа



		Дом културе је унела податке који су исказани у закључном листу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Дом културе:</b> Обрасци завршног рачуна за 2020 годиу Закључни лист 01.01-31.12.2020. (са аналитичким билансом)</p> <p><b>Месне заједнице:</b> Обрасци завршног рачуна за 30 месних зајендица, Закључни листови за 30 месних заједница (за МЗ Бродарево на 6. нивоу)</p>

118)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Утврђено је код Дома културе више исказане у износу од седам хиљада динара и мање исказане у износу од 902 хиљаде динара што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (3.3.3)</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Дом културе:</b> Дом културе је отклонио неправилност јер само послали изводе отворених ставки купцима. Писана информација Дом културе од датума 28.12.2020 застарелост обавеза према добављачима ДКП Општинско веће општине Пријепоље
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Дом културе:</b> Дом културе ИОС-и купаца у прилогу: ЈКП Лим, Ес комер, Кафе Плато ин летња башта, ВИП мобиле, Агенција за сертификавање халала, Мобил 3д синема, Форум жена Пријепоља, Санџача демократска партија, Српска напредна странка, лице 1, БДЗ, Компанија Дунав осигурање, Графокартон, СТР Ђачка задруга, Општински одбор СНС, Општина Пријепоље синдикат, Синдикат ЈКП Лим, Младост кик бокс, лице 2, Рекс билборд, Висока пословна школа проф. Радомир, Аттрактив клуб, лице 3, лице 4, Санс плус, Роло сан, Медиа плус, Лукова, лице 5, Реал пак Ивање, Странка правде и помирења</p> <p>Писана информација застарелост обавеза од датума 28.12.2020 Општинско веће ОП</p>

119)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (директни и индиректни корисници) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<b>Директни корисници:</b> У току је поступак усаглашавања стања са ЈКП „Лим“ Пријепоље и

		<p>Аутопревоз Јањушевић ад Прибој</p> <p><b>Туристичка организација:</b> Туристичка организација Пријепоље је у 2021. години упутила ИОС следећим добављачима Ес комерц доо, Дунав осигурање ад, Графикапринт, Интегра, ТВ Форум, Импресарио, ЈКП „Лим“, СТР Књижара, ЈП Пошта Србије, Сан Турс Пријепоље, Едис и усагласила стање.</p> <p><b>Дом културе:</b> Дом културе је у току 2021. године извршио усаглашавање стања потраживања са најмање шест купаца (корисника пословног простора). Такође је извршено усаглашавање стања обавеза у 2021. години за најмање пет добављача. За остале се очекује да врате ИОС обрасце</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Директни корисници:</b> ИОС-и са ЈКП „Лим“ Пријепоље и Аутопревоз Јањушевић ад Прибој</p> <p><b>Туристичка организација:</b> Изводи отворених ставки свих добављача Ес комерц доо, Дунав осигурање ад, Графикапринт, Интегра, ТВ Форум, Импресарио, ЈКП „Лим“, СТР Књижара, ЈП Пошта Србије, Сан Турс Пријепоље, Едис</p> <p><b>Дом културе:</b> Дом културе ИОС-и ЈКП Лим, ЈП Електропривреда Србије, Нис ад Нови Сад, ПУЗТЦР Викторија, ЈП Пошта Србије, Делта фриго, СЗТР Пријепоље, лице 1, Графокартон доо Пријепоље, лице 2, Ес комерц Пријепоље Писана информација застарелост обавеза од датума 28.12.2020 Општинско веће ОП СТР Тачка задруга, Кафе Плато ин, писана информација</p> <p><b>Библиотека «Вук Караџић»</b> - Изводи отворених ставки Лотика доо, Стар јела доо, Нис ад Нови Сад, ЈП Службени гласник, Народна библиотека Србије, ЈП Пошта Србије,</p>

121)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Општина Пријепоље није предузела све потребне мере за наплату потраживања и то: по основу пореза на имовину и пореза на земљиште, Комуналних такси за истицање фирме на пословном простору, за коришћење рекламних panoа, за коришћење простора на јавним површинама, за држање средстава за игру и накнаде за заштиту и унапређење животне средине (3.1);</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Укупан број донетих и упућених опомена за потраживање за локалне јавне приходе у 2021. години 7.512. Поступци принудне наплате нису покренути зато што у Одељењу локалне пореске администрације</p>

