

Република Србија  
ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА  
Председник општине  
Број 400-2213/20  
Дана 01.12.2020.г.  
ВРЊАЧКА БАЊА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Мекензијева 41  
Београд

**ПРЕДМЕТ:** Достава Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г.

У прилогу овог дописа Општина Врњачка Бања доставља Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г. број 400-2213/20 од 01.12.2020.г.

Након добијања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г. дописом Генералног државног ревизора др Душка Пејовића број 400-2653/2019-04/21 од 31.08.2020., који је примљен и заведен у општини Врњачка Бања 02.09.2020.г., наредног дана од дана пријема почео је да тече рок од 90 дана за достављање Одазивног извештаја који је утврђен наведеним Извештајем. Крајњи рок за достављање Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г. 01.12.2020.г. је 01.12.2020.г.

Директни и индиректни корисници буџета општине Врњачка Бања, као и ревизорски тим Државне ревизорске институције, приликом спровођења екстерне ревизије као и приликом израде одазивног извештаја били су изложени веома сложеним условима рада због пандемије заразне болести COVID-19. Овако тешки услови захтевали су значајне додатне организационе напоре и залагања запослених који су непосредно учествовали у овом послу. У новембру месецу 2020.г. код корисника буџетских средстава почели су се јављати случајеви заражавања вирусом који се почео преносити у колективима, један број запослених, у току саме израде одазивног извештаја, морао је на лечење и у кућну самоизолацију до краја периода предвиђеног за израду одазивног извештаја. Познато је да је посао на изради одазивног лица могуће поверити само стручним лицима није било могуће наћи замену већ остали део запослених уз додатне напоре израдио одазивни извештај. Послови рачуноводства и састављања финансијских извештаја за месне заједнице поверен је агенцији Делса - Агенција за пружање књиговодствених услуга са седиштем у улици Кнеза Милоша 126, Врњачка Бања. Запослена у овој агенцији учествовала је у изради одазивног извештаја за месне заједнице које је основала општина Врњачка Бања али је половином новембра месеца 2020.г. инфицирана вирусом, нешто касније и хоспитализована због погоршања клиничке слике. Из наведених разлога у делу извештаја који се односи на месне заједнице наглашавамо да је добар део документације урађен али није било могуће да се иста достави општини Врњачка Бања. Ови објективни разлози условљавају да општина Врњачка Бања достави допуну документације и извештаја у деловима које није било могуће доставити из разлога умањених капацитета због заражавања запослених код појединих буџетских корисника чим се стекну услови да се запослени врате на посао и доставе документацију коју су припремали.

Свесни чињенице да смо сви изложени наведеним ризицима, очекујемо да ће Државна ревизорска институција уважити објективна ограничена која је општина Врњачка Бања имала приликом састављања одазивног извештаја и омогућити општини да кроз допуне комплетира документовање примењених препорука које је општина Врњачка Бања добила у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г.

Прилог: 2

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Бобан Ђуровић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА



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 Врњачка Бања, Крушевачка 17, Врњачка Бања, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019.Г.

Број и датум извештаја о ревизији 400-2653/2019-04/21 од 31.08.2020.

Број : 400-2213/20  
Врњачка Бања 01.12.2020.г.

С А Д Р Ж А Ј

УВОД .....	5
1. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕПОРУКАМА .....	6
ПРИОРИТЕТ 1 .....	6
Препорука број 6 .....	6
Препорука број 7 .....	7
Препорука број 8 .....	10
Препорука број 9 .....	11
Препорука број 10 .....	16
Препорука број 11 .....	20
Препорука број 12 .....	20
Препорука број 13 .....	24
Препорука број 14 .....	25
Препорука број 15 .....	32
Препорука број 16 .....	38
Препорука број 17 .....	43
Препорука број 18 .....	45
Препорука број 19 .....	46
Препорука број 20 .....	47
Препорука број 21 .....	49
Препорука број 22 .....	50
Препорука број 23 .....	52
Препорука број 24 .....	52
Препорука број 25 .....	53
Препорука број 26 .....	56
Препорука број 27 .....	57
Препорука број 28 .....	58
Препорука број 29 .....	58
Препорука број 30 .....	59
Препорука број 34 .....	59
Препорука број 35 .....	70
Препорука број 36 .....	81
Препорука број 1 .....	84
Препорука број 2 .....	90
Препорука број 3 .....	95
Препорука број 5 .....	95
ПРИОРИТЕТ 2 .....	112
Препорука број 34 .....	112
Препорука број 31 .....	114
Препорука број 37 .....	121
Препорука број 4 .....	122
Препорука број 32 .....	123
Препорука број 33 .....	140

---

ПРИОРИТЕТ 3 .....	179
-------------------	-----

## УВОД

На основу Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др.закон), а у складу са Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2020.г., на основу Закључка Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број 400-2653/2019-04/1 од 09.01.2020.г. спроведена је екстерна ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г.

Ревизија финансијских извештаја за 2019.г. општине Врњачка Бања извршена је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Ревизија је спроведена у роковима који су дати у обавештењу општини Врњачка Бања у периоду од 09.01.2020.г. до 02.09.2020.г. Општина Врњачка Бања ставила је на располагање све потребне ресурсе како би се ефикасно и ефективно обављали сви поступци потребни за спровођење ревизије.

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г. ревизори су на основу ревизорског налаза дали следеће мишљење:

„По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.“

У делу који носи назив „Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима“ исказане су сажето ревизорске напомене које су условиле резерву у мишљењу ревизора. У делу који носи назив „Резиме налаза“ детаљно је описан ревизорски налаз за сваку од наведених тачака које су биле предмет ревизије.

Након добијања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г. дописом Генералног државног ревизора др Душка Пејовића број 400-2653/2019-04/21 од 31.08.2020., који је примљен и заведен у општини Врњачка Бања 02.09.2020.г., наредног дана од дана пријема почео је да тече рок од 90 дана за достављање Одазивног извештаја који је утврђен наведеним Извештајем. Произилази да је крајњи рок за достављање извештаја 01.12.2020.г.

У наредном делу одазивног извештаја Општина Врњачка Бања доставила је извештај о поступању по датим препорукама и то редоследом који је наведен у делу ревизорског извештаја који носи ознаку „Резиме датих препорука“ по приоритетима и директним и индиректним корисницима буџета општине Врњачка Бања.

## 1. ПОСТУПАЊЕ ПО ПРЕПОРУКАМА

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, отклоњене су и то:

## ПРИОРИТЕТ 1

Препорука број 6

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање примања од продаје земљишта у износу од најмање 54.690 хиљада динара која су остварена од продаје земљишта, извршено на конту 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, уместо да се иста евидентирају на конту 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
2.	Опис мере исправљања	Евидентирање примања од продаје земљишта остварених у 2020.г. извршена су на конту 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина, што је у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење Одсеку за урбанизам, еколошке и имовинско правне послове, број:400-2302/20. Картица уплатног рачуна Приоритет 1, препорука број6, неправилност 1

Препорука број 7

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисници евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) нису извршили у складу са чланом 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, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) су извршили 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	Картице конта Приоритет 1, препорука број 7, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисници (Општинско правобранилаштво и Општинска управа) су извршили расходе за годишњу награду у износу 679 хиљада динара на терет групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници (Општинско правобранилаштво и Општинска управа) нису створили обавезу и извршили расходе за годишњу награду у 2020.г.;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава, Изјава Приоритет 1, препорука број 7, неправилност 2 -ОУ Приоритет 1, препорука број 7, неправилност 2 -ОП

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине извршила расходе за накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине у износу 601 хиљаду динара на терет групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине извршила расходе за накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине на терет групе конта 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	Картица конта Приоритет 1, препорука број 7, неправилност 3
4)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.239 хиљада динара за исплату плата у 2019. години за секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.г. након Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20). расходи за финансирање плата секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине планирана су, извршена и евидентирана на позицијама Скупштине општине, што је у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта Приоритет 1, препорука број 7, неправилност 4
5)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Радост“ евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила у складу са чланом 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, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Бруто плате и додаци књижени су на 411111 а требало 411111-редован рад 411115-минули рад,411117-боловање до 30 дана,411118-годишњи одмор,плаћено одсуство,411119-остали додаци и накнаде запослених.Програмски смо успели да направимо рекапитулацију бруто иако је исту тешко било урадити због пореског ослобођења.Сада књижења иду по препоруци али пошто немамо редовну исплату плата код истих имамо проблем јер се бруто плата исплаћује у неколико износа и неколико дана. ПУ “Радост“ по добијеном извештају плату евидентира на субаналитичким контима, 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	Рекапитулације и спецификације плата картица конта(411111-411119),Нова рекапитулација плата бруто из које се види колико је редован рад,минули,боловање,годишњи одмор,плаћено одсуство, остали додаци и накнаде

--	--	--

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су да је Општинска стамбена агенција евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила у складу са чланом 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, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција је почела да поступа по препорукама од зараде за јул месец. Програм за плату је унапређен, приликом обрачуна из програма се извлачи нов документ, рекапитулација личног дохотка, на основу кога се врши исправно књижење зарада на различитим субаналитичким контима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ овим тврдњама, остављамо картицу за конто 411 као и рекапитулацију личног дохотка за сваки месец, почев од јула 2020.године. (документ: Приоритет 1, препорука 7, неправилност 6)

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа евидентирао на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није исплаћивао накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у току 2020.г.;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1 Препорука 7 тачка 7

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека „др Душан Радић“ евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила у складу са чланом 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, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека „др Душан Радић“ евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) врши у складу са чланом 14. Правилника о стандардном

		класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на одговарајућим субаналитичким контима, 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	картице 411111-411117

Препорука број 8

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине је извршила расходе по основу доприноса на накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине у износу 350 хиљада динара на терет групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 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;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је извршила расходе по основу доприноса на накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине на терет групе конта 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	Картица Приоритет 1, препорука број 8, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 384 хиљаде динара за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.г. након Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20). расходи за финансирање плата секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине планирана су, извршена и евидентирана на позицијама Скупштине општине, што је у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта Приоритет 1, препорука број 8, неправилност 2

Препорука број 9

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 17 хиљада динара за исплату поклона за дан жена за општинског правобраниоца и заменика, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Општинског правобранилаштва, као и за заменика секретара Скупштине општине у износу осам хиљада динара на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Средства за исплату поклона за дан жена за општинског правобраниоца и заменика, нису планирана, и нису извршена и евидентирана на позицијама Општинског правобранилаштва у 2020.г., након 03.09.2020.године Средства за исплату поклона за дан жена за заменика секретара Скупштине општине нису планирана и нису извршена и евидентирана на позицијама Скупштине општине, у 2020.г., што је у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему; након 03.09.2020.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 9, неправилност 1- ОП Приоритет 1, препорука број 9, неправилност 1- ПС

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је извршила расходе за поклон запосленим женама у износу 568 хиљада динара на терет групе конта 414000 - Социјална давања запосленима, уместо на групи конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је извршила расходе за поклон запосленим женама на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у 2020.г. 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 Приоритет 1, препорука број 9, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ више исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 2.124 хиљаде 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 рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства, већ је ова средства исказала као приход на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу с чланом и 17. Правилника о стандардном класификационом
----	--	--

		оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Расход 414121- Боловање преко 30 дана више нећемо исказивати у извештају јер се исти приликом исплате сторнира. Приход 771111-Меморандумске ставке се рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају јер се исти рефундира и исплаћује после рефундације -2.124 хиљ.породиљско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати 7 зато што се иста средства рефундирају па исплаћују. У овој години породилско боловање не исплаћује установа.А код рефундирања боловања приход сторнирамо истог дана када вршимо и исплату ПУ “Радост“ по добијеном извештају исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, евидентира у складу с чланом и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Почели књижење нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књижење бол преко 30 дана конто картице 771111-Меморандумске ставке се рефундацију и 414121-Боловање преко 30 дана,налог 432 од 30.09.2020.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ је средства у износу 115 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за 23 лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима 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;
2.	Опис мере исправљања	Остале помоћи запосленим радницима конто 414900 исплаћена помоћ свим радницима а требало радницима на ПППословима да се исплати са 423911-Остале услуге.ПУ “Радост“ по добијеном извештају исплату помоћи радницима на ПППословима исплатиће са конта 423911-остале 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	Од нацрта извештаја нисмо имали уплате по овом основу Уколико се десе ове исплате исте ћемо исплатити са конта 423911 Изјава бр.873 од 17.11.2020.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција више је исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 398 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
----	--	---

		рефундација боловања преко 30 дана, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција извршила је кориговање расхода у складу са препорукама и на тај начин је овај недостатак отклоњен.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ ових тврдњи, достављамо картице 414100 и 77111, као и налог где се види прекњижавање, односно кориговање. (документ: Приоритет 1, препорука 9, неправилност 5)

б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција је средства у износу 110 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима за осми март и за новогодишње пакетиће деци запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција је тражила отварање апропријације 416- Награде запосленима и остали посебни расходи. Након отварања, давања запосленим жена за 8.март су прекњижена и ова неправилност је уклоњена. Убудуће ће се ова плаћања извршавати са испацвне апропријације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ, достављамо картице 414419 као и картицу 416, уз налог где се види прекњижавање, односно кориговање у складу са препорукама, као и допис Одсеку за буџет. (документ: Приоритет 1, препорука 9, неправилност 6)

в)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција је средства у износу 106 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за осам лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција у 2020.години није понављала грешку из 2019.године. Лицима по уговору о делу нису исплаћиване једнократне помоћи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ, достављамо Решење о примањима за 8.март, где се налазе само запослене по уговору о раду. То је једино примање било какве помоћи које је реализовано у 2020.години. Такође, достављамо и изјаву одговорног лица, да таквих исплата у 2020.години није било, нити ће их бити убудуће. (документ: Приоритет 1, препорука 9, неправилност 7)

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је средства у износу 90 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима за новогодишње пакетиће деци запослених погрешно планирао, извршио и евидентирао на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 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;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није исплаћивао средства запосленима за новогодишње пакетиће деци запослених на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, У наредном периоду ће се средства запосленима за новогодишње пакетиће деци запослених исплаћивати са 416000- Награде запосленима , 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	Изјава приорит 1 Препорука 9 тачка 8

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је средства у износу 84 хиљаде динара по основу исплате једнократне помоћи за пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима погрешно планирао, извршио и евидентирао 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;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није исплаћивао средства по основу исплате једнократне помоћи за пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у 2020.години Средства ће се у наредном периоду исплаћивати на терет групе 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	Изјава Приоритет 1 Препорука 9 тачка 9

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека „др Душан Радић“ средства у износу 50 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима 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;
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека „др Душан Радић“ није вршила

		исплату једнократне помоћи за лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ: Приор 1 препорука 9 став 10 изјава

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација општине Врњачка Бања средства у износу 289 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за лица ангажована преко Омладинске задруге, 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;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и исплаћивати једнократне помоћи за лица ангажована преко омладинске задруге на терет конта 414419. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3487/20 од 17.11.2020. године

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је средства у износу 17 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима за осми март погрешно планирао, извршио и евидентирао на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 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;
2.	Опис мере исправљања	Установа“Спортски центар“ је у 2020.години планирала и извршила расходе за поклон запосленим женама на терет групе конта 416119 –Остале награде запосленима, 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	Финансијске картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима Спортског центра и Општинске управе Захтев за прекњижавање од 08.10.2020.године Финансијске картица конта 416119 –Остале награде запосленима остали посебни расходи Спортског центра и Општинске управе Одлука директора Установе „Спортски центар“ за исплату средстава.

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је извршио исплату средстава у износу 18 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима и лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима за набавку радне одеће, уместо да изврши набавку радне одеће и додели је лицима на коришћење, односно погрешно је планирао, извршио и евидентирао средства на терет конта
----	--	--



		414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У току израде Одазивног извештаја Установа“Спортски центар“ није планирала и преузимале обавезе за набавку радне одеће за запослене и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима . У колико у пословљу буде било пословних промена за набавку радне одеће за запослене и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима иста ће се доделити на коришћење запосленима и лицима ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима и евидентирати у складу са препоруком на терет групе конта 426000 – Материјал, 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	Изјава одговорног лица(директора)

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је средства у износу 238 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за најмање седам лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, погрешно планирао, извршио и евидентирао 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;
2.	Опис мере исправљања	У току израде одазивног извештаја Уатанова „Спортски центар“ није планирала и вршила исплате једнократне помоћи за лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима. У колико у неком периоду пословања буде пословних промена по основу исплате једнократне помоћи за лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима исте евидентирати у складу са датом препоруком на терет групе 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	Изјава одговорног лица(директора)

Препорука број 10

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је извршила расходе за награде поводом Дана општине лицима која нису запослена у
----	--	--

		Општини Врњачка Бања у износу 120 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је извршила расходе за награде поводом Дана општине лицима која нису запослена у Општини Врњачка Бања на терет групе конта 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	Изјава Приоритет 1, препорука број 10, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је извршила расходе за накнаде координатора и заменика координатора канцеларије за младе у износу 1.595 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је извршила расходе за накнаде координатора и заменика координатора канцеларије за младе на терет групе конта 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	Картица конта Приоритет 1, препорука број 10, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Председник општине је извршио расходе поводом Дана Светог Саве за награде наставницима, преносом средстава школама у износу 137 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Председник општине је извршио расходе поводом Дана Светог Саве за награде наставницима, преносом средстава школама на терет групе конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, 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 и Решење Приоритет 1, препорука број 10, неправилност 3

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 137 хиљада динара школама на име награда наставницима на функционалној класификацији 111 – Извршни и
----	--	---

		законодавни органи, уместо 900 – Образовање, 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;
2.	Опис мере исправљања	Планирани су и извршени расходи школама на име награда наставницима на функционалној класификацији 900 – Образовање, што је у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава, Приоритет 1, препорука број 10, неправилност 4

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Председник општине је извршио расходе за накнаду члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини у укупном износу 2.658 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Накнаде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Председник општине је извршио расходе за накнаду члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору, што је у складу са чланом 14. Правилника стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта Приоритет 1, препорука број 10, неправилност број 5

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 202 хиљаде динара за исплату јубиларне награде 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 и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Није било основа за планирање и извршење средства за исплату јубиларне награде за Општинског правобраниоца у 2020.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 10, неправилност 6

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 142 хиљаде динара за исплату јубиларне награде запосленима поводом Дана Општинске управе погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама (1) Председника општине и Општинског већа у износу 40 хиљада динара за исплату Председнику општине и Заменику председника општине, (2) Скупштине општине у износу 60 хиљада динара за исплату Председнику
----	--	--

		скупштине, Секретару и Заменику секретара скупштине и (3) Општинског правобраниоца у износу од 42 хиљаде динара за исплату Општинском правобраниоцу, 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;
2.	Опис мере исправљања	Исплата јубиларне награде запосленима поводом Дана Општинске управе није вршена у 2020.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјаве Приоритет 1, препорука број 10, неправилност 7 – Општинско правобранилаштво Приоритет 1, препорука број 10, неправилност 7 – Скупштина општине, Приоритет 1. Препорука број 10, неправилност 7- Председник општине и општинско веће

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција средства у износу 32 хиљаде динара по основу исплате накнаде за пет чланова управног одбора који нису из реда запослених погрешнопланирала, извршила и евидентирала на терет синтетичког конта 416100 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција исправила је овај недостатак прекњижавањем. Наредне исплате биће извршене са одговарајућег конта из групе 423000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ, достављамо налог где се види прекњижавање на одговарајући конто и картице 423591 и 416131. (документ: Приоритет 1, препорука 10, неправилност 8)

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација средства у износу 77 хиљада динара по основу исплате средстава за новогодишње пакетиће деци за седам лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 416119 – Остале награде запосленима, 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;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и исплаћивати средства за новогодишње пакетиће деци радника који су ангажовани по уговорима о повременим и привременим пословима на терет групе конта 416. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3488/20 од 17.11.2020. године

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар средства у износу 126 хиљада динара по основу исплате средстава за
----	--	---

		новогодишње пакетиће деци за шест лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, погрешно планирао, извршио и евидентирао на терет конта 416119 – Остале награде запосленима, 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;
2.	Опис мере исправљања	У току 2020.године Уатанова „Спортски центар“ није панирала и вршила исплате средстава за новогодишње пакетиће деци за лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима. Спортски центар ће у колико у пословању буде било пословних промена по основу исплате средстава за новогодишње пакетиће деци лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима исте евидентирати у складу са препоруком на терет групе 423000-Услуге по уговору 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	Изјава одговорног лица(директора)

### Препорука број 11

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине извршила расходе за накнаде одборницима у износу 7.970 хиљада динара на терет групе конта 417000 - Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је извршила расходе за накнаде одборницима на терет групе конта 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	Картица конта Приоритет 1, препорука број 11, неправилност 1

### Препорука број 12

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 300
----	--	---

		хиљада динара на име накнаде штете причињене на парцелама физичких лица приликом депоновања комуналног отпада на суседним парцелама, и то на терет групе конта 421000- Стални трошкови 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;
2.	Опис мере исправљања	Расходи на име накнаде штете причињене на парцелама физичких лица приликом депоновања комуналног отпада на суседним парцелама, евидентирани су на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету насталу од државних органа, 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 Приоритет 1, препорука број 12, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у 2019. години по Споразуму ОП бр 96/17 су евидентирана као приход у износу од 56 хиљада динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у 2020. години по Споразуму ОП бр 96/17 су евидентирана као корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови, што је у складу са члановима 14. и 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	Картица конта Приоритет 1, препорука број 12, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени пословни простор су евидентирана као приход у износу од најмање 2.335 хиљада динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени пословни простор су евидентирана као корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови, што је у складу са члановима

		14. и 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	Картица конта Приоритет 1, препорука број 12, неправилност 3

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила расходе у износу од 1.908 хиљада динара по рачунима добављача Авенија МБ, за услуге хуманог хватања и збрињавања напуштених паса на територији општине Врњачка Бања, и то на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 424000 - Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је извршила расходе по рачунима добављача Авенија МБ, за услуге хуманог хватања и збрињавања напуштених паса на територији општине Врњачка Бања, на терет групе конта 424000 - Специјализоване 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 Приоритет 1, препорука број 12, неправилност 4

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 854 хиљаде динара по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој- НАЛЕД, погрешно су планирана, извршена и евидентирана су на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе 481000- Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Средства по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој- НАЛЕД, планирана су, извршена и евидентирана су на терет групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама, 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 Приоритет 1, препорука број 12, неправилност 5

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција и Watchout Security d.o.o. Крагујевац закључили су Уговор о пружању услуга техничке заштите путем контролног центра и коришћења система техничког обезбеђења број: 110-1105/18 од 31.5.2018. године. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 159 хиљада динара по рачунима добављача Watchout Security d.o.o. Крагујевац, за услуге
----	--	---

		одржавања система техничке заштите и техничке заштите путем контролног центра и коришћења система техничког обезбеђења, 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 плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција извршила је прекњижавање наведених уплата. Убудуће ће се ова плаћања извршавати са апропријације 423000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ овој тврдњи, достављамо налог за књижење, картица 421919, као и дописе Одсеку за буџет. (документ: Приоритет 1, препорука 12, неправилност 6)

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар рефундацију сталних трошкова од закупаца за издати локал погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 152 хиљаде динара на конту 742113 (који и не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем), уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар рефундацију сталних трошкова од закупаца за издати локал у 2020.г као приход уместо на конту 742113(2019) евидентира на 742151(2020). Стални трошкови које рефундира купац се књиже корекцијом расхода 421000- стални трошкови
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава. Приор 1 препорука 14 став 7

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи најмање у износу од 60 хиљада динара по рачунима добављача Watchout Security d.o.o. Kragujevac, за услуге аларм мониторинга, 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 плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	На основу препорука извршене ревизије расходи по рачунима добављача Watchout Security d.o.o. Kragujevac, књиже се на терет групе конта 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	Картица 252111 Watchout Security Картица групе 423000- услуге по уговору Налог за књижење 225 и 243 , изводи 110 и 118, плаћање добављачу ирачуни бр. УГ-20002396 и УГ-20002845.