		<p>није попуњено радно место инспектора принудне наплате за чије попуњавање је конкурс у току.</p> <p>Одељење локалне пореске администрације је у 2020. години упутило опомене</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Књига поште на дан кад је упућено највише опомена на дан 14.12.2020. године, Опомене број 433-1-р/127/2020, 433-1-р/562/2020, 433-1-р/442/2020, 433-1-р/445/2020, 433-1-р/444/2020, 433-1-р/186/2020, 433-1-р/390/2020, 433-1-р/160/2020, 433-1-р/30/2020, 433-1-р/844/2020</p>

122)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><b>Општинска управа општине Пријепоље није водила помоћну књигу купаца за потраживања по основу закључених уговора о закупу грађевинског земљишта, корисника кредита солидарности и откупа станова, као и купаца стамбеног и пословног простора, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима (3.1);</b></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа је водила помоћну евиденцију у 2020. и 2021. години за потраживања по основу закључених уговора корисника кредита солидарности и откупа станова, као и купаца стамбеног и пословног простора, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима.</p> <p>Након утврђивања стања задужења и остварених уплата по основу два уговора о закупу грађевинског земљишта и састављања записника о усаглашавању обавеза по основу уговора, Општинска управа је успоставила помоћну књигу купаца грађевинског земљишта и евидентирала задужење по уговору и остварене уплате од купаца</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Кредити солидарности – Картице конта 921651/10, 921651/11, 921651/12, 921651/13, 921651/14, 921651/15, 921651/18, 921651/22, 921651/24, 921651/25, 921651/26, 921651/27, 921651/28, 921651/29, 921651/31, 921651/32, 921651/33, 921651/34, 921651/35, 921651/37, 921651/38, 921651/39, 921651/41, 921651/42, 921651/49, 921651/50, 921651/52, 921651/54, 921651/58, 921651/60, 921651/62, 921651/63, 921651/65, 921651/66, 921651/67, 921651/69, 921651/70, 921651/75, 921651/76, 921651/80, 921651/93, 921651/96, 921651/9а, 921651/9б</p> <p>Откуп станова – Аналитички биланс 8111, Картица конта 811122/12, 811122/14, 811122/15, 811122/2, 811122/21, 811122/3, 811122/31, 811122/36, 811122/37</p>

	и 811122/7 Закуп стамбеног простора – налог за књижење 22, Картица конта 742152/40, 742152/42, 742152/43, 742152/44 Закуп пословног простора – Картица конта 742152/1, 742152/2 и 742152/3, Налог број 1, 2 и 3 Записници број 463-24/2012 и 463-28/2012, Налог за књижење ТРУЦК, аналитичке катрице закупаца број 0395 и 0306
--	---

123)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Нису предузете све мере за наплату потраживања од корисника по датим кредитима солидарности и за откуп станова (Општинска управа), као и од закупаца пословног простора (Општинска управа и Дом културе) и стамбеног простора (Општинска управа) а да су при том рокови за отплату истекли и закупци не врше редовно плаћање обавеза за закуп (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	-Кредити солидарности: Општинска управа најмање једном годишње шаље Обавештења корисницима кредита солидарности (51 корисник кредита) а од 2019. године шаље обавештење о висини главног дуга и затезне камате обрачунате са 31.12.2020. године. Укупна потраживања са каматом до 31.12.2020. године износи 5.411.480,69 динара. О стању и потраживањима од стране дужника кредита солидарности и послато обавештење корисницима и општинском правобраниоцу да предузме мере из своје надлежности. Крајем 2021. године биће извршен поновни обрачун камате и дуга и упућене опомене дужницима по основу кредита солидарне стамбене изградње.  -Откуп станова: У систему откупа је 10 станова, то су иначе станови бившег Фонда солидарности. У 2021. години уплаћено је 64.641,86 динара и до краја откупног периода преостало је да се уплати 2.827.381,37 динара. Крајем 2020. године упућено је обавештење свим корисницима о висини дуга за откуп станова. Лица која су у поступку откупа стана, углавном редовно измурују обавезе осим једног – која уопште није ушао у процес откупа и потраживање по основу откупа износи 1.126.020,72 динара према