--	--	--

Препорука број 13

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у укупном износу 28 хиљада динара, на име дневница за службена путовања у Љубљану и Беч, за директора Општинске стамбене агенције и лице запослено у Општинској управи, са позиција Председника општине уместо са позиција Општинске стамбене агенције и Општинске управе, што није у складу са чланом 29. закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Дневнице за службена путовања за запослене код директних и индиректних корисника евидентирана су у одговарајућим разделима односно главама у комија ти запослени раде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта Председника општине Приоритет 1, препорука број 13, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 37 хиљада динара на име трошкова горива за службена путовања два лице у Београд, који су за службени пут користили сопствено возило, и то на терет групе конта 422121- Трошкови превоза на службеном путу у земљи уместо на терет групе конта 422194 - Накнада за употребу сопственог возила, 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;
2.	Опис мере исправљања	Трошкови путовања(превоз сопственим возилом)књижено 422121 а требало 422194. Спровели књижење што је у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и 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(422121 и 422194)Сва књижења иду на конто 422194

Препорука број 14

1)

1.	Неправилност	Скупштина општине је расходе у износу од 512 хиљада динара на име набавке услуге ангажовања кореографа/тренера фолклора и корепетитора као и за набавку ношње по рачунима КУД-а „Краљевачка ризница“ Краљево, 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;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је расходе на име набавке услуге ангажовања кореографа/тренера фолклора и корепетитора као и за набавку ношње по рачунима КУД-а „Краљевачка ризница“ Краљево, извршила и евидентирала на конту 424000 – Специјализоване 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 Приоритет 1, препорука број 14, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је расходе у износу од 84 хиљаде динара на име изнајмљивања опреме и пословног простора 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;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је расходе на име изнајмљивања опреме и пословног простора извршила и евидентирала на конту 421000 – Стални трошкови, 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 Приоритет 1, препорука број 14, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђен о је да су Планирани и извршени расходи у износу 540 хиљада динара за промовисање туристичких потенцијала општине Врњачка Бања на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 473 – Туризам, 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;
2.	Опис мере исправљања	Планирани и извршени расходи за промовисање туристичких потенцијала општине Врњачка Бања на функционалној класификацији 473 – Туризам, што је у складу са чланом 7. Правилника о стандардном

		класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1 препорука 14 неправилност 3 Председник општине

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У књиговодству директног корисника Председник општине и Општинско веће плаћања по предрачуна РТВ „Сунце“ Аранђеловац 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;
2.	Опис мере исправљања	У књиговодству директног корисника Председник општине и Општинско веће плаћања по предрачуна РТВ „Сунце“ Аранђеловац 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.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ картица аванса другог добављача. Приоритет 1, препорука број 14, неправилност 4

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 600 хиљада динара за промовисање туристичких потенцијала општине Врњачка Бања на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 473 – Туризам, 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;
2.	Опис мере исправљања	Планирани су и извршени расходи за промовисање туристичких потенцијала општине Врњачка Бања на функционалној класификацији 473 – Туризам
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 14, неправилност 5

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 1.041 хиљаду динара за финансирање или суфинансирање програма из области спорта Спортском ауто и картинг савезу Србије на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Планирани су и извршени расходи за финансирање или суфинансирање програма из области спорта Спортском ауто и картинг савезу Србије на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта, што је у складу са чланом 7. Правилника о стандардном

		класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 14, неправилност 6

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисник Председник општине и Општинско веће је расходе у износу од хиљада динара на име изнајмљивања опреме планирао, извршио и евидентирао 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;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисник Председник општине и Општинско веће је расходе на име изнајмљивања опреме планирао, извршио и евидентирао на конту 421000 – Стални трошкови, 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 Приоритет 1, препорука број 14, неправилност 7

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је расходе у износу од 1.000 хиљада динара на име преноса средстава Националној служби за запошљавање ради финансирања програма и мера активне политике запошљавања за 2019. годину погрешно планирала, извршила и евидентирала на економској конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених, уместо на конту 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је расходе на име преноса средстава Националној служби за запошљавање ради финансирања програма и мера активне политике запошљавања за 2020. годину планирала, извршила и евидентирала на економској конту 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање, 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	Изјава Приоритет 1, препорука број 14, неправилност 8

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је расходе у износу од 900 хиљада динара на име услуге уклањања лешева животиња са територије општине Врњачка Бања погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је расходе на име услуге уклањања

		лешева животиња са територије општине Врњачка Бања планирала, извршила и евидентирала на конту 424000 – Специјализоване услуге, од септембра месеца 2020.г., 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 Приоритет 1, препорука број 14, неправилност 9

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је расходе у износу од 3.008 хиљада динара на име пошумљавања голети погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је расходе на име пошумљавања голети планирала, извршила и евидентирала на конту 424000 – Специјализоване услуге, од септембра месеца 2020.г., 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	Изјава Приоритет 1, препорука број 14, неправилност 10

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа је расходе за заступање пред домаћим судовима по рачуну Адвокатске канцеларије из Краљева у износу 36 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Адвокатске услуге планиране на 423900 а требале на 423500 у износу од 37 хиљада дин.Исте уколико будемо имали исплатићемо у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем односно конто 423521-Правно заступање пред домаћим судовима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Од пријема извештаја до писања писања истог нисмо имали адвокатске услуге Уколико будемо имали овакве ситуације исте ћемо исплатити по наведеним препорукама. Изјава бр.872 од 17.11.2020.

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа је расходе за извођење дечије представе у износу 80 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Представа за децу планирана 423900 а требала 424000

		специјализоване услуге.Због пандемије вируса ковид 19 организовање представа није дозвољено а уколико се исте организују у наредном периоду исте ћемо евидентирати 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	Ову ситуацију нећемо имати у 2020 години. Изјава бр.872/1 од 17.11.2020.

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска стамбена агенција расходе за израду пројектне документације у износу 749 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 511400 – Пројектна документација, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција до 2020.године није имала апропријацију 5114- Пројектна документација. Након отварања ове апропријације, Општинска стамбена агенција извршила је прекњижавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ, достављамо картице 5114000 и 423000, налог за књижење, као и допис Одсеку за буџет. ((документ: Приоритет 1, препорука 14, неправилност 13)

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар расходе за изнајмљивање опреме у износу 140 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге услуге, уместо на конту 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није изнајмљивао опрему у 2020.години. у наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 14 тачка 14

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар расходе за услуге припрему фестивала, асистенцију у организацији продукцији фестивала, организовања симпозијума, летње школе филмске драматургије у износу 480 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар расходе за услуге припрему фестивала, асистенцију у организацији продукцији фестивала је планирао, извршио и евидентирао на конту 424000 – Специјализоване услуге, односно 424221.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Приор 1 препорука 14 став 15, 15-1, 15-2, 15-3

извештај да је мера исправљања предузета	Накнадно: Уговор са Филмским центром и изводи
--	---

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група, као и за извођење позоришних представа у износу 750 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није имао расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група. У наредном периоду придржаваћесе препорука Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 14 тачка 16

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је пренета средства на име учешћа у организацији пројеката и манифестација из области културе удружењима грађана у укупном износу од 850 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није имао учешће удружења грађана. У наредном периоду ће се придржавати препорука.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 14 тачка 17

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је преузео обавезе и извршио дотације удружењима грађана у износу 850 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему чланом 10. Закона о култури и чланом 71. Статута општине.
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није имао учешће удружења грађана. У наредном периоду ће се придржавати препорука.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 14 тачка 18

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група, у износу 1.247 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што
----	--	---

		није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није имао расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група. У наредном периоду ће се придржавати препорука.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 14 тачка 19

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је расходе у износу од 594 хиљада динара на име табања односно текућег одржавања ски стазе на планини Гоч погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У току 2020.године „Ски стаза“ којом руководи и управља Установа“Спортски Центар“није радила, тако да није било пословни промена на име табања снега.У колико у пословању Спортског центра буде било пословних промена на име табања снега исте евидентирати у складу са датом препоруку на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, 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	Изјава одговорног лица(директора)

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је расходе за инсталирање система видео надзора на згради спортске хале у износу 307 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 512000 – Машине и опрема, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа „Спортски центар“ поступила је по датој препоруци и систем видео надзора на згради спортске хале по рачуну ПФВ-959/19 од 18.03.2019.године у износу од 307.320,64 динара евидентирала на конту 011281- Опрема за јавну безбедност и конто 311112- Опрема , дату опрему унела је у помоћну евиденцију основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финасијска картица 011281- Опрема за јавну безбедност Финасијска картица 311112-Опрема



Препорука број 15

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - На основу ревизије узорковане документације утврђене је да су планирани и извршени расходи у износу 46.157 хиљада динара на име одржавање зелених површина услуге јавне хигијене на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, 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;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.г. након Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20). расходи на име одржавање зелених површина услуге јавне хигијене планирани су, извршавани и евидентирани на функционалној класификацији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту, што је у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 15, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је средства у износу од 5.290 хиљада динара по основу набављених услуга закупа бина, билборда и различите концертне и друге опреме, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и извршавати обавезе по основу закупа бина, билборда и различите концертне опреме на терет конта 424911 – специјализоване услуге уместо на терет групе конта 421000 – стални трошкови почев од месеца септембра 2020 године. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3489/20 од 17.11.2020. године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је средства у износу од 790 хиљада динара по основу набављених услуга авионског превоза и смештаја на службеном путу у Америку, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и
----	--	---

		контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и извршавати обавезе превоза и смештаја на службеним путовањима на терет конта 424911 – специјализоване услуге уместо на терет групе конта 422 – трошкови путовања. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3490/2020 од 17.11.2020. године

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је преузела обавезе и извршила расходе за услуге авионског превоза и смештаја на службеном путу у иностранство за Помоћника председника општине за туризам у износу 395 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члановима 10. и 12. Одлуке о организацији општинске управе општине Врњачка Бања;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и преузимати обавезе и извршавати расходе за лица која нису запослена у Туристичкој организацији. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3491/20 од 17.11.2020. године

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је средства у износу од 6.536 хиљада динара по основу набавке рекламног материјала, учешћа на сајму туризма, набавке услуга хотелског смештаја учесника карневала, медијских услуга и израде каталога смештаја у Врњачкој Бањи, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Уговорене услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће обавезе по основу набавке и штампања рекламног материјала, сајмова, хотелског смештаја, медијских услуга извршавати са конта 424911 – специјализоване услуге већ ће наведене обавезе планирати и извршавати на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3492/20 од 17.11.2020. године Решење о промени апропријације бр. 400-2393/20 са прилозима, рачун Пергамент Студио Краљево бр.066/20, захтев за плаћање бр. 292, картица добављача

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је преузела обавезе и извршила расходе за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна површина у износу 309 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29.
----	--	---

		Закон о буџетском систему и чланом 71. Статута општине;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и преузимати обавезе и извршавати расходе за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна својина. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3493/20 од 17.11.2020. године

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 309 хиљада динара за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна површина на функционалној класификацији 473 – Туризам, уместо 510 – Управљање отпадом, 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;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и преузимати обавезе и извршавати расходе за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна својина. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3494/20 од 17.11.2020. године

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је пренета средства за суфинансирање манифестација спортским клубовима у укупном износу од 800 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и преносити средства спортским клубовима за суфинансирање манифестација. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3495/20 од 17.11.2020. године

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је преузела обавезе и извршила дотације спортским клубовима у износу 800 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту, члану 29. Закона о буџетском систему и члану 71. Статута општине;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће преузимати обавезе и преносити средства спортским клубовима за суфинансирање манифестација. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3496/20 од 17.11.2020. године
----	---	---

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 800 хиљада динара за дотације спортским клубовима на функционалној класификацији 473 – Туризам, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта, 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;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и преносити средства спортским клубовима. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3497/20 од 17.11.2020. године

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је средства у износу од 596 хиљада динара по основу набавке новогодишњих украса (светлећих фигура) са испоруком и монтажом, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација ће набавку новогодишњих украса планирати са позиције 512 – машине и опрема, а набављене новогодишње украсе у 2019 години /две светлеће фигуре / пописати и предложити за отпис приликом годишњег пописа за 2020. Годину. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3498/20 од 17.11.2020. године Акциони план за отклањање неправилности у вези пописа бр 3505-1/20

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је пренета средства за финансирање или суфинансирање пројеката из области спорта спортским клубовима и удружењима у укупном износу од 3.280 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа“Спортски центар“у 2020.години није планирала и није имала ућешћа у суфинансирању пројеката из области спорта спортских клубова и удружења са територије општине Врњачка Бања за ове намена средства су планирана са апропријација Општинске управе.У даљем пословању Спортски центар неће планирати и учествовати у финансирању и суфинансирању пројеката из области спорта спортских клубова и удружења са

		територије општине Врњачка Бања.Финансирање клубова и удружења са територије Врњачка Бања спада у надлежност Општинске управе која планира и одлучује о финансирању или суфинансирању пројеката из области спорта спортских клубова и удружењима са апропријација Општинске управе Врњачка Бања.Уколико у пословању дође до пословних промена финансирање или суфинансирање пројеката из области спорта спортских клубова и удружења исте планирати и евидентирати на терет групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, 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	Изјава одговорног лица-директора

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је преузео обавезе и извршио дотације спортским клубовима и удружењима са територије општине Врњачка Бања у износу 3.280 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту, члану 29. Закона о буџетском систему и члану 71. Статута општине;
2.	Опис мере исправљања	Установа“Спортски центар“у 2020.години није планирала и вршила дотације спортским клубовима и удружењима са територије општине Врњачка Бања,за ове намена средства су планирана на апропријацијама Општинске управе. У даљем пословању Спортски центар неће планирати и вршити дотације спортским клубовима и удружењима са територије општине Врњачка Бања. Финансирање клубова и удружења са територије Врњачка Бања спада у надлежност Општинске управе, која планира и одлучује о финансирању или суфинансирању пројеката из области спорта спортским клубовима и удружењима са апропријација Општинске управе Врњачка Бања,што је у складу са чланом 138. Закона о спорту, члану 29. Закона о буџетском систему и члану 71. Статута општине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица(директора)

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је средства у износу од 440 хиљада динара по основу изнајмљивања спортске подлоге, семафора, трибина и рефлектора, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 421600 – Закуп имовине и опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У току израде одазивног извештаја Установа „Спортски центар“ није планирала и преузимала обавезе по основу изнајмљивања спортске подлоге, семафора, трибина и рефлектора.Уколико у пословању дође до пословних промена изнајмљивања спортске подлоге, семафора,

		трибина и рефлектора исте ће бити планиране и евидентирани на терет групе конта 421600 – Закуп имовине и опреме, 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	Изјава одговорног лица(директора)

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је средства у износу од 60 хиљада динара по основу ангажовања судија и за услуге ажурирања података на FIBA planet платформи, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Уговорене услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У току израде одазивног извештаја Установа „Спортски центар“ није планирала и преузимала обавезе по основу ангажовања судија и за услуге ажурирања података на FIBA planet платформи. Уколико у пословању дође до пословних промена ангажовања судија и услуга ажурирања података на FIBA planet платформи исте ће бити планиране и евидентирани на терет групе конта 423000 – Уговорене 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	Изјава одговорног лица(директора)

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је средства у износу од 1.500 хиљада динара по основу услуга физичко-спасилачког обезбеђења објекта и људства (купача) у току купалишне сезоне на Олимпијском базену, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Уговорене услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа „Спортски центар“ је захтевом по Другом ребалансу Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања од 11.09.2020.године извршила измену апропријација са апропријације 424911-Остале специјализоване услуге пренета су средства у износу од 1.560.000,00динара на апропријацију 423911-Остале опште услуге.Извршено је прекњижавање по основу услуга физичко-спасилачког обезбеђења објекта и људства (купача) у току купалишне сезоне на Олимпијском базену која су плаћена са апропријације 424911-Остале специјализоване услуге по рачуну 12/20 од 30.06.2020.године у износу од 519.600,00 плаћен 25.08.2020.године и рачуну број 15/20 од 31.07.2020.године у износу од 519.600,00 плаћен

		23.09.2020.године на апропријацију 423911-Остале оште услуге.Остатак преузетих обавеза по рачуну 18/20 од 31.08.2020.године у износу од 520.800,00 овом основу плаћен је са апропријације 423911-Остале опште 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	-Захтев Установе „Спортски центар“ за измену апропријација по Другом ребалансу. -Обавештење о одобреним апропријацијама по II Ребалансу одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.годину број 400-2202/20 од 17.09.2020.године. -Захтев за прекњижавање -Финансијске картице 424911 и 423911-Спортског центра -Финансијске картице 424911 и 423911-Општинске управе

### Препорука број 16

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу 184 хиљаде динара за реконструкцију дечијег игралишта Солидарност, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Скупштине општине уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.г. није било пословних промена ове врсте, и на тај начин је примењена ова препорука.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 16, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 184 хиљаде динара на име реконструкције дечијег игралишта на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта 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;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.г. није било пословних промена ове врсте, и на тај начин је примењена ова препорука.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 16, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост плаћање у износу 306 хиљада динара по предрачуну 0411-3 од 4.11.2019. године није евидентирала на авансима, већ директно на добављачима, што није у складу са члановима 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа Радост плаћање евидентира на

		авансима профактура 428/20 и 429/20 од 01.10.2020 што је у складу са члановима 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Профактура (428/20 и 429/20 од 01.10.2020) и коначан рачун(428/20 и 429/20 од 08.10.2020) ,налог за књижење( 452 од 07.10.2020 и 453 од 08.10.2020)

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи у укупном износу 630 хиљада динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост евидентирани су на групи 425000 Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Радове на инсталацији за грејања у објекту Радост евидентирани су на конту 511323 Капитално одржавање зграда и објеката што је у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун број(81 од 14.07.2020.)картица конта(511323)

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција плаћање у износу 297 хиљада динара по предрачуноу број 28/18 није евидентирала на авансима, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција није понављала ову грешку у 2020.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ, достављамо вам изјаву одговорног лица да оваквих неправилности није било. (документ: Приоритет 1, препорука 16, неправилност 5)

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција евидентирање обавеза по рачуну није вршила за цео износ рачуна, већ за износ остатка за уплату јер је у претходном периоду извршила евидентирање предрачуна, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција није понављала ове грешке у 2020.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ, достављамо вам изјаву одговорног лица да оваквих неправилности није било. . (документ: Приоритет 1, препорука 16, неправилност 6)

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Народна библиотека „Др. Душан Радић“ - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу 595 хиљада динара за набавку и уградњу новогодишње расвете погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће
----	--	---



		поправке и одржавање, уместо на групи конта 512000 Машине и опрема што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека „Др. Душан Радић“ набавку и уградњу новогодишње расвете ће планирати и евидентирати на 512000 Машине и опрема у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Народна библиотека „др Душан Радић“ није вршила исплату средстава за набавку и уградњу новогодишње расвете до 03.09.2020. По препоруци ДРИ у налогу 1 извршена допуна књижења за износ 595 хиљада 011200-311112
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картлице 011200- 311112

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Расходи у износу 516 хиљада динара за изведене радове на крову физкултурне сале Пискавац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, јер је реч о капиталном одржавању објекта, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.години Спортски центар је извршио књижење радова на крову физкултурне сале Пискавац по рачуну број 340/19 „Alfaco Inženjering“ ДОО Чачак од 17.09.2020.године на износ од 515.736,динара на конто 0111193-Спортски и рекреациони објекти и конто 311111-Зграде и грађевински објекти. Како се физкултурна сала у Пискавцу не води у пословним књигама Спортског центра донето је решење број 03-745/20 од 06.11.2020.године по коме је извршено искњижавање наведених пословних промена из пословних књига Спортског центра. Решење број број 03-745/20 од 06.11.2020.године са пратећом документацијом ,Спортски центар доставио је Општинској управи за укњижење у пословним књигама у којима се води објекат физкултурна сала Пискавац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун број 340/19 „Alfaco Inženjering“ ДОО Чачак од 17.09.2020.године Решење број 03-745/20 од 06.11.2020.године Финасијска картица 011193-Спортски и рекреациони објекти Финасијска картица 311111- Зграде и грађевински објекти Изјава одговорног лица-директора

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Средства најмање у износу 17.506 хиљада динара за одржавање локалних и некатегорисаних путева (тарутирање поред путева, насипање путева, ревитализацију пољских путева, асфалтирање путева, зимско одржавање), погрешно су планирана, извршена и
----	--	--

		евидентирана на позицијама Месних заједница уместо на позицијама Општинске стамбене агенције која је управљач пута, што није у складу са чланом 10. Одлуке о путевима и улицама на територији општине Врњачка Бања и чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за одржавање локалних и некатегорисаних путева, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност. После септембра месеца 2020.г. извршаване су обавезе по овом основу које су преузете у периоду пре овог месеца. У складу са документацијом о преузетим обавезама оне ће се у највећој мери измирити у 2020.г. а један део почетом 2021.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ којим се поткрепљују напред изнете чињенице поред књиговодствене документације јесте и усвојени предлог Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. од стране овлашћеног предлагача Општинског већа који је упућен Скупштини општине на разматрање и усвајање и који ће бити усвојен у складу са буџетским календаром који је прописан Законом о буџетском систему.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Расходи у износу 256 хиљада динара за изградњу ограде код спортске хале Пискавац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Расходи у износу 313 хиљада динара за набавку материјала за уређење фонтане на кружном току погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месна заједница Врњачка Бања је плаћање у износу 313 хиљада динара по Уговору за набавку материјала за уређење фонтане на кружном току није евидентирала на авансима, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дкокумента достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи у износу 2.925 хиљада динара за инвестиционо одржавање (асфалтирању) путних праваца на територији МЗ Вукушица и МЗ Грачац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дкокумента достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Расходи у износу 50 хиљада динара за запрашивање одраслих јединки комараца погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведене расходе, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дкокумента достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Планирани су и извршени расходи у износу 50 хиљада динара за запрашивање одраслих јединки комараца на функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо 560 – Заштита животне средине неклассификована 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;
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведене расходе, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи у износу 498 хиљада динара за израду и уградњу аутобуских стајалишта код МЗ Ново село погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведене расходе, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи у износу 265 хиљада динара за набавку новогодишње расвете код МЗ Грачац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 512000 - Машине и опрема што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведене расходе, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

Препорука број 17

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - Извршени су расходи у износу од 181 хиљаде динара, по предрачуну добављача Агенција Селос ПР, Краљево, за набавку летака, постера и осталог штампаног материјала за најаву јавних догађаја који се организују при имплементацији пројекта, као и комплета за учеснике догађаја (блок за писање, фасцикла и оловка), 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 буџетски
----	--	---