		<p>уговору о откупу број 360-129/2002. У 2021. години опомена је упућена поменутом кориснику. Општинска управа је о овом обавестила Општинског правобраниоца и корисника откупа стана.</p> <p>-Закуп пословног простора: Општинска управа води евиденцију о закупу пословног простора. У питању су 3 пословна простора. Рачуни се закупцима шаљу сваки месец, а једном годишње врши сравањење обавеза и потраживања са закупцима. Два од три закупца пословног простора нису у потпуности на време измирила своје обавезе, један у износу од 89.831,27 динара а други у износу од 325.885,65 динара, о чему су обавештени закупци и Општински правобранилац.</p> <p>-Закуп стамбеног простора: Укупно потраживање према евиденцији за закуп стамбеног простора је 6 корисника и износи 422.761,38 динара. Од чега само један купац стана уплаћује редовно а остали не измирују своје уговорене обавезе. Закупцима се месечно шаље рачун о закупу (који се обрачунава у скалду са месечним индексом потрошачких цена), а исти се доставља и референту који води помоћне књиге и евиденцију потраживања на основу чега врши евиденцију потраживања. Закупци који не измирују редовно своје обавезе су обавештени о висини дуга најмање једном годишње.</p> <p><b>Дом културе</b> је предузео све потребне мере за наплату потраживања од купаца</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Општинска управа</b> - Обавештења закупцима стамбеног простора о висини дуга у 2020. и 2021. години, Допис Општинском правобраниоцу о немирним дуговањима по основу кредита солидарне стамбене изградње у 2021. години, број дописа 360-100/07, Обавештења корисницима кредита солидарне стамбене изградње у 2020. години, Обавештења корисницима кредита солидарне стамбене изградње у 2021. години, Допис општинском правобраноцу за корисника по основу откупа стана, Обавештења корисницима откупа стана у 2020. години, Допис Општинском правобраниоцу по основу купаца пословног простора у 2021. години, Допис Општинском правобраниоцу за купце стамбеног простора у 2021. години</p> <p><b>Дом културе</b> - СТР Ђачка задруга-Опомена пред утужење број 887 од 29.10.2019. Споразум о отплати дуга број 126 од 25.02.2020. Опомена пред узужење број 689</p>

	<p>Писана информација Бачка задруга  Писана информација Дом број 829  Писана информација Бачка задруга  Одлука Дом број 986  Кафе плато ин писана информација Дом број 774 од 14.12.2020.  Писана информација Кафе плато ин број 815  Опомена пред утужење број 688  Писана информација Кафе плато број 797  Картица странке Кафе плато 01.01-31.12.2020  Писана информација Кафе плато број 879  Писан информација Кафе плато број 895  Писана информација Дом број 958  Писана информација Кафе плато ин број 967  Писана информација Дом број 992  Писана информација о укупном броју упућених опомена за купце пословног простора ДК</p>
--	--

124)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа није вршила обрачун затезне камате за неблаговремену отплату датих кредита солидарности, за неблаговремено плаћање обавеза закупаца за закуп стамбеног и пословног простора, за неблаговремену отплату рата за откуп станова по закљученим уговорима и по том основу у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је у 2020. извршила обрачун затезне камате за кредите солидарности и 2021. години извршила обрачун законске затезне камате за закуп стамбеног простора и за закуп пословног простора. До краја 2021. године ће извршити и обрачун затезне камате за кредите солидарности за 2021. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун камате за 2020 и 2021. годину, Обрачун камате за закуп пословног простора, стамбеног простора и дате кредите солидарности, Помоћна евиденција закупаца стамбеног простора, Картица аналитике

125)

1.	Грешка, неправилност или	<b>Општинска управа закупцима, односно корисницима стамбеног простора није</b>
----	--------------------------	--

	погрешно исказивање	издавала месечне фактуре, већ је корисницима два пута у току године достављала обавештења о висини рате закупа, а износ месечне закупнине за закључене уговоре за закуп стамбеног простора није усклађиван са стопом раста цена на мало, већ је усклађивање вршено два пута у току године (3.1);
2.	Опис мере исправљања	Од 2020. године и у току 2021. године, Општинска управа шаље месечне рачуне закупцима стамбеног простора и усклађене са стопом раста цена на мало.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Месечни рачуни закупцима стамбеног простора 2020 и 2021. години.