		систем;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. Општинска управа није планирала и преузимала обавезе за наведене расходе, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 17, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - Извршено је плаћање по предрачуноу добављача Агенција Селос ПР, Краљево, за набавку летака, постера и осталог штампаног материјала, 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;
2.	Опис мере исправљања	Није било обавеза за неведене расходе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 17, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа у току 2019. године извршила плаћања по предрачуницима добављача НИС ад Нови Сад, за набавку горива, а да при том плаћања нису евидентирана 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;
2.	Опис мере исправљања	Материјал за набавку горива евидентирали смо на дате авансе по пријему извештаја почели смо књижење по препоруци а салда смо закључили са 31.08.2020. од када и радимо по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 435 од 30.09. и налог 381 од 31.08.2020. као и конто картица 123211-дати аванси и 291211-плаћени аванси и рачун за септембар од ниса

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 120 хиљада динара, по рачуну добављача Неон светлеће рекламе, Врњачка Бања, за постављање рекламе, 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 буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар у 2020.години није имао расходе за постављање рекламе као у 2019.години. У наредном периоду ће се трошкови постављања рекламе књижити на терет групе конта 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	Изјава ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 17 тачка 4

Препорука број 18

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине Врњачка Бања погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате у износу 12 хиљада динара на терет групе 441000 - Отплата домаћих камата, уместо на терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Врњачка Бања планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате на терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања што је у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и 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 Приоритет 1, препорука број 18, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Врњачка Бања погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате у износу 98 хиљада динара на терет групе 441000 - Отплата домаћих камата, уместо на терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Врњачка Бања планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате на терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања што је у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и 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 Приоритет 1, препорука број 18, неправилност 2

Препорука број 19

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - Пренос средстава Основним школама и Музичкој школи у току 2019. године евидентиран је на контима 463141 - Текући трансфери нивоу општина и 463241 - Капитални трансфери нивоу општина, уместо на контима 463111 - Текући трансфери нивоу Републике и 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа - Пренос средстава Основним школама и Музичкој школи у току 2020. године евидентиран је на контима 463111 - Текући трансфери нивоу Републике и 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, 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 Приоритет 1, препорука број 19, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - Извршено је књижење на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.111 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1, препорука број 19, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је пренос средстава средњим школама у току 2019. године евидентиран на контима 463141 - Текући трансфери нивоу општина и 463241 - Капитални трансфери нивоу општина, уместо на контима 463111 - Текући трансфери нивоу Републике и 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Општинска управа - пренос средстава средњим школама у току 2020. године евидентиран на контима 463111 - Текући трансфери нивоу Републике и 463211 - Капитални трансфери нивоу Републике, 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 Приоритет 1, препорука број 19, неправилност 3

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је пренос средстава Центру за социјални рад у току 2019. године евидентиран на конту 463141 - Текући трансфери нивоу општина, уместо на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Пренос средстава Центру за социјални рад у току 2020. године евидентиран на конту 463111 - Текући трансфери нивоу Републике, 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 Приоритет 1, препорука број 19, неправилност 4

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у току 2019. године извршен пренос средстава по основу текућих и капиталних дотација дому здравља у износу 13.747 хиљада динара на терет групе 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на терет групе 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У току 2020. године, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) пренос средстава по основу текућих и капиталних дотација дому здравља врши се на терет групе 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, 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 Приоритет 1, препорука број 19, неправилност 5

Препорука број 20

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је извршени трансфер средства школама за исплату трошкова ужине и екскурзије за треће и свако наредно дете у породици, у укупном износу
----	--	--



		од 2.580 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 472713 – Ученичке награде, уместо на терет групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа планирала, извршила и евидентирала на конту 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта Приоритет 1, препорука број 20, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је средства у износу од 527 хиљада динара по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је средства по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, планирала, извршила и евидентирала на терет конта конта 423000 – Услуге по уговору, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта Приоритет 1, препорука број 20, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа пренета средства школама за исплату награда ученицима основних и средњих школа поводом дана Светог Саве, у укупном износу од 248 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 472713 – Ученичке награде уместо на терет групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа након 03.09.2020.г. није вршила пренос средств школама за исплату награда ученицима основних и средњих школа поводом дана Светог Саве, у укупном на конту 472713 – Ученичке награде. У 2020.г. у

		нацрту Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. ова средства су планирана на терет групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је у складу са чланом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 20 , неправилност 3
4)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Општинска управа средства у износу од 142 хиљаде динара по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа средства по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, планирала, извршила и евидентирала на терет конта 423000 – Услуге по уговору, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта Приоритет 1, препорука број 20, неправилност 4

### Препорука број 21

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Извршени су расходи у износу од 9.670 хиљада динара по спроведеним јавним конкурсима, за доделу средстава за подстицаје инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава и за доделу подстицајних средстава за земљорадничке и пољопривредне задруге, и то са групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, уместо са групе конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа - За спровођење јавних конкурса, за доделу средстава за подстицаје инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава и за доделу

		подстицајних средстава за земљорадничке и пољопривредне задруге, планирана су средства са групе конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука број 21, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - Извршени су расходи у износу од 407 хиљада динара за услуге превоза учесника пољопривредних манифестација, по рачунима добављача Travel agency „Vuk turs“ д.о.о. Врњачка Бања и то са групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо са групе конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У текућој години није било превоза за пољопривредне манифестације није било ни програма за пољопривреду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 21, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - Извршени су расходи у износу од 720 хиљада динара за услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта, по рачуну добављача Пољопривредна саветодавна и стручна служба Краљево, и то са групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, уместо са групе конта 424000 - Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа – Није било расхода за услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 21, неправилност 3

Препорука број 22

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Председник општине и Општинско веће - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи по основу Споразума о мирном решењу спора у износу од 176 хиљада динара, на име накнаде штете физичком лица, и то на терет групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали 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;
2.	Опис мере исправљања	Председник општине и Општинско веће - извршени су расходи по основу Споразума о мирном решењу спора на име накнаде штете физичком лица, на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, 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 Приоритет 1, препорука број 22, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинско правобранилаштво - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Извршени су расходи у износу од најмање 1.378 хиљада динара (према узоркованој документацији) на име главног дуга, ради накнаде штете физичким лицима, и то на терет групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали 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,
2.	Опис мере исправљања	Општинско правобранилаштво - Извршени су расходи у износу од најмање 1.378 хиљада динара (према узоркованој документацији) на име накнаде штете физичким лицима, на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука број 22, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинско правобранилаштво - Извршени су расходи у износу од 63 хиљаде динара на име трошкова поступка, у поступцима покренутим ради накнаде штете физичким лицима, и то на терет групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинско правобранилаштво - Извршени су расходи на име трошкова поступка, у поступцима покренутим ради накнаде штете физичким лицима, на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што

		је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука број 22, неправилност 3

### Препорука број 23

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинско правобранилаштво- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 1.200 хиљада динара на име главног дуга, ради накнаде штете физичком лицу 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинско правобранилаштво- извршени су расходи ради накнаде штете физичком лицу на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука број 23, неправилност 1

### Препорука број 24

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од најмање 7.570 хиљада динара на име санације путних праваца, радова на чишћењу и продубљивању канала и прочишћавању и насипању путева, и то на терет групе конта 484000 - Накнада штете за повреду или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока уместо на терет групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа- извршени су расходи на име санације путних праваца, радова на чишћењу и продубљивању

		канала и прочишћавању и насипању путева, 425000 - Текуће поправке и одржавање, 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	Картица Приоритет 1, препорука број 24, неправилност 1

Препорука број 25

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је издатке у износу 390 хиљада динара за набавку опреме за осветљење бисти и музичког Павиљона у парку евидентирао на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 512000 - Машине и опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није имао издатке за набавку опреме за осветљење, уколико се исте појаве у пословању евидентираће их на групи 512000 - Машине и опрема
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1 Препорука 25 тачка 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар плаћање у износу 230 хиљада динара по профактури број 00022 „Fiberli lighting“ д.о.о, Нови Београд (део профактуре) за набавку опреме за осветљење бисти и музичког Павиљона у парку није евидентирао на авансима, већ директно на добављачима, што није у складу са члановима 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није вршио плаћања по профактури у 2020.години за набавку опреме теније вршено евидентирање на авансима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ Приоритет 1 Препорука 25 тачка 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Народна библиотека је издатке у износу 197 хиљада динара за набавку расвете за осветљење зграде Библиотеке евидентирала на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 512000 - Машине и опрема што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	; Народна библиотека није вршила набавку и уградњу расвете за осветљење зграде Библиотеке до 03.09.2020
3.	Докази који се прилажу уз овај	Изјава Приор 1 препорука 25 тачка 3

	извештај да је мера исправљања предузета	
--	--	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Народна библиотека плаћање у износу 197 хиљада динара по профактури број 00020 „Fiberli lighting“ д.о.о, Нови Београд (део профактуре) за набавку расвете за осветљење зграде Библиотеке није евидентирала на авансима, 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;
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека није вршила плаћање по профактурама у 2020.години .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приор 1 препорука 25 тачка 4

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	МЗ Врњци - Средства у износу 480 хиљада динара за израду и монтажу клупа за играче на терену Врњцима, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Месне заједнице Врњци уместо на позицијама Установе Спортски центар, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини.Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су дати од стране Општинске управе у овом извештају који се односе на питања јавне својине.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	МЗ Врњци - Планирани су и извршени расходи у износу 480 хиљада динара за израду и монтажу клупа за играче на терену у Врњцима на функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини.Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница већ код одговарајућег индиректног корисника са одговарајућом функционалном класификацијом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су дати од стране Општинске управе у овом извештају који се односе на питања јавне својине.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месна заједница Врњци је издатке за израду и монтажу клупа за играче на терену у укупном износу 480 хиљада динара евидентирала на конту 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на конту 513000 – Остале некретнине и опрема што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су дати од стране Општинске управе у овом извештају који се односе на питања јавне својине.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	МЗ Руђинци - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 4.203 хиљаде динара за извођење радова на инвестиционом одржавању објекта „Мофаза“, погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама Месне заједнице Руђинци, уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су дати од стране Општинске управе у овом извештају који се односе на питања јавне својине.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	МЗ Руђинци - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.490 хиљада динара за израду и уградњу аутобуских стајалишта, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Месних заједница, уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су дати од стране Општинске управе у овом извештају који се односе на питања јавне својине.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	МЗ Отроци - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је месна заједница Отроци
----	--	---



		извршила издатке за извођење радова на исправљању тока Отрочке реке и ископ канала у укупном износу 230 хиљада динара на терет групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су дати од стране Општинске управе у овом извештају који се односе на питања јавне својине.

### Препорука број 26

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је издатке у износу 69 хиљада динара који се односе на камату по основу лизинга за набављено возило евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 441000 Отплате домаћих камата што није у складу са чланом и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је издатке који се односе на камату по основу лизинга за набављено возило евидентирала на групи 441000 Отплате домаћих камата што је у складу са чланом и 15. 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 Приоритет 1, препорука број 26, неправилност 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је издатке у износу 26 хиљада динара који се односе на затезну камату по основу лизинга за набављено возило евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 444000 - Пратећи трошкови задуживања, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је издатке који се односе на затезну камату по основу лизинга за набављено возило евидентирала на групи 444000 - Пратећи трошкови задуживања, што је у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука број 26, неправилност 2
3)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа Радост издатке у износу 350 хиљада динара за извођење радова на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	511 и 512-Радови на вентилационом систему плаћени 350хиљ.дин са конта 512 а требали на 511.Уколико будемо имали сличних радова исте ћемо књижити у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Од пријема извештаја до писања истог нисмо уколико будемо имали ове радове исте исплатити по наведеним препорукама. Изјава бр871 од 17.11.2020.

Препорука број 27

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је издатке у износу 129 хиљада динара за набавку садног материјала – цвећа евидентирао на групи 515000 - Нематеријална имовина, уместо на групи 426000 - Материјал што није у складу са чланом 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није вршио набавку садног материјала у 2020.години. У наредном периоду набавка ће се евидентирати на групи 426000 - Материјал што је у складу са чланом 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 27 тачка 1

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 89 хиљада динара за уградњу ивичњака, коцке и шахте погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Културног центра уместо на позицијама Општинске стамбене агенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није вршио уградњу ивичњака, коцке и шахте у 2020.години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 27 тачка 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 89 хиљада динара за уградњу ивичњака, коцке и шахте погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Културног центра уместо на позицијама Општинске стамбене агенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није вршио уградњу ивичњака, коцке и шахте у 2020.години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 27 тачка 3

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је издатке у износу 89 хиљада динара за уградњу ивичњака, коцке и шахте евидентирао на групи 515000 - Нематеријална имовина, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није вршио уградњу ивичњака, коцке и шахте у 2020.години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ Приоритет 1 Препорука 27 тачка 3

### Препорука број 28

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 5.065 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним расходима у истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања.
2.	Опис мере исправљања	Евидентирање у пословним евиденцијама извршено је у складу са препорукама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, Препорука број 12, неправилност 3.

### Препорука број 29

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода (Образац 2) више исказани у износу 5.065 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања са више исказаним Приходима у истом износу, нису одразили на коначан резултат пословања.
2.	Опис мере исправљања	Евидентирање у пословним евиденцијама извршено је у складу са препорукама.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, Препорука број 12, неправилност 3.
----	---	---

Препорука број 30

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита за 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 321122 у износу од 85 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;
2.	Опис мере исправљања	Дефицит је покривен са пренетим неутрошеним средствима и исти је дат општинској управи кроз завршни налог. О чему постоји доказ закључни лист 2019 године. А 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(ОП број 2359-2361 чланом 7.став 6)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист за 2019 годину, као и утврђивање резултата пословања.

Препорука број 34

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу „Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа“ д.о.о. Краљево, у износу од најмање 44 хиљаде 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;
2.	Опис мере исправљања	Евидентирано према Уговору о оснивању регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа, број:110-136/08 од 07.10.2008.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Картица конта. Приоритет 1, препорука број 34, неправилност 1

предузета
-----------

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска стамбена агенција није до истека фискалне 2019. године извршила пренос наплаћених средстава од депозита у буџет у износу 1.026 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција је у 2020.години извршила пренос средстава депозита на рачун Општине Врњачка Бања. На рачуну Општинске стамбене агенције налазе се средства једино оних инвеститора чији су радови и даље у току. Општинска стамбена агенција је обавестила све инвеститоре чија су средства задржана. Убудуће ће Општинска стамбена агенција ажурније водити евиденцију о примљеним депозитима и роковим аз авраћање путне површине у првобитно стање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из Управе за трезор и допис Одсеку за буџет, обавештења инвеститорима, картица депозита и депозитног рачуна. . (документ: Приоритет 1, препорука 34, неправилност 4)

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Спортски центар није извршио уплату прихода на прописани уплатни рачун буџета и није до истека фискалне 2019. године извршен пренос средстава остварених од коришћења имовине у јавној својини општине (продаја улазница за базен, издавања термина у спортским објектима, превоз минибусом и издавања имовине у закуп) у буџет у износу од 1.857 хиљада динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Спортски центар је у току Одазивног извештаја обезбедио да се приходи од закупа јавне својине уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода у складу са чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна ("Сл. гласник РС", бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 36/2018, 44/2018 - др. закон, 104/2018, 14/2019, 33/2019 и 68/2019) број 840-742155843-80 назив уплатног рачуна јавних прихода „Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета“. У позиву на број по моделу 97 један од елемената била би шифра општине Врњачка Бања 115. Примена напред наведене препоруке обезбеђена је уступањем Уговора о закупу број 03-504/17 од 09.08.2017. године, који је Установа «Спортски центар» Врњачка Бања закључила са спортским удружењем „Атомик тенис оф спид“, Врњачка Бања за два тениска терена укупне површине 1.225 m <sup>2</sup> . Као доказ за поступање по препоруци приложен је Уговор о уступању уговора 03-700/20 од 02.10.2020. године. У вези са закупом базена који је Установа Спортски центар Врњачка Бања

	<p>самостално издавала од следеће купалишне сезоне овај објекат ће, у колико буде таквих одлука, издавати у закуп власник јавне својине, општина Врњачка Бања. На овај начин биће обезбеђено поступање по члану 22 став 5 Закона о јавној својини ("Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018), односно по напред поменутом Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна који је донет на основу закона којим је уређен буџетски систем тј. члана 25 став 1 тачка 6) подтачка (3) Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019). У прилогу као доказ за наведено поступање достављена је заједничка изјава председника општине Врњачка Бања и директора Установе Спортски центар Врњачка Бања број 02-699/20 од 02.10.2020. године.</p> <p>Други део примене напред наведене препоруке односи се на приходе које Установа «Спортски центар» Врњачка Бања остварује пружањем услуга трећим лицима у складу са законом и актом о оснивању. Установа «Спортски центар» Врњачка Бања приступила је преиспитивању и прецизнијем дефинисању услуга које ова установа пружа трећим лицима. У том смислу, а у складу са чланом 110 став 5 Закона о спорту ("Сл. гласник РС", бр. 10/2016), извршена је промена ценовника услуга Установе Спортски центар Врњачка Бања којим су прецизно дефинисане услуге из области спорта и рекреације које се пружају трећим лицима у циљу остварења прихода. Поступајући по датој препоруци на овај начин створени су услови за примену члана 25 став 1 тачка 6) подтачка (4) Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) и с тим у вези члана 47[с3] става 2 истог закона којим је дефинисан изузетак од примене одредби закона и других прописа којим је уређена припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава, односно остављена је могућност да се остварени сопствени приходи корисника буџетских средстава уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне сопствених прихода које корисници буџетских средстава имају отворене код Министарства финансија – Управе за трезор у оквиру консолидованог рачуна трезора буџета општине Врњачка Бања, док се не створе технички услови да се ови приходи уплате у буџет. Дакле, када министар буде прописао одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода у Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна створиће се технички услови да се ови приходи евидентирају као јавни приходи буџета општине Врњачка Бања. Установа «Спортски центар» Врњачка Бања поступајући по напред наведеној препоруци створила је услове да када министар</p>
--	---

		буде прописао одговарајући уплатни рачун за приходе које остварује Установа «Спортски центар» Врњачка Бања исти буду уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица- директора

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа није предузела све мере за наплату потраживања за закуп пословног простора од корисника чији је уговор о закупу престао 2018. године и за средстава за рефундацију сталних трошкова од купаца пословног простора Факултет за хотелијерство и туризам и „Атомик тенис оф спид“, Врњачка Бања у укупном износу од 4.634 хиљаде динара;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа преко Општинског правобранилаштва предузела је мере за наплату потраживања за закуп пословног простора од корисника чији је уговор о закупу престао 2018. године. У току су преговори за мирно решење спора са за средстава за рефундацију сталних трошкова од купаца пословног простора Факултет за хотелијерство и туризам обзиром да се ради о институцији од значаја за општину Врњачка Бања. Општинска управа преко Општинског правобранилаштва предузела је мере за наплату потраживања за закуп од „Атомик тенис оф спид“, Врњачка Бања и исти наплатила. Ово Удружење и на име купаца платило општини износ од 81.833,71 динар и то за период до 29.09.2020.год,и на име комуналних услуга - утрошак струје и воде износ од 69.138,39 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документи којима се доказује поступање. Извештај за заузеће површине јавне намене препорука 34 став 6 и 8

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2019. године на конту 122142 евидентирана је аконтација за службено путовање у иностранство у износу 16 хиљада динара, уместо да је иста евидентирана у билансу стања Председника општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члану 27. Статута општине Врњачка Бања;
2.	Опис мере исправљања	Евидентирање пословних промена извршено је у складу са препорукама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта Приоритет 1, препорука 34, неправилност 7

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа не води адекватну и јединствену помоћну евиденцију потраживања од купаца пословног и стамбеног простора која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа успоставила је адекватну и јединствену помоћну евиденцију потраживања од купаца пословног и стамбеног простора која обезбеђује детаљне податке о

		свим потраживањима од купаца,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документи којима се доказује поступање Извештај препорука 34 став 6 и 8

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Предшколске установе „Радост“, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године, више су исказана потраживања од буџета општине у износу од 240 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	По препоруци водићемо ова потраживања само у помоћној књизи иста ћемо искњижити из главне књиге а водити у помоћним евиденцијама и исти смо искњижили са 30.08.2020 године. И више ова потраживања не задужујемо у главној књизи што је у складу са чланом 11.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 1 од 01.01.2020. и налог за књижење 384 од 31.08.2020. Искњижено по почетном стању и за задужења од 01.01.-31.08.2020 године

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ у току 2019. године није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима 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;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Радост“ је вршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима боравка у предшколској установи, и то најмање једном годишње тако што је дужнике који не плате два месеца опомињу се телефонским позивом затим опоменом па обавештењем о искључењу што је у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомене пред утужење(759 од 19.10.202.од ред бр.759/1-759/5) и 550 од 12.08.2020. од ред бр.550 - 550/60,обавештење о искључењу бр 703 и 703/1 од 05.10.2020.године.

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ није предузела све потребне мере за наплату потраживања по основу боравка деце у Предшколској установи од родитеља чија деца више не бораве у Установи, односно није упутила опомене нити покренула поступак принудне наплате потраживања у износу од 1.076 хиљада динара;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа „Радост“ је предузела мере за наплату потраживања по основу боравка деце у Предшколској установи од родитеља чија деца више не бораве у Установи поднела је тужбе надлежном суду.



3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопије предлога за извршење бр:867/1,867/2,867/3,867/4,867/5,867/6,867/7,867/8,867/9,867/10,867/11 од 17.11.2020 године.
----	---	--

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања од фондова по основу исплате накнаде боловања преко 30 дана за запослене и то за месец октобар 2019. године у износу од 112 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Приликом обрачуна боловања преко 30 дана од стране фонда књижићемо потраживање од фонда који ћемо сторнирати приликом исплате боловања преко 30 дана Приликом обрачуна социјалног створићемо потраживање за боловање преко 30 дана које ћемо затворити приликом исплате што је у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.122192-Потраживања од фондова контра књижење 291911.Нисмо добили обрачун за месец мај 2020 пошто после маја 2020 немамо до октобра 2020.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава бр877 од 18.11.2020.године

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар није предузео све потребне мере за наплату потраживања по основу издавања пословног простора у закуп и других услуга које пружа Спортски центар које су фактурисане у претходном периоду, односно није упутио опомене нити покренуо поступак принудне наплате потраживања у износу од најмање 2.466 хиљада динара, а при том је за наведена потраживања Комисија образована за попис имовине обавеза дала предлог за отпис истих;
2.	Опис мере исправљања	Спортски центар је у 2020. години након послатих ИОС-а и опомена пред утужење дужницима који се воде у пословним књигама, извршио део наплате у износу од 210.803,02 динара.У текућој години завршен је поравнањем судски поступак са дужником УР“Моја кафана плус“ у износу од 522.492,00 динара. За дужнике који нису одговорили на ИОС-е и извршили уплату по послатим опоменама припремљена је документација и предата на даље поступање у Општинско правобранилаштво.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијска картица 122111-Купци у земљи са 30.09.2020.године Послате опомене са доказом о пријему Доказ из АПР-а за дужнике који су брисани из регистра Списак дужника који су извршили уплате по опоменама Судско поравнање од 05.10.2020.године Акт који је послат у Општинско правобранилаштво Изјава одговорног лица- директора Акциони план

16)		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар у току 2019. године није извршио усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима услуга, 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;
2.	Опис мере исправљања	Спортски центар је са 30.09.2020.године послао ИОС-е свим дужницима односно корисницима услуга који се воде у пословним књигама Спортског цетра,штоје 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	Списак послатих ИОС-а-књига поште Потписани ИОС -и Враћени неуручени ИОС-и Изјава одговорног лица- директора Акциони план

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција - Почетно стање на дан 1.1.2019. године није усаглашено са стањем на дан 31.12.2018. године на групи конта 122000 - Краткорочна потраживања, за износ од 221 хиљаду динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција је, још у току припреме документације, утврдила да је дошло до грешке приликом уношења почетног стања на дан 1.1.2019.године. Такође, како су постојале и друге Грешка, неправилност или погрешно исказивање и на овој картици, извршена је корекција почетног стања. (документ: Приоритет 1, препорука 34, неправилност 17)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Службена белешка са пратећом документацијом; картица 122191.