126)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је потраживања и остварене уплате по основу закупа пословног простора и остварене уплате по основу закупа стамбеног простора, као и остварене уплате по основу отплате станова на рате у свом књиговодству евидентирала на дан 31.12.2019. године, а не у тренутку настанка пословне промене (по истеку обрачуноског периода и по извршеној уплати од стране дужника) (3.1);
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа потраживања и остварене уплате по основу закупа пословног и стамбеног простора као и извршене отплате станова на рате у свом књиговодству евидентира на дан настанка пословне промене
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 742151/50, 742/152/40, 742152/41, 742152/42, 742152/42, 742152/44, Картица конта 742152 -Приход од давања у закуп, односно коришћење,

127)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа не поседује податке о предмету, висини главног дуга и пратећих трошкова, за расходе евидентиране на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова који су настали по основу принудне наплате, због неадекватног вођења евиденције о судским и вансудским споровима, недостатка документације или непотпуне документације и неевидентирања обавеза по донетим пресудама и закљученим поравнањима (3.1);
2.	Опис мере исправљања	Општина Пријепоље у 2021. години води евиденцију о предметима које покреће општина и који се воде против општине. Општина поседује

		податке по основу којих су извршене принудне наплате у току 2021. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 483000, Извод број 202 , 275, 272, 205, Решење о накнади трошкова поступка број ИИ 600/20 од 24.02.2021. године, Закључак ИИ 1144/19, решење о трошковима број ИИ 639/20, Закључак броја ИИВ 245/2021, Решење о извршењу број ИИВ 245/2021, Обрачунски лист изведених радова пројеката, Обавештење о намери подношења предлога за извршење, Евидениција предмета у 2021. години

128)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници) (3.1);</b>
2.	Опис мере исправљања	<p><b>Директни корисник:</b> У 2021. години смо приступили евидентирању авансних плаћања преко групе конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и синтетичког конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци. Када се изврши авансно плаћање књижи се на одговарајућој гупи конта 123200 трошак конта класе 4 и одговарајући конто групе конта 291200. У тренутку стизања рачуна затварамо конто авансних плаћања као и евидентирање износа фактуре преко синтетичког конта 252100 - Добаљачи</p> <p><b>Дом културе:</b> Остали аванси Дом културе-авансне уплате за дизел гориво књиже се на следећи начин.</p> <p>Плаћање аванса: 123231/291213 426412/121111 Када стигне рачун од НИСа 131211/252111 291213/123231 252111/131211</p> <p>Сви аванси ако их буде у наредном периоду биће књижени исправно,скренута је пажња и пре а и сада да се сва плаћања изврше по рачуну,само у ситуацијама које су нужне и неопходне да се плате авансно.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Директни корисник:</b> Рачун број 3000263444, Фактура број 1000269418, Налог 0287, Картица конта 123231 – Аванси за обављене услуге, картица конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга, Картица конта 252111 – Добаљачи у земљи, Закључни лист 01.01.-31.12.2021. године, Картица аналитике 0001 – 123211 – Аванси за набавку материјала, Картица аналитике 0014 – 123211 – Аванси за набавку материјала,

	<p>Картица аналитике 0145 – 123211 – Аваннси за набавку материјала, Картица аналитике 0201 – 123211 – Аваннси за набавку материјала, Картица аналитике 0364 – 123211 – Аваннси за набавку материјала, Картица аналитике 4535 – 123211 – Аваннси за набавку материјала, Картица аналитике 0047 – 123211 – Аваннси за набавку материјала, Картица аналитике 0086 – 123211 – Аваннси за набавку материјала, Картица аналитике 0428 – 123211 – Аваннси за набавку материјала, Картица аналитике 4454 – 123211 – Аваннси за набавку материјала, Картица аналитике 4545 – 123211 – Аваннси за набавку материјала  Картице конта 252000</p> <p><b>Дом културе:</b> Картица партнера Нис ад Нови Сад, Картица конта 123231, 291213, 426412, Рачун, Налог за књижење број 13, 8, Извод бр. 50, бр. 49, Анекс уговора о пружању услуга штампања монографије Дома културе Приеполје број 1067</p>
--	--

129)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<b>Општинска управа у току 2019. године пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности није вршила путем Административних трансфера из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима односно са адекватних конта категорије 490000 (3.1)</b>
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је пренос средстава индиректним корисницима у својој надлежности вршила путем административних трансфера (конта категорије 490000), док ће адекватна књижења успоставити у наредном периоду јер иста зависе од администратора програма у коме се врши књижење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 322