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Општинске стамбене агенције, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године, због погрешног књиговодственог евидентирања пословних промена у току 2019. године за потраживања од буџета општине по основу интерних обрачуна за плаћање ПДВ-а, више је исказано потраживање у износу од 802 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција је, још у току припреме документације, утврдила да је дошло до грешке приликом евидентирања пословних промена у току 2019.године. Из тог разлога, салдо картице 122000 није био исправан. Општинска стамбена агенција утврдила је неслагање и извршила корекцију књижења. На дан 1.11.2020.године, салдо картице 122191 је исправан и износи нула динара.

		Такође, записнички су констатована сва потраживања из буџета, која су Споразумом поништена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник, службена белешка, споразум. картице 122191 и 122155 (документ: Приоритет 1, препорука 34, неправилност 18)

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У књиговодству Општинске стамбене агенције евидентирање обрачунатих неплаћених расхода по основу укалкулисаних обавеза по интерним обрачунима за плаћање ПДВ-а по члану 10. став 2 тачка 3) Закона о ПДВ-у за 2018. и 2019. годину, у износу 2.365 хиљада динара на дан 31.12.2019. године извршено је на конту 122191 – Потраживања по основу позајмице из сталне буџетске резерве, уместо на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција извршила је прекњижавање наведених расхода, са конта 122191 на конто 131211.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог, картица 131211 и 122191 (документ: Приоритет 1, препорука 34, неправилност 19)

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Туристичке организације, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине, на дан 31.12.2019. године није евидентирано потраживање по основу изнајмљивања смештајних капацитета у Буљарицама, у износу од најмање 149 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација у 2020. години није изнајмљивала смештајне капацитете у Буљарицама и нема потраживања по основу изнајмљивања смештајних капацитета у Буљарицама. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3499/20 од 17.11.2020. године

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација не води адекватну помоћну евиденцију купаца за издавање смештајних капацитета у Буљарицама која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација у 2020. години није изнајмљивала смештајне капацитете у Буљарицама. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3500/20 од 17.11.2020. године

22)

1.	Грешка, неправилност или	Туристичка организација у току 2019. године није
----	--------------------------	--

	погрешно исказивање	извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, 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;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација је послала Изводе отворених ставки и опомене за плаћање својим дужницима у циљу усаглашавања стања потраживања Са стањем на дан 30.09.2020. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3501/20 од 17.11.2020. године Пријемна књига поште –лист од 01.10.2020. године

23)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација није предузела све мере за наплату потраживања по различитим основама која су настала 2018. године и раније, у износу од 963 хиљаде динара (од чега су потраживања старија од 10 година у износу 461 хиљаду динара), што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација је послала Изводе отворених ставки и опомене за плаћање својим дужницима Са стањем на дан 30.09.2020. године и предузеће мере за наплату потраживања и отпис застарелих потраживања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3502/20 од 17.11.2020. године Акциони план број 3505-1/20 од 18.11.2020. године

24)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у књиговодству Народне библиотеке „Др Душан Радић“ евидентирање обрачунатих неплаћених расхода по основу укалкулисаних зарада и обрачунатих накнада за превоз за долазак и одлазак са посла запосленима, у износу 896 хиљада динара на дан 31.12.2019. године извршено је на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација, уместо на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Народне библиотеке „Др Душан Радић“ евидентирање обрачунатих неплаћених расхода по основу укалкулисаних зарада и обрачунатих накнада за превоз за долазак и одлазак са посла запосленима, у 2020.години врши на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, што је у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, картица 131211

25)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар у току 2019. године није извршио усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, 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;
2.	Опис мере исправљања	Дана 13.10.2020.године послати ИОС обрасци купцима. Чека се потврда ИОС-а
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог копије ИОС-а препорука 34 став 25

26)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је потраживања по основу свих испостављених рачуна за закуп пословног простора у оквиру биоскопа у Врњачкој Бањи евидентирао на дан 31.12.2019. године, односно пословне промене нису евидентирани у складу са прописаним роковима, тј. наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар потраживања по основу испостављених рачуна за закуп пословног простора у оквиру биоскопа у Врњачкој Бањи евидентира током 2020.године, односно пословне промене се евидентирају у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачуни 76/20 и 86/20 за закупца пословног простора Макуљевића, картица купца, за период од 31.08.2020.г. Пословне промене су евидентирани у складу са прописаним роковима Прилог - приор 1 препорука 34 став 26

27)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Закупац пословног простора у оквиру зграде биоскопа у Врњачкој Бањи није редовно вршио уплату закупа у складу са уговором и на дан 31.12.2019. године потраживање по овом основу износи 486 хиљада динара, а Културни центар није предузео мере за наплату потраживања, што није у складу са члановима 2. и 3. Уговора;
2.	Опис мере исправљања	Закупац пословног простора у оквиру зграде биоскопа у Врњачкој Бањи је извршио уплату закупа до дана 19.10.2020. године. И савјешће на основу ИОС-а од 13.10.2020.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица и ИОС Прилог - приор 1 препорука 34 став 27

28)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице Руђинци и Вранешци нису водиле помоћну књигу купаца за потраживања по основу закљученог уговора о закупу која обезбеђује детаљне податке свим потраживањима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Месне заједнице Руђинци и Вранешци устројиле су помоћну књигу купаца за потраживања по основу закљученог уговора о закупу која обезбеђује детаљне

		податке свим потраживањима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

29)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања МЗ Вранеша а самим тим и у консолидованом завршном рачуну буџета општине мање су исказана потраживања од закупа пословног простора у износу од најмање 17 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У Билансу стања МЗ Вранеша евидентирање пословних промена извршава се у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

30)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у току 2019. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Врњачка Бања извршили авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање 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;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници и индиректни евидентирање у пословним евиденцијама извршено је у складу са препоруком-сва авансна плаћања које је извршио према добављачима евидентирао на групи конта 123200- дати аванси, депозити и кауције,што је у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни корисници и индиректни корисници: Картица. Приоритет 1, Препорука 34, неправилност 30 Спортски центар: Финансијске картице групе 123200- дати аванси, депозити и кауције Изјава одговорног лица-директора Изјава. Приор 1 препорука 34 тачка 30 Предшколска установа: Профактура (428/20 и 429/20 од 01.10.2020) и коначан рачун(428/20 и429/20 од 08.10.2020) ,налог за књижење (452 од 07.10.2020 и 453 од 08.10.2020) Туристичка организација Изјава број 3503/20 од 17.11.2020. годи

31)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у књиговодству Културног центра исплаћена позајмица новчаних средстава у износу од 320 хиљада динара СТПР „Младост“ Врњачка Бања евидентирана на конту 123221 – Аванси за набавку робе, уместо на конту 123900 – Остали краткорочни пласмани, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Културни центар није вршио позајмице новчаних средстава у 2020.години. Позајмица новчаних средстава у износу од 320 хиљада динара СТПР „Младост“ Врњачка Бања враћена Културном центру.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица, враћена позајмица. У 2020. Нема других промена. Прилог - приор 1 препорука 34 став 31

Препорука број 35

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Директни корисници не воде адекватне помоћне књиге и евиденције у делу који се односи на обавезе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Пословна евиденција је устројена - Картице обавеза – Воде се помоћн екњиге директних корисника
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1, препорука број 35, неправилност 1 - СО Приоритет 1, препорука број 35, неправилност 1 – ПО Приоритет 1, препорука број 35, неправилност 1 – ОП Приоритет 1, препорука број 35, неправилност 1 - ОУ

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Врњачка Бања није усагласила стање обавеза по основу уговора о комисиону са Фондом за развој Републике Србије (камате и главнице), што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Општина ће усагласити стање обавеза у поступку састављања финансијских извештаја
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 35, неправилност 2

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Општинске стамбене агенције на дан 31.12.2019. године евидентирана су средства по основу примљених депозита, на име залога инвеститора да се оштећена јавна површина након извођења радова врати у пређашње стање на конту 223111 - Краткорочне обавезе по основу гаранција у износу од 1.946 хиљада динара, уместо на конту 251200 – Примљени депозити, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција извршила је прекњижавање са конта 223111 на конто 251211.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење (документ: Приоритет 1, препорука 35, неправилност 3)

4)

1.	Грешка, неправилност или	У Билансу стања Општинске стамбене агенције на дан
----	--------------------------	--

	погрешно исказивање	31.12.2019. године, а самим тим и у Консолидованом билансу стања више је исказана позиција Краткорочних обавеза по основу гаранција (конто 223111) за износ 639 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција правилно је евидентирала средства депозита, на одговарајућем конту. Такође, стање картице депозита и стање депозитног рачуна доведено је у равнотежу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица депозита, картица депозитног рачуна (документ: Приоритет 1, препорука 35, неправилност 4)

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да директни корисници, Предшколска установа и Културни центар 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;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком  Предшколска установа обавезе ће се евидентирати у тренутку настанка и за месец који се односе(плате се обрачунавају за предходни месец тако да други део се обрачунава 15 у месецу за предходни месец а књижиће се у месецу ком припада) што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.  Културни центар обавезе за нето плате и додатке, евидентира у тренутку настанка обавезе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни корисници - Картица конта, Приоритет 1, препорука број 35, неправилност 5 Предшколска установа: Налог за књижење(438 од 30.09.2020) и обрачун за нето плате задужен последњег дана у месецу за тај месец(месец септембар 2020 налог 438) Културни центар: Приор 1 препорука 35 став 5- налог за књижење и обречун зарада.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа и Предшколска установа 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком  Предшколска установа обавезе ће се евидентирати у тренутку настанка за месец који се односе(накнаде запосленима се обрачунавају до 15 у месецу за предходни месец а књижиће се у месецу ком припада-превоз радника) што је у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска управа - Картица конта, Приоритет 1, препорука број 35, неправилност 6  Предшколска установа Налог за књижење( 438 од 30.09.2020 ) и обрачун за накнаде запосленима-превоз радника задужен последњег дана у месецу за месец септембар 2020.
----	---	---

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинске управе по основу накнаде трошкова доласка и одласка са посла за лице ангажовано по основу Уговора о делу у износу 108 хиљада динара, евидентирани су на конту 232000- Обавезе по основу накнада запосленима уместо на конту 237000-Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 7

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је у току 2019. године исплаћивао накнаде за превоз запослених у износу од 351 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 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар у току 2020. године од 01..09.2020 је обрачунао и исплатио накнаде за превоз запослених за септембар 2020.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Препорука 35 став 8- налог за књижење, и обрачун трошкова превоза за запослене.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа обавезе за награде и остале посебне расходе не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 9

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинске управе по основу једнократне помоћи за даровите ђаке, ученике и студенте у износу од 695 хиљада динара, евидентирани су на конту 233000- Обавезе
----	--	--

		за награде и остале посебне расходе уместо на конту 244000- Обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 10

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је у току 2019. године исплатио јубиларне награде запосленима у износу од 248 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;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је у току 2020. године није исплатио јубиларне награде запосленима. У наредном периоду ће се придржавати препорука.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1 Препорука 35 тачка 11

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинске управе по основу доприноса за Уговоре о привременим и повременим пословима у износу 76 хиљада динара, евидентирани су на конту 234000 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца уместо на конту 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 12

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисници, Предшколска установа и Културни центар обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници, Предшколска установа и Културни центар: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни корисници – Картица - Приоритет 1, препорука 35, неправилност 13 Културни центар:Документ

		Предшколска установа налог за књижење (438 од 30.09.2020) и обрачун за нето плате задужен последњег дана у месецу за тај месец(месец септембар 2020 налог 438)
--	--	--

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни 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;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници и Предшколска установа: евидентирање пословних промена извршава се у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни корисници – Картица - Приоритет 1, препорука 35, неправилност 14 Предшколска установа налог за књижење (386 од 31.08.2020) и обрачун социјалне помоћи обавеза ће се створити даном настанка исте

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа није евидентирала обавезе по основу боловања преко 30 дана запослених, за месец октобар, новембар и децембар 2019. године у износу од 566 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 стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Приликом обрачуна плата извршићемо и обрачун боловања преко 30 дана и створићемо обавезу коју ћемо сторнирати приликом исплате боловања преко 30 дана пошто исто исплаћујемо приликом рефундације. Приликом стварања обавезе за плату стварамо и обавезу за боловање преко 30 дана што је у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Боловање преко 30 дана имамо тек за месец октобар и то 1 радника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење(499 од 31.10.2020) и обрачун боловања за месец(октобар) задужен последњег дана у месецу за тај месец

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе по основу пореза и доприноса за чланове комисија код директних корисника износу од 1.486 хиљада динара, и то: (1) Скупштине општине у износу од 443 хиљаде динара, (2) Председника општине и Општинског већа у износу од 634 хиљада динара и (3) Општинске управе у износу од 409 хиљада динара, евидентирани су на конту 237000- Службена путовања и услуге по уговору уместо на конту 254000-Остале обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај	Директни корисници – Картица - Приоритет 1, препорука

извештај да је мера исправљања предузета	35, неправилност 16
--	---------------------

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору се евидентирају у тренутку настанка обавезе, што је 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(438 од 30.09.2020) и обрачун ПППослова и дневница у месецу септембру.

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар није евидентирао обавезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима за месец децембар 2019. године, у износу од 150 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;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар ће се придржавати препоруке код евидентирања обавеза по основу Уговора о привременим и повременим пословима за месец децембар 2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава 1 препорука 35 тачка 18

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је у току 2019. године исплаћивао накнаде по закљученим уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 3.253 хиљаде динара, које није евидентирао преко групе конта 237000 - Службена путовања и обавезе 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;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар ће се придржавати препоруке код евидентирања обавеза по основу Уговора о привременим и повременим пословима за 2020.годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ о пословној промени

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања месних заједница, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине, на дан 31.12.2019. године мање исказане обавезе за неисплаћене
----	--	--

		накнаде за рад председника Савета на конту 237000 Службена путовања и Услуге по уговору у укупном износу 344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У билансу стања месних заједница евидентирање пословних промена извршава се у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Врњачка Бања је у консолидованом билансу стања евидентирала веће обавезе на групи 241000 Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу 8.704 хиљада динара по основу недospelих камата за четири дугорочна кредита што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Извршено је усаглашавање почетног стања са иосом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица - Приоритет 1, препорука 35, неправилност 21

22)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Врњачка Бања није усагласила стање обавеза по основу доспелих камата по кредитима са Фодом за развој Републике Србије, Комерцијалном банком и Uni Credit банком што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања ускладила је стање обавеза са Комерцијалном банком и Uni Credit банком, док са Фодом за развој Републике Србије ово усаглашавање ће се обавити у поступку израде завршног рачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ Приоритет 1, препорука број 35, неправилност 22

23)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Врњачка Бања погрешно евидентирала обавезе за камате по основу финансијског лизинга у износу 44 хиљада динара на групи 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, уместо на групи 211000 - Домаће дугорочне обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 23

24)

1.	Грешка, неправилност или	Обавезе Општинске управе према приправницима по
----	--------------------------	---

	погрешно исказивање	основу уговора о исплати новчане помоћи, ради финансирања програма стручне праксе које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања у износу од 915 хиљада динара, евидентирани су на конту 244000 - Обавезе за социјално осигурање уместо на конту 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 24

25)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинске управе по основу преноса средстава за четири основне школе у износу од 1.007 хиљада динара које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања, евидентирани су на конту 244000- Обавезе за социјално осигурање уместо на конту 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 25

26)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део обавеза за социјално осигурање не евидентира се у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 26

27)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања Општинске управе према добављачима за услуге које се односе на проглашену ванредну ситуацију у износу од 1.318 хиљада, евидентирани су на конту 245000 - Обавезе за остале расходе 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 27

28)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је обавезу која је на дан 31.12.2019. године исказана у билансу стања по основу Уговора о прибављању непокретности у јавну својину ради проширења гробља у укупном износу 5.462 хиљаде динара, евидентирала на конту 245000 - Обавезе за остале расходе уместо на конту 254000 - Остале обавезе, што није складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 28

29)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинског правобранилаштва које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања за накнаду штете по основу закључених поравнања у износу од 1.397 хиљада динара, евидентирани су на конту 245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне уместо на конту 245500 - Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 29

30)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је мање исказала обавезе на дан 31.12.2019. године, за услуге мобилне телефоније, у износу од 32 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине исказала је обавезе у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, приликом сачињавања финансијских извештаја за 2020.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 35, неправилност 30

31)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је обавезе по основу Споразума о одлагању плаћања пореског дуга са Министарством финансија које доспевају у периоду 2021-2022. године у износу 6.463 хиљаде динара, евидентирала на конту 252000- Обавезе према добављачима уместо на конту 211000 - Домаће дугорочне обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 31
----	---	---

33)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је обавезе по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга број 110-73/17 са Министарством финансија за ПДВ по основу интерног обрачуна за извођење радова на изградњи Национално ватерполо тренажног центра у Врњачкој Бањи I фаза у укупном износу 5.171 хиљада динара, евидентирала на конту 252000 - Обавезе према добављачима уместо на конту 245000 - Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 33

34)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је обавезу за ПДВ по основу интерног обрачуна за изведене радове на Уређењу дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи, 2. Фаза у укупном износу 2.575 хиљада динара, евидентирала на конту 252000- Обавезе према добављачима уместо на конту 245000 - Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 35, неправилност 34

35)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице су мање исказале обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године, у укупном износу од 224 хиљаде динара, и то: (1) Месна заједница Вранеша у износу од 35 хиљада динара, (2) Месна заједница Подунавци у износу од 42 хиљаде динара и (3) Месна заједница Руђинци у износу од 147 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	У билансу стања месних заједница евидентирање пословних промена извршава се у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

36)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месна заједница Ново Село је у билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказала обавезе најмање у износу 149 хиљада динара на конту 252000 - Обавезе према добављачима за обавезу по рачуну АПР Веселиновић број 62 од 25.7.2019. године, што није у
----	--	---



		складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У билансу стања Месна заједница Ново Село евидентирање пословних промена извршава се у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

37)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Стање према добављачима код Месних заједница на дан 31.12.2018. године разликује се од почетног стања на дан 1.1.2019. године, у износу од 2.785 хиљада динара, и то код: (1) Месне заједнице Рсовци у износу од 423 хиљада динара, (2) Месне заједнице Штулац у износу од 283 хиљаде динара, (3) Месне заједнице Грачац у износу од 355 хиљада динара, (4) Месне заједнице Ново Село у износу од 52 хиљаде динара, (5) Месне заједнице Вранеша у износу од 130 хиљада динара, (6) Месне заједнице Врњци у износу од 366 хиљада динара, (7) Месне заједнице Руђинци у износу од 213 хиљада динара и (8) Месне заједнице Подунавци у износу од 963 хиљаде динара;
2.	Опис мере исправљања	Грешка исправљена у билансу 01.01.2020. – почетно стање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице обавеза Приоритет 1 препорука 35 неправилност 37

38)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице евидентирање обавеза по рачунима нису вршиле у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна, већ приликом плаћања и то само у плаћеном износу што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Месне заједнице евидентирање пословних промена извршавају се у складу са препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених.

39)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код Скупштине општине мање исказане у износу од 339 хиљада динара, (2) код Председника општине и Општинског већа мање исказане у износу од 57 хиљада динара, код Општинске управе више исказане у износу од 30 хиљада динара и мање исказане у износу од 6.437 хиљада динара, (5) код Предшколске установе више исказане у износу од 7 хиљада динара и мање исказане у износу од 471 хиљаде динара, (6) код Туристичке организације мање исказане у износу од 2.248 хиљада динара, (7) код Културног центра више исказане у износу од 8 хиљада динара и мање исказане у износу од
----	--	---

		326 хиљада динара, (8) код Спортског центра више исказане у износу од 124 хиљада динара и мање исказане у износу од 272 хиљаде динара, (9) код Народне библиотеке више исказане у износу од 500 хиљада динара и мање исказане у износу од 9 хиљада динара, (10) код Општинске стамбене агенције више исказане у износу од 2.271 хиљада динара и мање исказане у износу од 197 хиљада динара и (11) код Месних заједница више исказане у износу од 3.658 хиљада динара и мање исказане у износу од 1.924 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;
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници буџетских средстава спроводе активности у вези са усаглашавањем стања са купцима и добављачима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ОСА- Потписани изводи отворених ставки, записник (документ: Приоритет 1, препорука 35, неправилност 39) Општинска управа: ИОС образац и картице (документ: Приоритет 1, препорука 35, неправилност 39) Копије послатих сагласности за добављаче чија су потраживања застарела по члану 360. Закона о облигационим односима Копије потписаних ИОС-а добављача  Добављачи који су брисани из регистра АПР-а -доказ Изјава одговорног лица- директора Акциони план Културни центар: Приоритет 1 Препорука 35 тачка 39 Копије Иос-а Предшколска установа: Документ-Акциони план бр 858 од 12.11.2020. ИОС и потписани са стањем на дан 30.09.2020. Туристичка организација: Изјава број 3590/20 од 24.11.2020. године

### Препорука број 36

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је због мање исказане вредности нефинансијске и финансијске имовине општине Врњачка Бања, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања на дан 31.12.2018. године мање је исказана вредност капитала у износу од 13.624 хиљаде динара;
2.	Опис мере исправљања	Наведени износ прокњижили смо кроз налог 1 2020 године и састоји се из два износа 105.420,00 и 524472,00 динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост што није у складу са чланом 10.

		Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 1 од 01.01. 2020 године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода издатака текуће године, те је из тог разлога утврђен Мањак прихода и примања – дефицит на конту 321122 у износу од 85 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;
2.	Опис мере исправљања	Дефицит је покривен са пренетим неутрошеним средствима и исти је дат општинској управи кроз завршни налог. О чему постоји доказ закључни лист 2019 године. А 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(ОП број 2359-2361 чланом 7.став 6)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист за 2019 годину, као и утврђивање резултата пословања.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 720 од 23.7.2019. 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;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа Радост је ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 720 од 23.7.2019. године у износу од 104 хиљаде динара, што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 439 од 30.09.2020 картица конта 351141 и 352141,

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака
----	--	--

		у гарантном року по основу Уговора 990 од 2.10.2018. године износу од 263 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;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа Радост је ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 990 од 2.10.2018. године у износу од 263 хиљаде динара, што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 439 од30.09.2020картица конта 351141 и 352141,

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 1098 од 4.11.2019. године у износу од 31 хиљаду 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;
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа Радост је ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 1098 од 4.11.2019. године у износу од 31 хиљаду динара, , што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 439 од30.09.2020картица конта 351141 и 352141,

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар није ванбилансно евидентирао примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 03-601/19 од 1.10.2019. године у износу од 175 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;
2.	Опис мере исправљања	Спортски центар у 2020.години ванбилансно је евидентирао примљену меницу серије АБ 1165231 за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 03-601/19 од 1.10.2019.године у износу од 174.605,50динара у ванбилансној активи на контоа 351141-Авали и друге гаранције и ванбилансној пасиви 352141-Обавезе за авале и друге граанције што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.Применом дате препоруке отклоњена је дата неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 351141-Авали и друге гаранције Картица 352141-Обавезе за авале и друге граанције

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар није ванбилансно евидентирао примљену банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 03-245/19 дана 25.4.2019. године у износу од 925 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;
2.	Опис мере исправљања	Спортски центар у 2020.години ванбилансно је евидентирао примљену банкарску гаранцију бр.04777-02-0112408 за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 03-245/19 од 25.04.2019.године у износу од 925.000,00 динара у ванбилансној активи на контоа 351141-Авали и друге гаранције и ванбилансној пасиви 352141-Обавезе за авале и друге граанције што је у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.Применом дате препоруке отклоњена је дата неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 351141-Авали и друге гаранције Картица 352141-Обавезе за авале и друге граанције

Препорука број 1

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице су у својим пословним књигама исказале непокретну имовину (зграде и грађевинске објекте) укупне вредности 279.869 хиљада динара, уместо да су исте евидентирани у пословним књигама Општинске управе;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини.Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су дати од стране Општинске управе у овом извештају који се односе на питања јавне својине.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Због неправилног евидентирања улица и путева, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2019. исказана у тачном износу;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција почела је са проценом

		вредности улица и путева на територији Општине Врњачка Бања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план (документ: Приоритет 1, препорука 1, неправилност 3)

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месна заједница Врњци евидентирала је у својим пословним књигама клупе за играче на фудбалском терену, иако се овај терен као основно средство налази у помоћној књизи основних средстава Општинске управе, уместо да је за вредност клупа увећана вредност фудбалског терена у књигама Општинске управе;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (Скупштина општине, Општинска управа, ПУ „Радост“, Спортски центар);
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници у 2020.години водили су помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава, Спортски центар: Акциони план Предшколска установа радост: Картице основних средстава набављених у 2020 години.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је у главној књизи евидентирао Опрему у износу 6.418 хиљада динара, док је у ручној помоћној евиденцији опреме по средствима за потребе обрачуна амортизације опрема евидентирана у износу 9.163 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције најмање у износу 2.745 хиљада динара;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је донео Акциони план у вези пописа имовине и усаглашавања стања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2019. године евидентирана је аконтација за службено путовање у иностранство у износу 16 хиљада динара, уместо да је иста евидентирана у билансу стања Председника општине;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена

		извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука 37, неправилност 7

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Почетно стање на дан 1.1.2019. године није усаглашено са стањем на дан 31.12.2018. године на групи конта 122000 - Краткорочна потраживања, за износ од 221 хиљаду динара (Општинска стамбена агенција);
2.	Опис мере исправљања	Услед неправилног књижења, почетно стање на картици 122- Краткорочна потраживања није било тачно. Увидом у документацију, утврђено је право почетно стање које је унето као почетно стање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 122, службена белешка (документ: Приоритет 1, препорука 1, неправилност 8)

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Закључени су Уговори о закупу, а да нису спроведени поступци за издавање пословног простора, односно за закључење анекса уговора (МЗ Вранеш и Руђинци);
2.	Опис мере исправљања	Приликом закључивања уговора у закупу примењиваће се процедура прописана Законом о јавној својини, а приход од закупа биће уплаћен на одговарајући рачун буџета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Стање према добављачима код Месних заједница на дан 31.12.2018. године разликује се од почетног стања на дан 1.1.2019. године, у износу од 2.785 хиљада динара;
2.	Опис мере исправљања	Грешка исправљена у билансу 01.01.2020. – почетно стање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице обавеза Приоритет 1 препорука 35 неправилност 37

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници (ПУ Радост, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Спортски центар, месне заједнице) један део обавеза по испостављеним рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), не измирују у прописаним роковима, такође обавезе по судским поравнањима и споразумима о мирном решењу спора не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање извршног поступка за део спорова и додатне трошкове;
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници у условима које су последице пандемије вируса који је узроковао и економску кризу устројили су систем за преузимање и извршење буџета општине Врњачка Бања којим се врши унапређење ликвидних могућности буџета. Наплата изворних прихода бележи висок проценат у оваквој ситуацији а општина је добила средства за финансирање недостатка текуће ликвидности из буџета Републике Србије. Све ово

		допринело је установљену тренда унапређења ликвидних могућности буџета у посматраном периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни и индиректни корисници: Извештај о остварењу прихода и извршењу расхода за првих девет месеци 2020.г. Спортски центар: Изјава одговорног лица директора Извештај о остварењу прихода и извршењу расхода за првих девет месеци у 2020.г. Предшколска установа: ПУ“Радост“ нема отворен сопствени рачун прилог картон депонованих потписа. Туристичка организација: Изјава број 3590/20 од 24.11.2020. године

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Врњачка Бања на свом подручју има предузетничке радње које држе средства за игру: аутомате, компјутерске и остале игре, билијаре, флипере и слично, а не остварује приход по том основу, што указује да комунална инспекција није ефикасно вршила контролу;
2.	Опис мере исправљања	У току 2020.г. околности рада предузетничких радњи које држе средства за игру биле су специфичне због пандемије заразне болести. Комунална инспекција је направила акциони план за поступање по овом питању који је у примени.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ дат под називом приоритет 1 препорука 6 неправилност 1

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција у току 2019. године није вршила месечни обрачун обзиром да су уговори закључени у динарској противвредности, нису издаване фактуре закупцима, нити је на месечном нивоу евидентирала задужење купаца у својим пословним књигама, већ је на почетку године извршено задужење купаца у апроксимативном годишњем износу;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција исправила је наведену грешку. Сваког првог у месецу, Општинска стамбена агенција врши фактурисање закупцима. Примерци фактура достављају се Одсеку за локалну пореску администрацију, који књижи наведене закупце.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактуре закупцима, допис Одсеку за ЛПА, анекси уговора са закупцима (документ: Приоритет 1, препорука 1, неправилност 13)

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар није прибавио нити захтевао средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није имао авансно плаћање у 2020.години;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документи о пословним променама

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За поједина плаћања захтеви за плаћање и трансфер средстава код Директних корисника нису потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су
----	--	--



		извршене без одобрења одговорног лица;
2.	Опис мере исправљања	Захтеви за плаћање и трансфер средстава код Директних корисника су потписани од стране лица одговорног за одобравање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документи: захтеви за плаћање и трансфер

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисници и Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници и Предшколска установа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни корисници Картица Приоритет 1, препорука 37, неправилност 16 Предшколска установа Налози за књижење (280 од30.06.2020, 333 од31.07.2020 386 од 31.08.2020, 438 од 30.09.2020)

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар обавезе за нето плате и социјалне доприносе, као и обавезе према добављачима не евидентира у тренутку настанка обавезе већ у тренутку плаћања, док остале обавезе по основу расхода за запослене не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар у току 2020.г обавезе за нето плате и социјалне доприносе, као и обавезе према добављачима евидентира у тренутку настанка обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документи: Приор 1 препорука 1 став 17 приор 1 препорука 1 став 18

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице и Културни центар евидентирање обавеза по рачунима нису вршили у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна, већ приликом плаћања и то само у плаћеном износу;
2.	Опис мере исправљања	Месне заједнице и Културни центар евидентирање обавеза по рачунима врши у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ: приор 1 препорука 1 став 18

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски клубови и удружења који су финансирани по уговорима о пословно техничкој сарадњи за организацију или суорганизацију манифестација нису поднели извештаје о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом, тако да нема доказа да су средства утрошена за намене за која су пренета односно пренос средстава је извршен без комплетне валидне рачуноводствене документације (Спортски центар);
2.	Опис мере исправљања	Током израде Одазивног извештаја Спортски центар није

		склапао уговоре о пословно техничкој сарадњи са спортским клубовима и удружењима за организацију и суорганизацију манифестација тако да није вршио финансирање наведених уговора. У складу са препоруком Спортски центар у даљем пословању неће склапати уговоре о пословно техничкој сарадњи са спортским клубовима и удружењима и вршити финансирање организације и суорганизације манифестација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица- директора

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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;
2.	Опис мере исправљања	Ова неправилност исправљена је и достављена приликом састављања шестомесечног извештаја за 2020.г. и ушла је у Извештај ДРИ као исправљена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник о срањењу за шестомесечни извештај о извршењу буџета Записник о срањењу за деветномесечни извештај о извршењу буџета

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Индиректних корисника буџета Општине Врњачка Бања, осим код Предшколске установе „Радост“ у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама;
2.	Опис мере исправљања	Индиректни корисници: У току 2020.године унети су подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама у Обрасцу 5 до 30.06.2020 и Обрасцу 5 до 30.09.2020 . што је у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија Образац 5 са 30.06.2020.године Копија Образац 5 са 30.09.2020.године

22)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисници и Културни центар су накнаду за дане одсуства са посла по основу државног празника, обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници и Културни центар спровели су препоруке ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културни центар Изјава приопр 1 преп 7 тачка7 и докуметација директних корисника

Препорука број 2

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Спортски центар, Туристичка организација, Општинска стамбена агенција и Народна библиотека) 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 Културни центар и Месне заједнице немају помоћне књиге основних средстава;
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Спортски центар, Туристичка организација, Општинска стамбена агенција и Народна библиотека) воде 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 у 2020.години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ОСА: Акциони план (документ: Приоритет 1, препорука 2, неправилност 1) Општинска управа: Изјава Приоритет 1, препорука број 2, неправилност 1 Спортски центар: Акциони план Документа Културни центар и Месне заједнице Библиотека је набавила софтвер (Рачун Мобі Web Народна библиотека има посебан програм евиденције основних средстава- помоћну књигу) Предшколска установа: Од месеца јула 2020 године има нови програм за основна средства. Скениране картице осн.сред. Туристичка организација: Изјава број 3479/20 од 17.11.2020. године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар није водио евиденцију о 46 скулптура у бањском парку;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар у току пописа ће извршити евиденцију 46 скулптура у бањском парку;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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);
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Програм саветник Завода за унапређење и пословање не дозвољава другачији унос података.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Увид у програм.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар нефинансијску имовину евидентира на четвороцифреним синтетичким контима, уместо на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, док је код Општинске управе део опреме исказан на неодговарајућим шестоцифреним субаналитичким контима (видео надзор, лаптоп);
2.	Опис мере исправљања	Културни центар у току пописа ће извршити сву потребну евиденцију и корекције.;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице нису пренеле почетно стање зграда и грађевинских објеката, односно нису отвориле пословне књиге на почетку буџетске године;
2.	Опис мере исправљања	Грешка је исправљена у билансу – почетно стање 01.01.2020.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Евидентирање набавке нефинансијске имовине у пословним и помоћним књигама, врши се приликом плаћања исте (у висини плаћеног износа без обзира на стварну вредност имовине), а не приликом набавке исте (у вредности рачуна или ситуације) (Општинска управа, Месне заједнице, Културни центар);
2.	Опис мере исправљања	Евидентирање набавке нефинансијске имовине у пословним и помоћним књигама, врши се приликом набавке исте (у вредности рачуна или ситуације) Културни центар: Током 2020.године није било набавке нефинансијске имовине Месне заједнице примениле су препоруку и устројиле евиденцију у складу са истом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска управа Изјава Приоритет 1, препорука број 2, неправилност 6 Месне заједнице, документа Културни центар изјава Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа, нити Општинска стамбена агенција, не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција нема могућност да води евиденцију о плаћеним доприносима, с обзиром да се они уплаћују на рачун јавних прихода, у који немамо увид. Међутим, у Општинској стамбеној агенцији води се

		помоћна евиденција издатих обрачуна. Почев од септембра 2020.године, сви обрачуни урађени у претходном месецу, биће достављени Одсеку за ЛПА првог у наредном месецу. ЛПА поступа по примедбама ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Одсеку за ЛПА, табела (документ: Приоритет 1, препорука 2, неправилност 8) Аналитичка евиденција

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Није вођена адекватна помоћна књига потраживања од закупа пословног и стамбеног простора (Општинска управа, Туристичка организација), док МЗ Руђинци и Вранешки нису уопште водили помоћну књигу потраживања од закупаца пословног простора;
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација није издавала пословни простор у закуп у 2020.години МЗ Руђинци и Вранешки применили су ову препоруку. ЛПА поступа по примедбама ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Туристичка организација Изјава број 3480/20 од 17.11.2020. године  Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима ( директни и индиректни корисници)
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници извршили су усаглашавање потраживања и обавеза са свим дужницима и повериоцима. У току израде одазивног извештаја предузете су мере за усаглашавање стања са дужницима и повериоцима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни и индиректни корисници документа, Копије ИОС-а повериоца Акциони план Изјава број 3481/20 од 17.11.2020. године Изводи отворених ставки Теленор Доо Београд на дан 31.10.2020. ЈП Пошта Србије Београд на дан 31.10.2020. Рекреатурс ТН Борјак на дан 30.09.2020. године Пошта – Пријемна књига на дан 01.10.2020. године

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници нису предузели све потребне мере за наплату потраживања и то: за закуп пословног простора, рефундацију сталних трошкова од закупаца, за накнаду за уређење грађевинског земљишта (Општинска управа), по основу боравка деце (Предшколска установа), по основу закупа пословног простора и других услуга (Спортски центар, Туристичка организација, Културни центар);
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници су предузели све потребне мере за наплату потраживања. Одсек ЛПА месечно доставља спецификацију дуговања ОП у даљу надлежност.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Директни и индиректни корисници документа. Спортски

извештај да је мера исправљања предузета	<p>центар: Фолдер препорука 34.тачка 15) Изјава одговорног лица(директора) Културни центар Изјава одговорног лица(директора) Предшколска установа По препоруци ДРИ исте је уклонила у приоритету 1 препоруку 34 став 12 опомене и искључења Туристичка организација: Изјава број 3482/20 од 17.11.2020. године Извод отворених ставки Желтурист Београд на дан 30.09.2020. год , Форест Комерц Младеновац на дан 30.09.2020. год, Одговор на опомену Фонтана АД у стечају Врњачка Бања бр. 04/368/1 од 12.10.2020. године Одсек ЛПА извештај</p>
--	--

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Потраживања по основу свих испостављених рачуна за закуп пословног простора евидентирана су на дан 31.12.2019. године (Културни центар);
2.	Опис мере исправљања	Потраживања по основу свих испостављених рачуна за закуп пословног простора евидентирају се у складу са препорукама ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ Приор 1 преп2 став12

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа општине Врњачка Бања приликом књижења привремених ситуација исте не евидентира по вредности ситуације, већ према вредности ситуације за наплату по одбитку аванса (аванс је претходно евидентиран на конту добављача), односно евидентирање не врши хронолошки, уредно и ажурно;
2.	Опис мере исправљања	Није било аванских ситуације у текућој години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 2, неправилност 13

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Врњачка Бања није усагласила стање обавеза по основу доспелих камата по кредитима;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања је усагласила стање обавеза по основу доспелих камата са Комерцијалном банком и Uni Credit банком, док са Фодом за развој Републике Србије ово усаглашавање ће се обавити у поступку израде завршног рачуна
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица Приоритет 1, препорука број 2, неправилност 14

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова евидентирао на конту 742113 који не постоји у контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова евидентирао на конту

		742151
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице 742113 и 742151

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта код директних и индиректних корисника;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници и индиректни корисници: Расходи су правилно евидентирани у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта код директних и индиректних корисника;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни корисници и индиректни корисници: Све достављене картице у овом извештају. Изјава одговорног лица(директора) Предшколска установа: Дато у препоруци 7и 13 Туристичка организација: Изјава број 3483/20 од 17.11.2020. године

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници);
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком на групи конта 123200- дати аванси, депозити и кауције, што је у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни корисници и индиректни корисници: Картица Приоритет 1, препорука 2, неправилност 17 Спортски центар: Финансијске картице групе 123200- дати аванси, депозити и кауције Изјава одговорног лица-директора Предшколска установа: Дато у препоруци 16

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници 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;
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком евидентирала је плате, додатаке и накнаде запосленима (зарада) на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 411-Плате, додаци и накнаде запослених
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Директни и индиректни корисници: Картица Приоритет 1, препорука 37, неправилност 17

	предузета	Спортски центар: Картице групе конта 411-Плате, додаци и накнаде запослених за 2020. годину-Буџетска и сопствена средства. Предшколска установа: Дато у препоруци 7 Туристичка организација: Изјава број 3484 од 17.11.2020. године Картица конта 411111 и 41111
--	-----------	---

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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;
2.	Опис мере исправљања	На сваком изводу евидентиран је пренос са административним трансфером
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи октобар и новембар Приоритет 1, препорука број 2, неправилност 19

### Препорука број 3

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о завршном рачуну буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници буџетских средстава доставили су извештај о учинку уз периодични извештај за девет месеци 2020.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о остварењу прихода и извршењу расхода за првих девет месеци 2020.г. Туристичка организација у 2020 години није имала могућности да утврди исход учинка на унапређењу родне равноправности обзиром да нису спроведене планиране активности и манифестације. Изјава број 3589/20 од 24.11.2020. године

### Препорука број 5

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 7.317 хиљада динара остварена по основу издавања јавне површине закуп евидентирана на конту 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора 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 и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
2.	Опис мере исправљања	Предузете мере исправљења ове неправилности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ дат под називом приоритет 1 препорука 6 неправилност 1 и Захтев за поступање ЛПА

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 1.472 хиљаде динара остварена по основу издавања јавне површине закуп евидентирана на конту 714565 – Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе 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 и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере за отклањање наведеног погрешног исказивања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази за наведено поступање (приоритет 1 препорука 6 неправилност 1) и Захтев за поступање ЛПА

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа, нити Општинска стамбена агенција, не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција нема увид у потраживања за обрачунате доприносе, већ доставља Одсеку за ЛПА све обрачуне на књижење. Одсек за ЛПА води ову евиденцију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ЛПА, табела (документ: Приоритет 1, препорука 5, неправилност 3)

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 1.735 хиљада динара остварена по основу судског поравнања број 139Ии.бр.398/17 од 13.2.2018. године за наплату потраживања за Накнаду за уређивање грађевинског земљишта, евидентирана су на конту 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта уместо на конту 742253 – Накнада 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;
2.	Опис мере исправљања	Одсек ЛПА поступа по примедбама ДРИ. Одсек ЛПА је упутило захтев за поступање Одсеку за урбанизам, еколошке и имовинске правне послове у циљу отклањања неправилности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Документ Захтев за поступање Препорука 5 став 4 допис за измену конта

	предузета	
--	-----------	--

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 612 хиљада динара остварена по основу издавања стамбеног простора у закуп евидентирана на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, 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;
2.	Опис мере исправљања	Евидентирања пословних промена по основу издавања стамбеног простора у закупа врше се на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина ЛПА поступа по примедбама ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документи - Препорука 5 став 1.2 допис за измену конта

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова од закупаца за издати локал у износу од најмање 152 хиљаде динара евидентирао као приход на конту 742113 који и не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова од закупаца евидентирао као приход у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски системи препоруком ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице скениране у Приор1 препор12 став 7

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је рефундацију сталних трошкова од закупаца за издати локал погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 152 хиљаде динара на конту 742113, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар ће сталне трошкове од закупа за издати локал извршити корекцију расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	изјава

	предузета	
--	-----------	--

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 622 хиљаде динара остварена по основу закупа пословног простора, уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Културног центра, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Средства остварена по основу закупа пословног простора, у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему и анексом уговора бр.01-1181 од 02.10.2020. ће се уплаћивати на рачун јавних прихода Општинске управе;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приор 2 Препорука 5 став 8 Сачињен споразум (Приор 2 препорука 5 став 8-1) о преносу средстава наплаћених од закупа на рачун јавних прихода са Општином Врњачка Бања.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 157 хиљада динара остварена по основу издавања стамбеног простора у закуп евидентирана су на конту 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција извршила је прекњижавање ових прихода, који се сада евидентирају на конту 745154.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење (документ: Приоритет 1, препорука 5, неправилност 9)

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 157 хиљада динара остварена по основу закупа седам стамбених јединица над којима општина Врњачка Бања има право својине, уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Општинске стамбене агенције, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција извршила је трансфер остварених прихода по овом основу на рачун јавних прихода, и о томе обавестила Одсек за ЛПА.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 745154, извод, допис ЛПА (документ: Приоритет 1, препорука 5, неправилност 10)

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар - Средства у износу од 339 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера (спонзорстава) евидентирана су на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Спортски центар у 2020.години није остваривао приходе по основу добровољних трансфера тј. спонзорстава од физичких и правних лица. У колико у пословању Спортског центра дође до пословних промена ове врсте поступаће се у складу са датом препоруком тако да ће се приходи од добровољних трансфера тј. спонзорстава књижити на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина што би било 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	Изјава одговорног лица-директора

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар - Средства у износу од 339 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера (спонзорстава) уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Спортског центра, 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;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.години Спортски центар није остваривао приходе по основу добровољних трансфера (спонзорстава). Остваривања прихода по основу добровољних трансфера (спонзорстава) не очекује се у току 2020/2021.године ,а можда и дугорочније из разлога што је већина правних лица као и физичка лица у тешкој финансијској ситуацији на коју је утицала пандемија услед заразне болести Ковид-19.У колико дође до пословних промена по основу по основу добровољних трансфера (спонзорстава) поступиће се у складу са позитивним законским прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица-директора

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 2.755 хиљада динара остварена по основу закупа и издавања термина у спорским објектима и пружања услуга превоза минибусом уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Спортског центра, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења
----	--	--

		<p>рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У вези са изнетом неправилношћу у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине врњачка бања за 2019.г. је дата препорука: „Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником да се обезбеде услови да се средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода“. Установа «Спортски центар» Врњачка Бања поступила је по наведеној препоруци и применила позитивне законске прописе који регулишу ову област на следећи начин:</p> <p>Обезбеђено је да се приходи од закупа јавне својине уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода у складу са чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна ("Сл. гласник РС", бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 36/2018, 44/2018 - др. закон, 104/2018, 14/2019, 33/2019 и 68/2019) број 840-742155843-80 назив уплатног рачуна јавних прихода „Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета“. У позиву на број по моделу 97 један од елемената била би шифра општине Врњачка Бања 115. Примена напред наведене препоруке обезбеђена је уступањем Уговора о закупу број 03-504/17 од 09.08.2017. године, који је Установа «Спортски центар» Врњачка Бања закључила са спортским удружењем „Атомик тенис оф спид“, Врњачка Бања за два тениска терена укупне површине 1.225 m<sup>2</sup>. Као доказ за поступање по препоруци приложен је Уговор о уступању уговора 03-700/20 од 02.10.2020. године. У вези са закупом базена који је Установа Спортски центар Врњачка Бања самостално издавала од следеће купалишне сезоне овај објекат ће, у колико буде таквих одлука, издавати у закуп власник јавне својине, општина Врњачка Бања. На овај начин биће обезбеђено поступање по члану 22 став 5 Закона о јавној својини ("Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018), односно по напред поменутом Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна који је донет на основу закона којим је уређен буџетски систем тј. члана 25 став 1 тачка 6) подтачка (3) Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019). У прилогу као доказ за наведено поступање достављена је заједничка изјава председника општине Врњачка Бања и директора Установе Спортски центар Врњачка Бања број 02-699/20 од 02.10.2020. године.</p> <p>Други део примене напред наведене препоруке</p>