### III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Пријепоље није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 87 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 19.424 m <sup>2</sup> , (2) пет јединица стамбених објеката површине 1.142 m <sup>2</sup> , (3) 94 јединице инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 448.044 m <sup>2</sup> , (4) један спортски објекат површине 1.000 m <sup>2</sup> и (5) 1.013 јединица земљишта површине 1.116.204 m <sup>2</sup>	Општина Пријепоље је у циљу решавања овог проблема приступила идентификацији и прибављању основа коришћења наведених непокретности, обзиром да је за упис права својине општине Пријепоље у јавну књигу, у складу са чланом 72. и 76. Закона о јавној својини, могуће извршити упис у регистар непокретности само уз ваљан основ коришћења, односно стицања конкретне непокретности. Сходно Закону о јавној својини и Уредби о евиденцији непокретности у јавној својини, од стране Скупштине Општине Пријепоље донет је Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини Општине Пријепоље, којим је регулисана садржина и начин вођења евиденције о непокретностима,	██████████ начелник општинске управе ██████████ председник општине	<i>Неправилности ће бити исправљене до септембра 2023.године.</i>



		<p>обавезе и надлежности органа управе, као и јавних предузећа чији је оснивач Општина Пријепоље, месних заједница као и других корисника непокретности које су у јавној својини Општине. Овим правилником јасно је дефинисан начин вођења евиденције непокретности у пословним књигама како од стране имаоца права јавне својине тако и њихових корисника.</p> <p>У складу са Законом о јавној својини, а сходно достављеним подацима од стране РГЗ-а, у претходном периоду Општина Пријепоље је уписала у јавну својину 80.254 м<sup>2</sup> земљишта.</p> <p>Упућен је захтев за упис права јавне својине за 200 катастарских парцела, на којима је Општина Пријепоље корисник.</p> <p>Извесно је да ће у складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи предметне парцеле након одлучивања о поднетом захтеву прећи у јавну својину</p>		
--	--	--	--	--

	<p>Општине Пријепоље, али о коначности поступка прецизне информације се могу изложити тек по добијању решења од стране Службе за катастар непокретности Пријепоље, као и о објектима који се налазе на предметним парцелама.</p> <p>Општина Пријепоље је поднела захтев за упис права јавне својине на свим катастарском парцелама на којима су изграђене установе основног образовања- школе, а које су тренутно у својини Републике Србије са правом коришћења конкретне основне школе. Сви објекти основног образовања су у својини Општине Пријепоље, што је у складу са Законом о јавној својини.</p> <p>У наведеном статусу је тренутно 49 катастарских парцела односно јединица земљишта ( поднет захтев за упис права јавне својине Општине Пријепоље).</p> <p>Општина Пријепоље је поднела захтев за упис права јавне својине за 30 катастарских парцела које су у својини</p>		
--	---	--	--



		<p>Републике Србије са правом коришћења Месне заједнице, а за које је извесно да ће у складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи бити уписане као јавна својина Општине Пријепоље са правом коришћења Месне заједнице.</p> <p>Од стране Републичког геодетског завода тражена је нова табела са подацима о стању односно правном статусу имовине Општине Пријепоље а ради упоређивања са поднетим захтевима односно утврђивања преосталог нерешеног статуса имовине.</p> <p>Решавањем правног статуса земљишта у већини случајева решава се и правни статус објеката.</p> <p>У вези са стамбеним односно стамбено пословним јединицама Општине Пријепоље утврђено је следеће:</p> <p>Општина Пријепоље је у претходном периоду конвертовала катастарску парцелу број 1440 КО</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Пријеполје, односно иста је у статусу јавне својине Општине Пријеполје, а на којој се налази 5 стамбених јединица које Општина Пријеполје издаје у закуп по основу уговора о закупу.</p> <p>Предметна парцела је у статусу неизграђеног грађевинског земљишта обзиром да се на истој налазе нелегални објекти-бараке које нису саграђене од чврстог материјала и које у тренутном стању не могу бити предмет уписа права јавне својине обзиром да не могу бити предмет поступка озакоњења.</p> <p>Стамбено пословни објекат у површини од 41,85 м<sup>2</sup>, а који Општина Пријеполје издаје у закуп налази се на катастраској парцели број 981, која је у јавној својини Општине Пријеполје, с тим да иста не поседује валидну документацију на основу које би исти био евидетиран код надлежне Службе катастра.</p> <p>У наредном периоду Општина ће приступити идентификацији овог стамбено пословног</p>		
--	--	--	--	--