	<p>односи се на приходе које Установа «Спортски центар» Врњачка Бања остварује пружањем услуга трећим лицима у складу са законом и актом о оснивању. Установа «Спортски центар» Врњачка Бања приступила је преиспитивању и прецизнијем дефинисању услуга које ова установа пружа трећим лицима. У том смислу, а у складу са чланом 110 став 5 Закона о спорту ("Сл. гласник РС", бр. 10/2016), извршена је промена ценовника услуга Установе Спортски центар Врњачка Бања којим су прецизно дефинисане услуге из области спорта и рекреације које се пружају трећим лицима у циљу остварења прихода. Поступајући по датој препоруци на овај начин створени су услови за примену члана 25 став 1 тачка 6) подтачка (4) Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) и с тим у вези члана 47[с3] става 2 истог закона којим је дефинисан изузетак од примене одредби закона и других прописа којим је уређена припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава, односно остављена је могућност да се остварени сопствени приходи корисника буџетских средстава уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне сопствених прихода које корисници буџетских средстава имају отворене код Министарства финансија – Управе за трезор у оквиру консолидованог рачуна трезора буџета општине Врњачка Бања, док се не створе технички услови да се ови приходи уплате у буџет. Дакле, када министар буде прописао одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода у Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна створиће се технички услови да се ови приходи евидентирају као јавни приходи буџета општине Врњачка Бања. Установа «Спортски центар» Врњачка Бања поступајући по напред наведеној препоруци створила је услове да када министар буде прописао одговарајући уплатни рачун за приходе које остварује Установа «Спортски центар» Врњачка Бања исти буду уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавних прихода. Примена напред наведених чланова од стране Министарства финансија по идентичном основу код других корисника буџета, као што су предшколске установе које су сопствене приходе које остварују по основу пружања услуга боравка деце, приказује правни став у поступању у примени напред наведеног законског основа. Наиме сопствене приходе које предшколске установе остварују по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама до краја 2017.г., када је Министар финансија Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописао одговарајући уплатни рачун јавних прихода број 840-742156843-87 који носи назив „Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина“, уплаћивао се на одговарајући рачун сопствених прихода у оквиру</p>
--	---

		консолидованог рачуна трезора који се води код Управе за трезор. Предшколске установе након прописивања овог уплатног рачуна, на који начин су се створили технички услови, приходе које остварују по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама уплаћују на овај рачун јавних прихода, док је Министарство финансија – Управа за трезор укинула рачуне сопствених прихода за ове кориснике буџетских средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измењени ценовници Установе „Спортски центар“ усвојени од стране Управног одбора Установе“Спортски центар“ на које је дата сагласност оснивача. Закључак Општинског већа број38-4/20 од 18.11.2020.године. Уговор о уступању број 03-700/20 од 02.10.2020.године Изјава број 02-699/20 од 02.10.2020.године Изјава одговорног лица- директора

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација - Средства у износу од 1.736 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера физичких и правних лица (спонзорства) евидентирана су на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација почев од месеца септембра 2020 године није имала приходе по основу добровољних трансфера физичких и правних лица /спонзорства/. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3485/20 од 17.11.2020. годин

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација - Средства у износу од 1.736 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена су директно на подрачун сопствених прихода Туристичке организације, 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 Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација почев од месеца септембра 2020 године није имала приходе по основу добровољних трансфера физичких и правних лица /спонзорства/. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3486/20 од 17.11.2020. године

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства остварена од закупа пословног простора у износу од 209 хиљада динара евидентирана су на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Евидентирања пословних промена по основу закупа пословног простора врше се на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документи - Препорука 5 став 1.2 Захтев за поступање

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у претходним годинама по Споразуму ОП бр 96/17 у износу од 22 хиљаде динара евидентирана су на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа евидентира средства од рефундације сталних трошкова насталих у претходним годинама евидентираће се на конту 745100 - Мешовити и неодређени приходи, 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	Изјава Приоритет 1, препорука број 5, неправилност 17

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у 2019. години по Споразуму ОП бр 96/17 су евидентирани као приход у износу од 56 хиљада динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у 2020.години по Споразуму ОП бр 96/17 су евидентирана као корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови, што је у складу са члановима 14. и 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	Картица конта Приоритет 1, препорука број 5, неправилност 18

19)



1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени и пословни простор су евидентирани као приход у износу од најмање 2.335 хиљада динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени пословни простор су евидентирана као корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови, што је у складу са члановима 14. и 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	Картица Приоритет 1, препорука број 5, неправилност 19

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.384 хиљаде динара остварена по основу пружања услуга од стране Културног центра (продаје улазница и друго) евидентирана су на конту 742411 – Импутиране продаје добара и услуга уместо на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	На основу препорука по основу пружања услуга од стране Културни центар (продаје улазница и друго) евидентираће се на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културни центар ће се придржавати препорука ДРИ

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 5.556 хиљада динара остварена по основу пружања услуга од стране Спортског центра од бифеа, продаје улазница и карата, као и издавања непокретности и опреме евидентирана су на конту 742411 – Импутиране продаје добара и услуга уместо на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Спортски центар у 2020.години средства остварена по основу пружања услуга бифеа, продаје улазница и карата, као и издавања непокретности и опреме евидентиро на групи конта 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што је у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

		систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Синтетичка картица групе конта 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

22)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 4.017 хиљада динара остварена по основу продаје улазница, издавања опреме и издавања термина у спортским објектима уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Спортског центра, уместо на прописане уплатне рачуне буџета, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 25. и 49. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	<p>У вези са изнетом неправилношћу у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине врњачка бања за 2019.г. је дата препорука: „Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају у складу са Правилником да се обезбеде услови да се средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода“. Установа «Спортски центар» Врњачка Бања поступила је по наведеној препоруци и применила позитивне законске прописе који регулишу ову област на следећи начин:</p> <p>Обезбеђено је да се приходи од закупа јавне својине уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода у складу са чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна ("Сл. гласник РС", бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 36/2018, 44/2018 - др. закон, 104/2018, 14/2019, 33/2019 и 68/2019) број 840-742155843-80 назив уплатног рачуна јавних прихода „Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета“. У позиву на број по моделу 97 један од елемената била би шифра општине Врњачка Бања 115. Примена напред наведене препоруке обезбеђена је уступањем Уговора о закупу број 03-504/17 од 09.08.2017. године, који је Установа «Спортски центар» Врњачка Бања закључила са спортским удружењем „Атомик тенис оф спид“, Врњачка Бања за два тениска терена укупне површине 1.225 m<sup>2</sup>. Као доказ за поступање по препоруци приложен је Уговор о уступању уговора 03-700/20 од 02.10.2020. године. У вези са закупом базена који је Установа Спортски центар Врњачка Бања самостално издавала од следеће купалишне сезоне овај објекат ће, у колико буде таквих одлука, издавати у закуп власник јавне својине, општина Врњачка Бања. На овај начин биће обезбеђено поступање по члану 22 став 5 Закона о јавној својини ("Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018), односно по напред поменутом Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и</p>

	<p>распоред средстава са тих рачуна који је донет на основу закона којим је уређен буџетски систем тј. члана 25 став 1 тачка 6) подтачка (3) Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019). У прилогу као доказ за наведено поступање достављена је заједничка изјава председника општине Врњачка Бања и директора Установе Спортски центар Врњачка Бања број 02-699/20 од 02.10.2020. године.</p> <p>Други део примене напред наведене препоруке односи се на приходе које Установа «Спортски центар» Врњачка Бања остварује пружањем услуга трећим лицима у складу са законом и актом о оснивању. Установа «Спортски центар» Врњачка Бања приступила је преиспитивању и прецизнијем дефинисању услуга које ова установа пружа трећим лицима. У том смислу, а у складу са чланом 110 став 5 Закона о спорту ("Сл. гласник РС", бр. 10/2016), извршена је промена ценовника услуга Установе Спортски центар Врњачка Бања којим су прецизно дефинисане услуге из области спорта и рекреације које се пружају трећим лицима у циљу остварења прихода. Поступајући по датој препоруци на овај начин створени су услови за примену члана 25 став 1 тачка 6) подтачка (4) Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) и с тим у вези члана 47[с3] става 2 истог закона којим је дефинисан изузетак од примене одредби закона и других прописа којим је уређена припадност сопствених прихода корисника буџетских средстава, односно остављена је могућност да се остварени сопствени приходи корисника буџетских средстава уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне сопствених прихода које корисници буџетских средстава имају отворене код Министарства финансија – Управе за трезор у оквиру консолидованог рачуна трезора буџета општине Врњачка Бања, док се не створе технички услови да се ови приходи уплате у буџет. Дакле, када министар буде прописао одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода у Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна створиће се технички услови да се ови приходи евидентирају као јавни приходи буџета општине Врњачка Бања. Установа «Спортски центар» Врњачка Бања поступајући по напред наведеној препоруци створила је услове да када министар буде прописао одговарајући уплатни рачун за приходе које остварује Установа «Спортски центар» Врњачка Бања исти буду уплаћени на одговарајући уплатни рачун јавних прихода. Примена напред наведених чланова од стране Министарства финансија по идентичном основу код других корисника буџета, као што су предшколске установе које су сопствене приходе које остварују по основу пружања</p>
--	---

		услуга боравка деце, приказује правни став у поступању у примени напред наведеног законског основа. Наиме сопствене приходе које предшколске установе остварују по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама до краја 2017.г., када је Министар финансија Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописао одговарајући уплатни рачун јавних прихода број 840-742156843-87 који носи назив „Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина“, уплаћивао се на одговарајући рачун сопствених прихода у оквиру консолидованог рачуна трезора који се води код Управе за трезор. Предшколске установе након прописивања овог уплатног рачуна, на који начин су се створили технички услови, приходе које остварују по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама уплаћују на овај рачун јавних прихода, док је Министарство финансија – Управа за трезор укинула рачуне сопствених прихода за ове кориснике буџетских средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица директора

23)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 218 хиљада динара остварена од РФЗО-а по основу рефундације расхода за боловање преко 30 дана за извршене расходе у 2018. години евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 772000– Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У текућој години евидентира је на конту 772000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта Приоритет 1, препорука број 5, неправилност 23

24)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 185 хиљада динара остварена од издавања пословног простора код МЗ Руђинци и МЗ Подунавци евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	МЗ Руђинци и МЗ Подунавци пословне промене по основу издавања пословног простора евидентирана су на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених

	предузета	
--	-----------	--

25)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар - Средства у износу од 3.500 хиљада динара остварена по основу уговора са Филмским центром Србије број 01-1352 од 20.9.2019. године о додели средстава за куповину дигиталног пројектора евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Није било набавке основних средстава, у случају да се деде наведене пословне промене поступаће се по препорукама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 5 тачка 25

26)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар - Средства у износу од 450 хиљада динара остварена по основу уговора са Организацијом за колективно остваривање права интерпретатора број 01-767 од 7.6.2019. године за подршку манифестације „14. Међународни фестивал класичне музике „Врњци“ 2019“ евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар - Средства у износу од 15 хиљада динара остварена по уплате „ Дунав осигурања филијала Краљево за подршку манифестације „Фестивал филског сценарија“ евидентирана су на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, 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	Приор 1 препорука 5 став 26 Налог за књижење , извод 146, допис

27)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 3.950 хиљада динара остварена по основу уговора о додели средстава за набавку дигиталног пројектора и за подршку манифестације „14. Међународни фестивал класичне музике „Врњци“ 2019“ уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Културног центра, 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;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.г. није било набавке опреме, у случају да се деде наведене пословне промене поступаће се по препорукама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Изјава ПРИОРИТЕТ 1 Препорука 5 тачка 25

	предузета	
--	-----------	--

29)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 95 хиљада динара остварена од издавања пословног простора код МЗ Вранеша евидентирана су на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи уместо на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Средства остварена од издавања пословног простора код МЗ Вранеша евидентирана су на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених

30)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 95 хиљада динара остварена по основу закупа пословног простора, уплаћена директно на рачун сопствених прихода МЗ Вранеша, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини, члановима 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.	Опис мере исправљања	МЗ Вранеша применила је наведену препоруку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документа достављена за месне заједнице уз напомену која је дата у вези са последицама заражавања запослених

32)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 63 хиљаде динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена директно на подрачуна Предшколске установе „Радост“ 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.
2.	Опис мере исправљања	Износ који је уплаћен на подрачуна уместо на рачун општине а та средства су средства донације родитеља(представе,новогодишње и ускршње честитке) иста ћемо уплаћивати у будуће на општински рачун.По доспећу извештаје ревизије ова средства уколико их буде било уплатићемо на уплатни рачун прихода општине што је 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.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Од нацрта извештаја нисмо имали уплате по овом основу Уколико се десе ове уплате уплатићемо их на рачун буџета Изјава бр.874 од 07.11.2020.

33)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију
----	--	--

		расхода у износу од 2.124 хиљаде динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана и 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;
2.	Опис мере исправљања	Приход 771111-Меморандумске ставке се рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају јер се исти рефундира и исплаћује после рефундације -2.124 хиљ.породилско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати 7 зато што се иста средства рефундирају па исплаћују. Расход 414121- Боловање преко 30 дана више нећемо исказивати у извештају јер се исти приликом исплате сторнира. У овој години породилско боловање не исплаћује установа.А код рефундирања боловања приход сторнирамо истог дана када вршимо и исплатуПУ “Радост“ по добијеном извештају исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, евидентира у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Почели књижење нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књижење бол преко 30 дана конто картице 771111-Меморандумске ставке се рефундацију и 414121-Боловање преко 30 дана,налог 432 од 30.09.2020.

34)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 398 хиљада динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана, 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 и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција извршила је исправку ове неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 771111 и 414000 (документ: Приоритет 1, препорука 5, неправилност 34)





II

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

**ПРИОРИТЕТ 2**

Препорука број 34

8)

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	Општинска управа општине Врњачка Бања није предузела све мере за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта у износу 11.433 хиљада динара, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;	Општинска управа преко Општинског правобранилаштва општине Врњачка Бања започела је поступке за наплату потраживања за накнаду за уређење грађевинског земљишта. Одсек ЛПА месечно доставља спецификацију дуговања ОП у даљу надлежност. Што се тиче наплате прихода како заосталих тако и редовних потраживања општине по основу доприноса за уређивање грађ.земљишта истичемо да је у међувремену од инвеститора из Новог Села наплаћен остатак дуга у висини од 2.721.409,60 динара, о чему достављамо доказ, те да општина има закључене уговоре са поједним инвеститорима на рате, који се	Општински правобранилац	До 30.04.2021.

		извршавају.		
2	...			
3				

10)

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	Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилама за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;	Општинско веће је донело Закључак 020-145/20 од 26.новембра 2020.године којим је Скупштини општине упутило предлог економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Радост“ бр. 020-145/20 од 25.11.2020.године, који је доставио Радни тим који је формирао председник Општине Решењем бр.020-145/20 од 21.10.2020.године, са задатком да предложи економску цену васпитања и образовања по детету у предшколским установама.	Начелник управе	до 31.12.2020.г.
2	...			
3				

Препорука број 31

1)

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	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: У Решењу о формирању комисије за годишњи попис није одређен период у коме ће комисија вршити попис и време за попис, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (сви директни корисници буџетских средстава);	Донеће се Решење о формирању комисије за годишњи попис у ком ће бити одређен период и време за годишњи попис.	Начелник Општинске управе, Председник Скупштине општине, Председник општине, Општински правобранилац	Решење ће се донети 01.12.2020.године.
2	...			
3				

2)

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	За члана Централне пописне комисије одређено је лице које је задужено за имовину која се пописује (руководилац групе за послове рачуноводства), што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и	За члана Централне пописне комисије биће одређено друго лице односно лице које није задужено за имовину која се пописује.	Начелник Општинске управе, Председник Скупштине, Председник општине, Општински правобранилац	Решење ће се донети 01.12.2020.године.

	усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Општинска управа);			
2	...			
3				

3)

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	Рок за достављање Извештаја о попису Централној пописној комисији од стране Комисије за попис саобраћајних објеката, објеката за потребе образовања, објеката у припреми, спортских и рекреационих објеката, стамбених објеката, водовода, канализације, опреме у централном Бањском парку, комуникационих и електричних водова, разликује се у Упутству за рад комисија за попис и Плану рада комисије за попис. Према упутству рок за достављање извештаја је 11.2.2020. године, а према плану 9.2.2020. године (Општинска управа);	Биће усклађен рок за достављање извештаја од стране Комисије за попис саобраћајних објеката, објеката за потребе образовања, објеката у припреми, спортских и рекреационих објеката, стамбених објеката, водовода, канализације, опреме у централном Бањском парку, комуникационих и електричних водова у Плану рада комисије за попис са Упутством за рад комисије за попис.	Начелник општинске управе	План рада донеће се најкасније до 09.12.2020.године.
2	...			
3				

4)

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	Пописна комисија Општинске управе није пописала станове и то стан број 4 на кп. 814/5 и 816/17 и стан број 5 на кп. 1320/2, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Општинска управа);	Годишњим пописом имовине и обавеза биће обухваћени и станови , стан број 4 на к.п. 814/5 и 816/17 и стан број 5 на к.п. 1320/2	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.године
2	...			
3				

5)

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	Није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе (одржавање путева и улица, изградња улица, путеви, дирекција техноградња, профи школа на Гочу, дубоки поток, путеви оса, капитално одржавање канализације, јавна расвета, централни бањски парк, јапански врт, летња позорница, вертикална и саобраћајна сигнализација, водовод Бели извор, вртић у Новом Селу, Чајкино брдо, Цамина вода, медицинска опрема, кухиња са	Годишњим пописом имовине и обавеза биће извршено ближе описивање пописане имовине	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.године

	судопером, видео надзори, мрежна опрема, уметничке слике) код Општинске управе, (уметничка слика) код Председника и Општинског већа и (канцеларијски намештај) код Правобранилаштва, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;			
2	...			
3				

б)

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	Комисији за попис пре почетка пописа нису дате одговарајуће јединице мере (комада уместо m <sup>2</sup> ) за земљиште на кп. бр. 64/2, инвентарски број: 4203389, портирницу на паркингу, део станова, путеве, улице и фискултурне сале које су предмет пописа, мофазу, део зграде ЕТЦ-а, профи школа на Гочу, тротоаре и паркинге, централни бањски парк, јапански врт, балон хала у Отроцима, пешачке стазе у парку, фудбалски терен у Врњцима, игралиште, водовод Бели извор, вртић у Новом Селу, Чајкино брдо, базени (Општинска	Комисији за годишњи попис пре почетка пописа биће достављене одговарајуће јединице мере утврђене од стране Комисије за попис и упис права јавне својине.	Начелник општинске управе	До 20.01.2021.године

	управа), што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;			
2	...			
3				

7)

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	Пописна комисија није утврдила стварне површине земљишта, станова, зграде болнице, мофаза, административна зграда, вила Мишић, део зграде ЕТЦ-а, профи школа на Гочу, путеви, улице и физкултурне сале које су предмет пописа, спортске хале, централни бањски парк, јапански врт, пешачка стаза у парку, фудбалски терен у Врњцима, летња позорница, водовод Бели извор, игралиште, вртић у Новом Селу, Чајкино брдо, базени, мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима односно није извршен	Комисији за годишњи попис пре почетка пописа биће достављене одговарајуће јединице мере утврђене од стране Комисије за попис и упис права јавне својине.	Начелник општинске управе	До 31.01.2021.г.

	физички попис предметне имовине (Општинска управа), што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;			
2	...			
3				

8)

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	Попис обавеза према члановима комисија, накнаде члановима Општинског већа и физичким лицима за различите врсте услуга и накнада (Председник и Општинско веће), обавеза према члановима комисија, одбора и одборницима (Скупштина), обавеза по основу накнада штете и вештачења (Правобранилаштво) и обавеза према члановима комисија, према индиректним корисницима, обавезе по уговорима о привремено повременим пословима на конту 237411, 237511, 234111 и 234211, 237211, 236211 (Општинска управа), није спроведен на основу валидне документације (закључни лист, рекапитулације, обрачуни), услед чега постоје разлике у износима ових обавеза у Извештају о попису и	Попис обавеза према члановима комисија, накнаде члановима Општинског већа и физичким лицима за различите врсте услуга и накнада (Председник и Општинско веће), обавеза према члановима комисија, одбора и одборницима (Скупштина), обавеза по основу накнада штете и вештачења (Правобранилаштво) и обавеза према члановима комисија, према индиректним корисницима, обавезе по уговорима о привремено повременим пословима на конту 237411, 237511, 234111 и 234211, 237211, 236211 (Општинска управа), биће спроведен на основу валидне документације.	Начелник општинске управе, Председник Скупштине општине, Председник општине, Општински правобранилац	До 10.01.2021.године



	закључном листу;			
2	...			
3				

9)

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	Извештаји о попису имовине и обавеза не садрже књиговодствено стање пописане имовине и обавеза (Председник и Општинско веће, Скупштина општине, Правобранилаштво), док Извештај о попису Централне пописне комисије за део пописане имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, а за део стварно стање (Општинска управа), што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Извештаји о попису имовине садржаће попис имовине и обавеза и књиговодствено стање пописане имовине у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Начелник општинске управе, Председник Скупштине општине, Председник општине, Општински правобранилац	До 28.02.2021.године
2	...			
3				

10)

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	У Извештају о попису имовине и обавеза није наведен датум сачињавања истог, самим тим није могуће утврдити да ли је пописна комисија у прописаном року достављање извештаја надлежном органу правног лица (Председник и Општинско веће, Скупштина општине, Правобранилаштво);	У Извештају о попису имовине и обавеза биће наведен датум сачињавања истог.	Председник Скупштине општине, Председник општине, Општински правобранилац	До 28.02.2020.године
2	...			
3				

Препорука број 37

1)

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 је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године мање исказала издатке за нефинансијску имовину за 6.794 хиљада динара, јер	Општина ће у Извештају о капиталним издацима и примањима који је саставни део завршног рачуна за 2020.г. правилно обухватити расходе из препоруке по овој тачки и	Начелник општинске управе	До 31.03.2021.