		<p>објекта.</p> <p>Пословни простор „Сахат кула“, у површини од 7,68 м2 налази на катастарској парцели број 76 КО Пријепоље која је по захтеву Општинске управе Пријепоље конвертована у јавну својину Општине, с тим да је и на предметном објекту уписано право јавне својине Општине Пријепоље.</p> <p>Стамбени објекат у површини од 29, 28 м2 који Општина Пријепоље издаје у закуп, налази се на катастарској парцели број 1424/4 К.О.Пријепоље . У архиви Општинске управе пронађена је документација којом се доказује да је стан јавна својина Општине Пријепоље и на основу исте биће поднет захтев за упис права јавне својине Општине.</p> <p>На катастарској парцели број 1368 /4 КО Пријепоље, налази се објекат-стан који Општина Пријепоље издаје у закуп(адреса:Мурата Делића бр.31) , укупне површине 51 м2.</p> <p>У претходном периоду је</p>		
--	--	---	--	--

		<p>утврђено да је предметна парцела у јавној својини Општине Пријепоље, као и објекат.</p> <p>-Спортски објекат - Стадион „Полимље“ је на основу поднетог захтева конвертован у јавну својину Општине Пријепоље- површина 1000 м2, док је за спортски терен „Јасен“-Бродарево-као и објекат послат захтев за упис права јавне својине.</p> <p>У прилогу ко доказ поднети Захтеви за упис права својине Општине Пријепоље број 463-72/21, 463-73/21, 463-73/21, 463-38/20, 463-38/21 Решења РГЗ број 463-62/21, 463-11/21, 351-277/21, 463-38/20 и Писана инфомација)</p>		
2	<p>Општина Пријепоље у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у РГЗ и то: (1) 116 јединица објеката различите намене (укључујући и стамбено пословне објекте) површине 25.928 м<sup>2</sup>, (2) један стан површине 53 м<sup>2</sup>, (3) 3.112</p>	<p>Општина Пријепоље је у поступку евидентирања у своје пословне књиге имовине над којом је уписано право јавне својине у РГЗ-у и до сада је евиденирана 141 јединица имовине од чега се 55 јединица односи на јединице објеката различите намене-укључујући и стамбено пословне објекте ( зграде основног и средњег</p>	<p>██████████ начелник општинске управе ██████████ председник општине</p>	<p><i>Наведене активности ће бити реализоване до септембра 2023.године</i></p>

	<p>јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 11.002.727 m<sup>2</sup>, (4) један спортски објекат површине 409 m<sup>2</sup>; и (5) 1.406 јединица земљишта, површине 2.350.126 m<sup>2</sup> (3.3.2);</p>	<p>образовања), а 86 јединица се односи на јединице инфраструктурних објеката (некатегорисани путеви и један вијадукт). Поступак евидентирања осталих јединица у пословне књиге Општине Пријепоље над којима је уписано право јавне својине у РГЗ-у је у току.</p> <p>Општина Пријепоље ће у наредном периоду обухватити зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право јавне својине у РГЗ и евидентирати их у пословне књиге.</p> <p>На катастарској парцели 1368/4 КО Пријепоље налази се објекат – стан који Општина Пријепоље издаје у закуп (адерса: Мурата Делића број 31) укупне површине 51m<sup>2</sup> у претходном периоду утвршено је да је предметна парцела у јавној својини Општине Пријепоље као и објекат. Овај стан је укњижен у пословне књиге Општинске управе Пријепоље.</p>		
3	<p>Општина Пријепоље у својим пословним књигама није евидентирала улице, тргове и паркове на својој територији (3.3.2);</p>	<p>Општина Пријепољ ће у наредном периоду евидентирати улице, тргове и паркове у своје пословне књиге</p>	<p>_____ачелник општинске управе _____председник општине</p>	<p><i>Неправилност ће бити отклоњена до септембра 2023. години.</i></p>

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

– Акциони план Општине Пријепоље по приоритету 3.

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

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

Председник

Владимир Бабић

(потпис)