	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 3.1.3 и 3.1.4);	исправити неправилност.		
2	...			
3				

Препорука број 4

3)

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	У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи (класа 400000) у износу од 11.859 хиљада динара, а мање исказни издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 6.794 хиљаде динара (што је ближе објашњено у тачкама 3.1.3 и 3.1.4);	У извештају о извршењу буџета (Образац 5) приликом састављања завршног рачуна биће извршене евиденције у складу са препоруком у овој тачки и исправљене неправилности.	Начелник оопштинске управе	31.03.2021.
2	...			
3				

Препорука број 32

1)

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	Општим актом није ближе уређена процедура вршења пописа имовине и обавеза (Општинска стамбена агенција и Месне заједнице), што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Општинска стамбена агенција уредиће све процедуре. Опис мере исправљања дат је у акционом плану. Месне заједнице уредиће све потребне процедуре око пописа.	ОСА директор и председници месних заједница	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

2)

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	Није извршен попис финансијске имовине, обавеза и службених мобилних телефона (Туристичка), попис котлова за грејање, који се налазе у објекту у Врњцима (Предшколска установа), попис најмање седам станова којима располаже односно које издаје Општинска стамбена агенција и возило које је добила на коришћење од Дирекције за имовину (Општинска	ОСА: Приликом пописа 2020.године, пописној комисије ће бити достављене посебне пописне листе туђих ствари које су дате на коришћење Општинској стамбеној агенцији, а анализе се у својини других правних лица.  Културни центар: Приликом пописа авидентираће се биста и скулптури и зграде Замка културе и отклонити све	Директори индиректних корисника и председници месних заједница из ове тачке	15.12.2020.-21.01.2021

	стамбена агенција), попис биста и скулптури и зграде Замка културе (Културни центар), Месне заједнице Врњачка Бања, Вукушица, Отроци, Вранеша, Станишинци и Грачац нису извршиле попис обавеза, Месна заједница Рсовци није извршила попис кп. бр. 105 и кп. бр. 536, Месна заједница Вранеша није пописала непокретности које су јој дате на коришћење, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	неправилности наведене у препорукама ДРИ Акциони план.  Предшколска установа: извршиће попис котлова за грејање, који се налазе у објекту у Врњцима Акциони план бр 858 од 12.11.2020.  Остали индиректни корисници поменути у овој тачки примениће препоруке и отколнити неправилности приликом спровођења пописа за 2020. Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа		
2	...			
3				

3)

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	У Решењу о вршењу пописа и образовању комисија за попис није наведено време вршења пописа (Туристичка, Спортски центар, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Народна библиотека, Месне заједнице Вукушица, Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Ново Село, Подунавци), када ће комисија започети попис (Туристичка,	Туристичка, Спортски центар, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Народна библиотека, Месне заједнице Вукушица, Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Ново Село, Подунавци -У Решењу о попису биће наведен рок вршења пописа. Акциони план и Акциони план бр 858 од 12.11.2020. Акциони план за отклањање неправилности у вези	Директори индиректних корисника и председници месних заједница	01.12.2020.-31.01.2021.

	Културни центар, Народна библиотека) и рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу (Културни центар), што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	обављања пописа бр 3505-1/20 од 18.11.2020. год и рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу (Културни центар)		
2	...			
3				

4)

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	Рокови за достављање Извештаја о извршеном попису, разликују се у Решењу о вршењу пописа имовине и образовању комисије за попис, у односу на рок из Упутства за рад комисија односно рок из Одлуке о попису. (Туристичка, Спортски центар, Предшколска установа);	Туристичка, Спортски центар, Предшколска установа: Рокови за достављање Извештаја о извршеном попису, ускладиће се у Решењу о вршењу пописа имовине и образовању комисије за попис, у односу на рок из Упутства за рад комисија односно рок из Одлуке о попису. Акциони план, Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директори установа: Туристичка организација, Спортски центар, Предшколска установа	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

5)

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	Председници Савета месних заједница Врњачка Бања и Подунавци су истовремено и председници пописних комисија, што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Месне заједнице Врњачка Бања и Подунавци као чланове пописне комисије изабраће оне који нису овлашћена лица нити рачунопологачи.	Председници савета месних заједница из ове тачке.	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

б)

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	Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице), што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице - Пописна комисија ће сачинити план рада.	Директори индиректних корисника и председници месних заједница	15.12.2020.-21.01.2021

2	...			
3				

7)

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	Пописне листе не садрже инвентарске бројеве за део пописаних основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице Вукушица, Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Ново Село, Вранешци, Станишинци, Грачац, Подунавци);	Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Народна библиотека, Месне заједнице Вукушица, Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Ново Село, Вранешци, Станишинци, Грачац, Подунавци : Пописној комисији биће достављене пописне листе са инвентарским бројевима. Акциони план бр 858 од 12.11.2020. Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа	Директори индиректних корисника и председници месних заједница	15.12.2020.-21.01.2021
2	...			
3				

8)

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	За део пописане имовине нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и није	Акциони план. Комисији за попис ће се придржавати препорука и тиме отклонити све неправилности наведене у препорукама ДРИ	Директори индиректних корисника и председници месних	15.12.2020.-21.01.2021



	извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека), код свих Месних заједница нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, јер у пословним књигама Месних заједница није евидентирано стање по попису, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 4. и 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Акциони план бр 858 од 12.11.2020. Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа	заједница	
2	...			
3				

9)

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	Комисији за попис магацина у агенцијском делу установе (Туристичка) односно комисији за попис имовине и обавеза (Народна библиотека), пре почетка пописа дати су подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама и ценама, пре утврђивања стварног стања, што није у складу са чланом 8. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања	Комисији за попис магацина у агенцијском делу установе (Туристичка) односно комисији за попис имовине и обавеза (Народна библиотека), пре почетка пописа неће бити доступни подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама и ценама, пре утврђивања стварног стања Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа	Директор библиотеке и директор Туристичке организације	Децембар 2020.г.

	са стварним стањем;	Попис ће се извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем		
2	...			
3				

10)

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	Основна средства која су неупотребљива, застарела, поломљена или покварена нису унета у посебне пописне листе или посебне колоне пописних листа, ради лакше утврђивања вишкова и мањкова (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека), што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека : Комисије за попис ће се придржавати препорука и тиме отклонити све неправилности наведене у препорукама ДРИ Акциони план. Акциони план бр 858 од 12.11.2020. Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа  Попис ће се извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Попис ће се извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Директори индиректних корисника по овој тачки	01.12.2020-31.01.2021.

2	...			
3				

11)

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	Пописним комисијама пре почетка пописа нису достављене пописне листе са јединицама мере, за део пописаних основних средстава (Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Народна библиотека), што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Туристичка, Предшколска установа, Општинска стамбена агенција, Народна библиотека: Пописној комисији биће достављене пописне листе са јединицама мере. Акциони план бр 858 од 12.11.2020. Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа Попис ће се извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Директори индиректних корисника из ове тачке	15.12.2020.-21.01.2021
2	...			
3				

12)

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	Део пописних листа није потписан од стране одговорног лица (Туристичка, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека, Месне	Комисији за попис ће се придржавати препорука и тиме отклонити све неправилности наведене у препорукама ДРИ. Акциони план.	Директори индиректних корисника и председници месних	01.12.2020-31.01.2021.

	заједнице Врњци, Штулац, Руђинци, Рсовци, Отроци, Вранешци, Станишинци, Грачац), а пописне листе код Месне заједнице Врњци и од стране председника и члана комисије;	Акциони план бр 858 од 12.11.2020. Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа Попис ће се извршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	заједница по овој тачки	
2	...			
3				

14)

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	Нису утврђене стварне површине пописане имовине (асфалтни терен, зидана зграда, олимпијски базен-зграда и базени, грађевински објект Рај) код Спортског центра, (пописани објекти) код Предшколске установе, (зграда библиотеке) код Народне библиотеке, код Месне заједнице Врњци (пописане катастарске парцеле), Подунавци (зграда водопривреде, зграда јединице локалне самоуправе, пословна зграда, фудбалско игралиште, капела, школа, свлачионице), с обзиром да пописне листе не садрже јединице мере односно одговарајуће јединице мере, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и	Приликом пописа биће утврђене стварне површине пописане имовине Акциони план Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директори индиректних корисника и председници месних заједница из ове тачке	01.12.2020.-31.01.2021.

	роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;			
2	...			
3				

15)

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	Није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе (озвучење) код Спортског центра, (санитарни чвор, кухиња комплет) код Туристичке, (слике- портрети, уметничке слике) код Културног центра, (рачунарска опрема, видео надзор, опрема за компјутер) код Народне библиотеке, код Месне заједнице Врњачка Бања (систем за видео надзор), Ново Село (уметничке слике) и Подунавци (птт мрежа, путеви, канализација) и нису утврђене тачне локације приликом пописа аутобуских стајалишта у Месним заједницама Грачац, Отроци и Ново Село, што све није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Приликом пописа биће извршено ближе описивање пописане имовине и уношење података у пописне листе Акциони план Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа  Примена Упутства за рад комисија за попис	Директори индиректних корисника и председници месних заједница по овој тачки	01.12.2020-31.01.2021.

2	...			
3				

16)

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	Нису утврђене стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и уношење тих података у пописне листе, (магацин у агенцијском делу установе и одмаралиште у Буљарицама) код Туристичке, (кафа, точено пиво, лимунада) код Спортског центра, (душеци, телефон, писаћа машина, лопте, лутке, ћебад) код Предшколске установе, (столица, столови писаћи, клима, камера, диктафон телефон, штампач, лаптопови, монитор, компјутерски софтвер) код Општинске стамбене агенције, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	ОСА, Спортски центар, Предшколска установа -Пописна комисија утврдиће стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и извршити уношење тих података у пописне листе. Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа  Примена Упутства за рад комисија за попис	ОСА-, директор  Директор Установе“Спортски Центар“  Директор Предшколсе установе  Директор Туристичке организације	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

17)

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	Имовина која на дан пописа није затечена код Спортског центра (ваљак, бушач терена и трактор Тома Винковић), није унета у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Имовина која на дан пописа није затечена код Спортског центра (ваљак, бушач терена и трактор Тома Винковић), биће унета у посебне пописне листе - Акциони план	Директор Установе“Спортски Центар“	Спортски центар: 01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

18)

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	Имовина која је дата на коришћење Спортском центру, а која се налази у својини других правних лица (хала Владе Дивац, тениски терен, рено меган), имовина других правних лица (кожне столице фотеље и витрина које припадају општини) код Културног центра, није унета у посебне пописне листе, Месне заједнице Станишинци, Врњци и Врњачка Бања нису на посебним пописним листама пописале катастарске парцеле чији су корисници, што није у складу са	Имовина која је дата на коришћење Спортском центру виће унета у посебне пописне листе-Акциони план. Културни центар: Акциони план. Комисија за попис ће се придржавати препорука и тиме отклонити све неправилности наведене у препорукама ДРИ  Месне заједнице Станишинци, Врњци и Врњачка Бања Комисија за попис ће се придржавати препорука и тиме отклонити све неправилности	Директор Установе“Спортски Центар“ Директор културног центра  Председници месних заједница	01.12.2020.-31.01.2021.

	чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	наведене у препорукама ДРИ		
2	...			
3				

19)

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	У пописним листама је унето стање по попису за моторни тример 235Р и косачицу фс120 на стадиону Рај, који су украдени (Спортски центар);	У пописним листама је унеће се стање по попису у комем ће се констатовати чињенично стање.	Директор Установе“Спортски Центар“	Спортски центар: 01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

20)

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	Према Извештају о попису износ обавеза је за 357 хиљада динара (Спортски центар), за 9.857 хиљада динара (Предшколска установа), за 6.219 хиљада динара (Општинска стамбена агенција), за 1.329 хиљада динара (Културни центар) и за 715 хиљада динара (Библиотека), мањи од износа обавеза који је утврђен на	ОСА, Спортски центар, Културни центар, Библиотека, Предшколска установа - Пописна комисија унеће у извештај о попису исправне и ажурне податке о обавезама. Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директори индиректних корисника из ове тачке	01.12.2020.-31.01.2021.



	основу закључног листа;			
2	...			
3				

21)

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	Извештаји о попису не садрже стварно односно књиговодствено стање пописане имовине и разлике између стварног и књиговодственог стања (сви индиректни корисници буџетских средстава), што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Сви индиректни корисници- Пописна комисија утврдиће стварно и књиговодствено стање, као и разлике између стварног и књиговодственог стања и унеће их у извештај о попису. Акциони план бр 858 од 12.11.2020. Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа  Примена Упутства за рад комисија за попис	Директори свих индиректних корисника и председници месних заједница	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

22)

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	Извештај о попису магацина у агенцијском делу установе- инфо центар и попис туђе робе, није саставни део Извештаја о попису имовине Централне пописне комисије (Туристичка), Одлуком о усвајању годишњег извештаја о попису, није обухваћен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.1.2020. године (Предшколска установа);	Туристичка организација, Предшколска установа: у току израде пописа за 2020.г. биће примењен препоруке из ове тачке. Акциони план бр 858 од 12.11.2020  Акциони план за отклањање неправилности у вези обављања пописа  Примена Упутства за рад комисија за попис	Директори установа из ове тачке.	15.12.2020.-21.01.2021
2	...			
3				

23)

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	Извештаји о попису нису достављени Централној пописној комисији до 10.1.2020. године, односно до рока који је предвиђен Решењем о попису и образовању пописних комисија за попис имовине и обавеза (Спортски центар);	Извештаји о попису биће достављени Централној пописној комисији до рока који је предвиђен Решењем о попису и образовању пописних комисија за попис имовине и обавеза (Акциони план);	Директор Установе“Спортски Центар“	Спортски центар: 01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			

3				
---	--	--	--	--

24)

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	Извештаји о извршеном попису нису потписани од стране свих чланова комисије, већ само од стране председника комисије (Предшколска установа), Извештај о попису Месне заједнице Врњци није потписан од стране председника и члана комисије, а Извештај о попису Месне заједнице Подунавци од стране свих чланова комисије, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Приликом спровођења пописа за 2020.г. код индиректних корисника Предшколска установа и месних заједница поменуте у овој тачки извршиће се исправка непроавилности из ове тачке и то: Извештаји о извршеном попису биће потписани од стране свих чланова комисије, , Извештај о попису биће потписан од стране председника и од стране свих чланова комисије. Акциони план бр 858 од 12.11.2020.	Директор установе и председници месних заједница из ове тачке.	15.12.2020.-21.01.2021
2	...			
3				

25)

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	Надлежни орган вршиоца пописа није одлучивао о предлогу пописне комисије за отпис обавеза од добављача и отпис потраживања од купаца (Спортски центар), није одлучио о предлогу комисије за отпис	Спортски центар, Предшколска установа, Културни центар, Народна библиотека: Надлежни орган вршиоца пописа ће одлучивати о предлогу пописне комисије за отпис обавеза од добављача и отпис потраживања од	Директори индиректних корисника из ове тачке	01.12.2020.-31.01.2021.

	потраживања према добављачима ЕПС снабдевање и књижара „Нина“ у укупном износу од 25 хиљада динара (Предшколска установа), није одлучио о предлогу комисије за отпис основних средстава- опреме (Културни центар), није одлучио о предлогу комисије за отпис расходоване опреме и средства ван употребе (Народна библиотека), што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	купаца, отпис основних средстава- опреме, о предлогу комисије за отпис расходоване опреме и средства ван употребе – Акциони план		
2	...			
3				

26)

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	Месне заједнице Рсовци, Отроци, Ново Село нису спровеле попис имовине и обавеза у прописаним роковима до 31.1.2020. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Орган управљања Месне заједнице Рсовци донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису 2.2.2020. године, Извештај о попису Месне заједнице Отроци сачињен је 4.2.2020. године, а Извештај о попису Месне заједнице	Месне заједнице Рсовци, Отроци, Ново Село спровешће попис имовине и обавеза у прописаним роковима до 31.1.2021. године. Орган управљања Месне заједнице Рсовци донеће Одлуку о усвајању Извештаја о попису до 31.1.2021. године, Извештај о попису Месне заједнице Отроци биће сачињен до 31.1.2021. године, Извештај о попису Месне заједнице Ново Село биће сачињен 31.1.2021. године;	Председници месних заједница из ове тачке.	01.12.2020.-31.01.2021.

	Ново Село 3.2.2020. године;			
2	...			
3				

Препорука број 33

1)

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	Својим интерним актом Општина Врњачка Бања није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, 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;	Општина Врњачка Бања донеће интерни акт којим ће регулисати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката.	Начелник општинске управе	01.12.2020.-31.12.2020.
2	...			
3				

4)

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	У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 472 хиљаде динара за непримењену амортизацију за 20 станова који су у употреби од 1.8.2019. године (Дубоки поток), док је истовремено за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Приликом израде завршног рачуна за 2020., годину извршиће се обрачун амортизације и исти ће бити евидентиран у књизи основних средстава.	Начелник општинске управе	До 31.03.2021.године
2	...			
3				

5)

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	Општинска управа - У помоћној евиденцији основних средстава под посебним инвентарским бројевима евидентирано је партерно уређење објекта Дубоки поток и прикључење објекта на нисконапонску мрежу, уместо да је вредност ових радова распоређена на вредност појединачних станова што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине извршиће се евидентирање процењене вредности земљишта.	Начелник општинске управе	До 31.03.2021.г.
2	...			
3				

б)

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	У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан konto 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу 4.203 хиљаде динара за изведене инвестиционе радове на објекту Мофаза које је платила месна заједница Руђинци (није увећана вредност објекта) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине извршиће се евидентирање процењене вредности објекта Мофаза у пословним књигама општинске управе.	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г
2	...			

3				
---	--	--	--	--

7)

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	У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања исказана је мања вредност Зграда и грађевинских објеката најмање за седам станова које издаје Општинска стамбена агенција, као и за још два стана од којих један издаје Општинска управа, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирана вредност Зграда и грађевинских објеката у складу са овом тачком	Начелник општинске управе	У Општинској управи 28.02.2021. У ОСА Рок: 31.01.2021.године
2	...			
3				

8)

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	Зграда билбиотеке (Вила Мишић) евидентирана је у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 611 хиљада динара, а такође је иста евидентирана у књигама Народне библиотеке „др Душан Радић“ са садашњом вредношћу 13.567 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине извршиће се евидентирање процењене вредности виле Мишић у пословним књигама Општинске управе. Народна библиотека ће отклонити неправилности приликом састављања извештаја о пописуи придржавати се препорука ДРИ	Начелник општинске управе и Директор библиотеке	До 28.02.2021.г.



	општине Врњачка Бања исказана вредност зграда и грађевинских објеката у већем износу најмање за 611 хиљада динара (за ову зграду) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;			
2	...			
3				

9)

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	Иста зграда, зграда Библиотеке, или вила Мишић, евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе површине 208,11 м <sup>2</sup> и у књигама Народне библиотеке површине 408 м <sup>2</sup> , док је у РГЗ-у евидентрана као вила „Зора“ површине 293 м <sup>2</sup> , што није у складу са члановима 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине извршиће се евидентирање површине виле Мишић у пословним књигама Општинске управе.  Народна библиотека ће отклонити неправилности приликом састављања извештаја о пописуи придржавати се препорука ДРИ	Начелник општинске управе и Директор библиотеке	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

10)

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	У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказана вредност донираног монтажног објекта вртића што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће исказана вредност донираног монтажног објекта вртића.	Начелник општинске управе	До 31.03.2021.г.
2	...			
3				

11)

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	У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказана за најмање 118 хиљада динара за непримењену амортизацију за објекат вртића у Новом Селу који је у употреби од 2014. године, док је истовремено за исти износ више исказан конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о	У консолидованом Билансу стања биће примењена амортизација након Годишњег пописа за 2020.годину и након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине.	Начелник општинске управе	До 31.03.2021.г.

	номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;			
2	...			
3				

12)

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	У Консолидованом билансу стања вредност опреме (намештаја) у вредности 1.556 хиљада динара у вртићу у Новом Селу приказана је 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;	У Консолидованом билансу стања вредност опреме (намештаја) у вредности 1.556 хиљада динара у вртићу у Новом Селу биће евидентирано конту 011200 - Опрема, у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Начелник општинске управе	До 31.12.2020.г.
2	...			
3				

13)

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	У Билансу стања општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање је исказана вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти за вредност објекта ОШ Бранко Радичевић, Грачац, која је јавна својина, а није евидентирана у пословним књигама већ је евидентирана само ограда око школе, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће исказана вредност објекта ОШ Бранко Радичевић.	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

15)

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	Због неправилног евидентирања улица и путева, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у општини Врњачка Бања.	Начелник општинске управе	До 28.02.2020.г.

	31.12.2019. исказана у тачном износу;			
2	...			
3				

16)

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	У билансу стања општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказано 11.079 хиљада динара на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти за изведене радове на капиталном инвестиционом одржавању улица и путева на територији Општине Врњачка Бања, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у општини Врњачка Бања.	Начелник општинске управе	До 28.02.2020.године
2	...			
3				

17)

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	У Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан конто 011000 - Зграде и грађевински објекти у износу 4.365 динара за инвестиционо одржавање путних праваца на територији МЗ Вукушица и Грачац (уговор закључиле и радове платиле Месне заједнице) као и на класи 300000 - Капитал, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у општини Врњачка Бања.	Начелник општинске управе	До 28.02.2020.године
2	...			
3				

18)

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	У билансу стања општинске управе а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан износ од 418 хиљада динара на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти за део рачуна 003/463 за изведене радове на изградњи јавне расвете што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Општинска стамбена агенција доставиће извештај о улагањима који ће садржати исправне вредности изведених радова на изградњи јавне расвете.  Општинска управа: Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирана јавна расвета на територији општине Врњачка Бања.	ОСА- директор  Начелник општинске управе	ОСА- Рок: 31.јануар 2020.године  Општинска управа: До 28.02.2021.г
2	...			

3				
---	--	--	--	--

19)

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	Спортска сала Пискавац евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама месне заједнице Врњачка Бања, јер је финансирање изградње сале делом вршила Општинска управа, делом Месна заједница, што није у складу са члановима од 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирана спортска сала Пискавац.	Начелник општинске управе Председник месне заједнице	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

20)

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	У консолидованом Билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан конто 011000 - Зграде и грађевински објекти у износу 516 хиљада динара за изведене радове на крову спортске хале Пискавац (плаћене од стране Спортског центра), као и на класи 300000 - Капитал, што није у складу са чланом 10. и 13	Након Решења донетог од стране Спортског центра биће увећана вредност хале Пискавац односно након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине.	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.

	Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.			
2	...			
3				

21)

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	Месна заједница Врњци евидентирала је у својим пословним књигама клупе за играче на фудбалском терену, иако се овај терен као основно средство налази у помоћној књизи основних средстава Општинске управе, уместо да је за вредност клупа увећана вредност фудбалског терена у књигама Општинске управе, што није у складу са члановима од 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирана опрема на фудбалском терену.	Начелник општинске управе Председник месне заједнице	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

28)

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



	Спортски центар није водио 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;	Спортски центар ће устројити 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 Акциони план	Директор Установе“Спортски Центар“	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

29)

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
	У билансу стања Спортског центра мање је исказана вредност конта 011100 Зграде и грађевински објекти за вредност грађевинског објекта Рај који је исказан без вредности што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Приликом састављања завршног финансијског извештаја за 2020.г. у билансу стања Спортског центра исказана вредност на конту 011100 Зграде и грађевински објекти садржаће све овјекте и вредности тих објеката. Акциони план	Директор Установе“Спортски Центар“	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

30)

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
	Установа Спортски центар је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта (спортског терена) током година евидентирали под посебним шифрама у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (спортског терена) што је супротно члану 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и на тај начин се не може утврдити која је садашња вредност основног средства;	Установа Спортски центар ће за свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта (спортског терена) извршити увећање вредности објекта (спортског терена) Акциони план.	Директор Установе“Спортски Центар“	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

31)

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
	Олимпијски базен - зграде и базени евидентиран је без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс па није могуће утврди колико базена и осталих објеката је евидентирано у пословним књигама Установе Спортски центар, односно да ли је цео комплекс евидентиран, што није у складу са члановима 2-6.	Олимпијски базен - зграде и базени евидентиран биће евидентирани са исказаним површинама и спецификацијама из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс. Акциони план	Директор Установе“Спортски Центар“	01.12.2020.-31.01.2021.

	Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;			
2	...			
3				

32)

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
	У Билансу стања Установе Спортски центар, а сам тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказана вредност на конту 011100 Зграде и грађевински објекти за објекат тениских терена које издаје Установа што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	У Билансу стања Установе Спортски центар, исказана вредност на конту 011100 Зграде и грађевински објекти биће исказана у складу са чинјеничним стањем о објектима ове Установе – Акциони план	Директор Установе“Спортски Центар“	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

33)

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
	Културни центар 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;	Културни центар ће водити помоћну књигу основних средстава и придржавати препорука ДРИ Акциони план.	Директор Културни центар	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

34)

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
	Амфитеатар Чајкино брдо евидентиран је у пословним књигама Општинске управе са садашњом вредношћу 30.418 хиљада динара, а такође је исти евидентиран и у књигама Културног центра са садашњом вредношћу 30.096 хиљада динара, па је у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања исказана вредност зграда и	Извршеним пописом ће се отклонити све неправилности и придржавати препорука ДРИ Акциони план.	Начелник општинске управе и директор Културног центра	01.12.2020.-31.01.2021.

	грађевинских објеката у већем износу најмање за 30.096 хиљада динара (за овај објекат) што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;			
2	...			
3				

35)

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
	Културни центар је набављену расвету за осветљење бисти и музичког Павиљона у парку у вредности 390 хиљада динара и новогодишњу расвету у вредности 599 хиљада динара евидентирао 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;	Извршеним пописом ће се отклонити све неправилности и придржавати препорука ДРИ Акциони план.	Директор Културни центар	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

36)

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

	Културни центар више је исказао вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за 218 хиљада динара, за набављен садни материјал –цвеће и уграђене ивичњака, коцке и шахту, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Извршеним пописом ће се отклонити све неправилности и придржавати препорука ДРИ Акциони план.	Директор Културни центар	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

37)

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
	Културни центар нефинансијску имовину евидентира на четвороцифреним синтетичким контима, уместо на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Извршеним пописом ће се отклонити све неправилности и придржавати препорука ДРИ Акциони план.	Директор Културни центар	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

38)

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
	Месне заједнице су у својим пословним књигама исказале непокретну имовину (зграде и грађевинске објекте) укупне вредности 279.869 хиљада динара што није у складу са чланом 8. Одлуке о месним заједницама на територији општине Врњачка Бања, уместо да су исте евидентирани у пословним књигама Општинске управе;	Општинска управа: Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирана јавна расвета на територији општине Врњачка Бања.	Начелник општинске управе и председници месних заједница	01.12.2020.-28.02.2021.
2	...			
3				

39)

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
	Месне заједнице нису водиле 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;	Месне заједнице устројиће књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Председници месних заједница	до 31.01.2021.

2	...			
3				

41)

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
	У консолидованом Билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан конто 011100 Зграде и грађевински објекти за 3.230 хиљада динара за део вредности изграђених свлачионица на фудбалском терену у Подунавцима што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Месна заједница обухватиће предметну пословну промену у складу са препоруком као и у складу са одлукама Општинске управе	<i>Председник савета месне заједнице</i>	до 31.01.2021.
2	...			
3				

42)

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
	У билансу стања МЗ Подунавци , а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Врњачка Бања на конту 011100 Зграде и грађевински објекти мање је исказан фудбалски терен у Подунавцима, јер су евидентиране само свлачионице на фудбалском терену, што није у складу	Месна заједница обухватиће предметну пословну промену у складу са препоруком као и у складу са одлукама Општинске управе	<i>Председник савета месне заједнице</i>	до 31.01.2021.



	са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;			
2	...			
3				

43)

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
	Скупштина општине - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања вредност на конту 011200 Опрема више је исказана за најмање 479 хиљада динара за погрешно примењену амортизациону стопу од 5%, уместо 15,5% , као и на погрешно примењену основицу за амортизацију за возило Renault talisman iconic tce 200 edc, док је истовремено за исти износ више исказан konto 311100 –Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Примениће се амортизациона стопа у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Начелник општинске управе	До 31.03.2021.г.

	систем;			
2	...			
3				

44)

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
	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 (безбедност Дом здравља комада један), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;	Општинска управа водиће адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

45)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

			исправљања	
	У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања вредност на конту 011200 Опрема више је исказана за најмање 139 хиљада динара за погрешно примењену амортизациону стопу од 5%, уместо 15,5% за аутомобил фиат 500л, док је истовремено за исти износ више исказан конто 311100 –Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Примениће се амортизациона стопа од 15.5% у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Начелник општинске управе	До 31.03.2021.г.
2	...			
3				

46)

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
	Општинска управа је набавку видео надзора у вредности 5.700 хиљада динара евидентирала на конту 011224 Електронска и фотографска опрема, уместо на конту 011281 Опрема за	Набавка видео надзора евидентираће се на конту 011281 – Опрема за јавну безбедност.	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г

	јавну безбедност што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;			
2	...			
3				

47)

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
	Код Општинске управе као почетно стање на дан 1.1.2019. године (крајње стање на дан 31.12.2018. године) мање је исказано стање на картици конта 011200 Опрема у износу од 5.700 хиљада динара по основу набављеног и монтираног видео надзора у школама и вртићима по рачуну и записнику из 2017. године што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Предузеће се све мере како не би дошло до исте грешке у наредном периоду.	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

48)

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

	Општинска управа стопе за годишњи обрачун амортизације за део опреме ( рачунар – лап топ) није утврдила у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.	Општинска управа примениће стопе за годишњи обрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.	Начелник општинске управе	До 31.03.2021.г.
2	...			
3				

49)

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
	Општинска управа је рачунар - лаптоп у вредности 111 хиљада динара евидентирала на конту 011251 Медицинска опрема, уместо на конту 011222 Рачунарска опрема што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Урадиће се исправка наведене опреме и евидентирати на конту 011222 – Рачунарска опрема у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Начелник општинске управе	До 31.12.2021.г.
2	...			
3				

53)

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
	Културни центар 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;	Културни центар ће водити помоћну књигу основних средстава и придржавати препорука ДРИ Акциони план.	Директор Културни центар	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

54)

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
	Културни центар је у главној књизи на конту 011200 Опрема евидентирао износ 6.418 хиљада динара, док је у ручној помоћној евиденцији опреме по средствима за ручни обрачун амортизације опрема евидентирана у износу 9.163 хиљада динара, односно вредност опреме у главној књизи се разликује од вредности опреме у помоћној евиденцији за износ 2.745	Културни центар ће водити помоћну књигу основних средстава и придржавати препорука ДРИ Акциони план.	Директор Културни центар	01.12.2020.-31.01.2021.

	хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;			
2	...			
3				

55)

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
	Културни центар је мање исказао вредност на конту 011200 Опрема за 70 хиљада динара, за набављену расвету за осветљење бисти и музичког Павиљона у парку, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Извршеним пописом ће се отклонити све неправилности и придржавати препорука ДРИ Акциони план.	Директор Културни центар	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

56)

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
	Установа Спортски центар није правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником о	Установа Спортски центар извршиће правилно распоред опреме у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури	Директор Установе“Спортски Центар“	01.12.2020.-31.01.2021.

	номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;	нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације Акциони план		
2	...			
3				

57)

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
	У Билансу стања Установе Спортски центар, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања оградe, улазна врата, портали прозори, дечије игралиште садашње вредности 530 хиљада динара погрешно су евидентирани на групи 011200 - Опрема, уместо на групи 011100 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	У Билансу стања Установе Спортски центар, оградe, улазна врата, портали прозори, дечије игралиште евидентираће се на групи 011100 - Зграде и грађевински објекти Акциони план	Директор Установе“Спортски Центар“	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				



58)

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
	У Билансу стања Установе Спортски центар, а самим тим и у Консолидованом билану стања општине Врњачка Бања грађевински контејнер и монтажни wc садашње вредности 222 хиљаде динара погрешно су евидентирани на групи 011200 - Опрема, уместо на групи 011300 - Остале некретнине и опрема што није у складу са чланом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	У Билансу стања Установе Спортски центар, грађевински контејнер и монтажни wc садашње евидентираће се на групи 011300 - Остале некретнине и опрема – Акциони план	Директор Установе“Спортски Центар“	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

60)

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
	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања Народне	<i>Изјава Приор 1 Препорука 16 тачка 7</i> Народна библиотека ће отклонити неправилности приликом састављања	Директор библиотеке	01.12.2020.-31.01.2021.

	библиотеке, а самим тим и у Консолидованом билансу стања мање је исказан конто 011200 Опрема у износу 595 хиљада динара за набављену новогодишњу расвету, као и на класи 300000 Капитал, што није у складу са чланом 10. и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	извештаја о попису и придржавати се препорука ДРИ		
2	...			
3				

61)

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
	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања Туристичке организације, а самим тим и у Консолидованом билансу општине Врњачка Бања мање је исказана вредност на конту 011200 - Опрема и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, обе у износу од 596 хиљада динара за извршену набавку новогодишњих украсних фигура, што није у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Акциони план за отклањање неправилности у вези пописа  Примена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Директор Туристичке организације	01.12.2020.-31.01.2021.

2	...			
3				

62)

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
	Општинска управа општине Врњачка Бања није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (земљишта) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, јер је део грађевинског земљишта евидентиран збирно, са количином 1 (један), без површине и катастарске парцеле и није могуће утврдити о ком земљишту је реч, 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;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирано грађевинско земљиште над којим је уписано право својине	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

63)

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
	Општинска управа мање је исказала вредност Земљишта (конто 014100) за 5.462 хиљаде динара, за прибављено земљиште ради проширења гробља, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Није евидентирано јер је још увек не исплаћено, урадиће се исправка и евидентираће се у 2020.години	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

64)

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
	У консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања на дан 1.1.2019. године на конту 014000 - Природна имовина више је исказан износ од 15.000 хиљада динара по основу земљишта које је продато у 2018. години, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	У будућем пословању извршиће се правилно обухватање пословних промена и то ће се исказати у финансијским извештајима.	Начелник општинске управе	До 31.03.2021.г.
2	...			
3				

66)

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
	Општина Врњачка Бања у пословним књигама није евидентирала земљиште над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 5.600 јединица земљишта површине 82.976.369 м <sup>2</sup> ;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирано земљиште над којим је уписано право својине.	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

67)

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
	У билансу стања Општинске управе а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је изказан износ од 3.108 хиљада динара на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, као и на класи 300000 Капитал за део треће привремене ситуације за Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи, 2. фаза што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру контно	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирана нефинансијска имовина над којим је уписано право својине.	Начелник општинске управе	До 31.03.2021.г.
2	...			

3				
---	--	--	--	--

68)

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
	У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања исказан је износ од 140.526 хиљада динара за акумулациону брану Селиште која је део водоводног система и по потреби је у употреби на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Исказан износ од 140.526 хиљада динара за акумулациону брану Селиште која је део водоводног система и по потреби је у употреби биће исказан на конту 011000 Зграде и грађевински објекти у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

69)

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
	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Билансу стања Општинске стамбене агенције, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине, мање је исказана вредност	Општинска стамбена агенција приказаће у билансу стања вредност пројектне документације, на одговарајућим контима.	ОСА- директор	ОСА- Рок:31. јануар 2020.године

	на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, обе у износу 749 хиљада динара за пројектну документацију, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;			
2	...			
3				

70)

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
	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање исказан износ од 3.145 хиљада динара на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину по основу дела плаћеног аванса за Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи, 2. фаза што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирана нефинансијска имовина над којим је уписано право својине.	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.

2	...			
3				

71)

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
	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар извршено авансно плаћање за дигитални пројектор са сервером који није испоручен до 31.12.2019. године у укупном износу 7.383 хиљаде динара није евидентирао на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину односно у Билансу стања Културног центра, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан конто 015200 Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Културни центар ће авансно плаћање евидентирати на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину и придржавати препорука ДРИ Акциони план.	Директор Културни центар	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

72)



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
	У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања више је исказан конто 016000 - Нематеријална имовина у износу 143 хиљаде динара за пројекат стручног усавршавања васпитача који није основно средство, јер се ради о стручном усавршавању из области безбедности саобраћаја, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;	Пројекат стручног усавршавања васпитача који није основно средство неће бити исказан на конту 016000- Нематеријална имовина у 2020.години. Урадиће се исправка	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.
2	...			
3				

73)

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
	У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања исказан је износ од 4.625 хиљада динара за пројектну документацију за објекте који још увек нису реализовани на конту 016000 - Нематеријална имовина уместо на конту 015000 - Нефинансијска	Исправка Пројектне документација за објекте који још увек нису реализовани са конта 016000 - на конто 015000 - Нефинансијска имовина биће спроведена у 2020.г.	Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.

	имовина у припреми што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.			
2	...			
3				

74)

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
	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања Народне библиотеке „Др Душан Радић“ на дан 31.12.2019. године на ОП 1019 Нематеријална имовина исказано је стање од 5.722 хиљаде динара, док је у Закључном листу на дан 31.12.2019. године на овом конту исказано стање од 5.733 хиљаде динара, што није 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;	Народна библиотека „Др Душан Радић“ на дан 01.01.2020. године извршила корекцију исправке вредности те је на 016000 Нематеријална имовина исказано је стање од 5.722 хиљаде динара, које је и у Закључном листу на дан 30.09.2020. године исказано стање од 5.722 хиљаде динара.	Директор библиотеке	Прилог закључни лист класа 0. 30.09.2020.године а исти ће се имплементирати и у завршном извештају за 2020 до 28.02.2021.
2	...	<i>ПРОВЕРИТИ У ПРИОРИТЕТУ 1</i>		
3				

75)

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
	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Културни центар није водио евиденцију о 46 скулптура у бањском парку, што није у складу са Одлуком Скупштине општине;	Извршеним пописом ће се отклонити све неправилности и придржавати препорука ДРИ Акциони план.	Директор Културни центар	01.12.2020.-31.01.2021.
2	...			
3				

III

Грешке, Грешка, неправилност или погрешно исказивање и 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.

**ПРИОРИТЕТ 3**

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Општина Врњачка Бања није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то над: (1) 29 јединица пословног простора површине 13.667м <sup>2</sup> ; (2) 3.773 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 4.181.206 м <sup>2</sup> ; (3) 6 спортских објеката површине 11.129 м <sup>2</sup> (4) 5.689 јединица земљишта површине 82.991.265 м <sup>2</sup> (3.3.2);	Општина Врњачка Бања предузела је свеобухватне активности на спровођењу пописа и уписа права јавне својине. Решењем Председника општине Врњачка Бања број 020-137/20 од 21.09.2020. формирана је мултидисциплинарна комисија са задатком да приоритетно ради на отклањању неправилности које су посебно истакнуте у Извештају ДРИ а које се односе на попис и упис јавне својине општине Врњачка Бања али и друге проблеме који буду уочени у овом поступку из ове области. Комисија се интензивно радила у периоду у коме је предвиђен рок за израду одазивног извештаја, али је направила и акциони план за активности које ће се дешавати и после овог рока. Уприлогу	Начелник Општинске управе	Рок 31.12.2021.

		достављамо акта ове комисије и то: Извештај о преузетим радњама уписа права јавне својине општине над комуналним мрежама, Одлуку о процени вредности имовине у јавној својини општине и Извештај о раду (спроведеним активностима) комисије са Акционим планом број 9-786/20 од 25.11.2020.		
2	Врњачка Бања у пословним књигама није евидентирала зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право у РГЗ и то: (1) 48 јединица пословног простора површине 21.151,50 м <sup>2</sup> ; (2) 4400 јединица инфраструктурних објеката (улица и путева) површине 5.501.023 м <sup>2</sup> ; (3) 9 јединица спортских објеката; (4) 5.600 јединица земљишта површине 82.976.369 м <sup>2</sup> (3.3.2);	Општина Врњачка Бања предузела је свеобухватне активности на спровођењу пописа уписа права јавне својине. Решењем Председника општине Врњачка Бања број 020-137/20 од 21.09.2020. формирана је мултидисциплинарна комисија са задатком да приоритетно ради на отклањању неправилности које су посебно истакнуте у Извештају ДРИ а које се односе на попис и упис јавне својине општине Врњачка Бања али и друге проблеме који буду уочени у овом поступку из ове области. Комисија се интензивно радила у периоду у коме је предвиђен рок за израду одазивног извештаја, али је направила и акциони план за активности које ће се дешавати и после овог рока. Уприлогу достављамо акта ове комисије и то: Извештај о преузетим радњама уписа права јавне својине општине над комуналним мрежама, Одлуку о процени вредности имовине у	Начелник Општинске управе	Рок 31.12.2021.

		јавној својини општине и Извештај о раду (спроведеним активностима) комисије са Акционим планом број 9-786/20 од 25.11.2020.		
3	У помоћној евиденцији Општинске управе под посебним инвентарским бројевима евидентирано је одржавање путева и улица, без површине, без навођења назива улица, односно нису евидентирани улице и путеви као објекти (3.3.2);	ОСА-Општинска стамбена агенција почела је са проценом вредности путне мреже, ови подаци биће достављени Општинској управи до 31.12.2020.године, како би се путеви и улице евидентирали под посебним инвентарским бројевима. Општинска управа: Након извештаја Комисије за попис и упис права јавне својине биће евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у општини Врњачка Бања, у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;	ОСА - директор  Начелник општинске управе	До 28.02.2021.г.
4	Општина Врњачка Бања није извршила усаглашавање стања учешћа у капиталу у својим пословним књигама са исказаним стањем капитала у пословним књигама ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и ЈП „Нови Аутопревоз“, Врњачка Бања у укупном износу од најмање 392.441 хиљаду динара (3.3.2);	Достављамо преглед Агенције за привредне регистре у којој је новчани капитал за ЈП „нови Аутопревоз“ уписан у износу од 174.390.944,70 динара, као и картицу конта из буџета општине В.Бања за ЈП „Нови Аутопревоз“ на износ од 174.390.944,70 динара. Такође достављамо Решење СО Врњачка Бања, број: 020-171/19, као и допис и табелу ЈП „Нови Аутопревоз. У поменутиим документима износ је исти односно 174.390.944,70 динара.		

		<p>Картица, Преглед АПР, Решење бр.020-171/19, Табела ЈП „Нови Аутопревоз“. Документ - Приоритет 1, препорука 34, неправилност 2.</p>		
6	<p>Општина Врњачка Бања није извршила усаглашавање стања учешћа у капиталу евидентираног у својим пословним књигама и капитала који је евидентиран у АПР-у код ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“, најмање у износу 33.175 хиљада динара (3.3.2);</p>	<p>ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“, покренули су процедуре за усклађивање капитала у АПР-у</p> <p>Допис број 01-998 од 13.11.2020 ЈКП „Бели Извор“, Врњачка Бања и Допис број 2667/2020 од 13.11.2020. ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања (Документ Приоритет 1, препорука 34, неправилност 3)</p>		

Одазивни извештај припремила Општинаска управа Општине Врњачка Бања за директне кориснике буџетских средстава, Установа Културни центар, Установа Спортски центар, Предшколска установа „Радост“, Установа Туристичка организација, Установа Народна библиотека ДР Душан радић, Општинска стамбена агенција и све месне заједнице које је основала општина Врњачка Бања.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА  
Број 400-2213/20 дана 01.12.2020.г.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Бобан Ђуровић





Република Србија  
ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА  
Председник општине  
Број 400-2213/20-1  
Дана 21.12.2020.г.  
ВРЊАЧКА БАЊА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Мекензијева 41  
Београд

ПРЕДМЕТ: Достава допуне Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г.

У прилогу овог дописа Општина Врњачка Бања доставља допуну Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Врњачка Бања за 2019.г. број 400-2213/20 од 01.12.2020.г.

Прилог: 2

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Бобан Бурзовић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА



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 Врњачка Бања, Крушевачка 17, Врњачка Бања, подноси

ДОПУНА  
ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019.Г.

Број и датум извештаја о ревизији 400-2653/2019-04/21 од 31.08.2020.

Број : 400-2213/20-1  
Врњачка Бања 21.12.2020.г.

I

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

**ПРИОРИТЕТ 1**

Тачка 1. Економска класификација

**Приходи и примања**

**1.1. Управа - Издавање јавне површине у закуп**

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 7.317 хиљада динара остварена по основу издавања јавне површине закуп евидентирана на конту 741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора 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 и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
2.1	Опис мере исправљања	Предузете су мере за отклањање наведеног погрешног исказивања. Приходи који су остварени на основу закључених уговора за издавања јавне површине закуп прекњижени на конто 742153- Приходи од закупнине за грађевинско земљиште
3.1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Допуна тачка 1 приходи и примања 1.2- картице );;

**1.2. Управа - Издавање јавне површине у закуп**

4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 1.472 хиљаде динара остварена по основу издавања јавне површине у закуп евидентирана на конту 714565 – Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе 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 и чланом 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
2.2	Опис мере исправљања	Предузете су мере за отклањање наведеног погрешног исказивања. Приходи који су остварени на основу закључених уговора за издавања јавне површине закуп прекњижени на конто 742153- Приходи од закупнине за грађевинско земљиште
3.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Допуна тачка 1 приходи и примања 1.2- картице );;

**1.3. Управа - Накнада за уређење грађевинског земљишта**

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 1.735 хиљада динара остварена по основу судског поравнања број 139И и.бр.398/17 од
----	--	---

		13.2.2018. године за наплату потраживања за Накнаду за уређивање грађевинског земљишта, евидентирана су на конту 741538 - Допринос за уређивање грађевинског земљишта уместо на конту 742253 – Накнада 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
2.	Опис мере исправљања	Одсек ЛПА поступа по примедбама ДРИ. Одсек ЛПА је упутило захтев за поступање Одсеку за урбанизам, еколошке и имовинске правне послове у циљу отклањања неправилности. Приходи који су остварени на основу закључених уговора за Накнаду за уређивање грађевинског земљишта прекњижени на конто 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: тачка 1 приходи и примања 1.3. картице);

#### 1.4. Управа - Закуп стамбеног простора.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 612 хиљада динара остварена по основу издавања стамбеног простора у закуп евидентирана на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, 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;
2.	Опис мере исправљања	Евидентирања пословних промена по основу издавања стамбеног простора и закупа врше се на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина. Приходи који су остварени на основу закључених уговора прекњижени на конто 745154 – Закупнина за стан у општинској својини
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Допуна тачка 1.4. картице

#### 1.5. Културни центар - Рефундација од закупаца пословног простора.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова од закупаца за издати локал у износу од најмање 152 хиљаде динара евидентирао као приход на конту 742113 који и не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је извршио исправку књижења прихода од закупа пословног простора у 2020.години на конто 742151- приходи од продаје добара и услуга
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Докази: картица 742113 у Приор 1 став 1.5 и картица 742151- Приор1 став 1.5-1);

1.6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је рефундацију сталних трошкова од закупаца за издати локал погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 152 хиљаде динара на конту 742113, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар за сталне трошкове од закупа за издати локал врши корекцију (сторно) расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Налог за књижење 325, картице 421 и 745 скениране, и копије рачуна закупа посл. простора за ком. услуге, у Приор1 став 1.6 и картица закупа где се види да је измирио дуг- Приор1 став 1.6-1);

1.7. Општинска стамбена агенција- Закуп стамбеног простора.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 157 хиљада динара остварена по основу издавања стамбеног простора у закуп евидентирана су на конту 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 745154 – Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, 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;
2.	Опис мере исправљања	У 2020. години, Општинска стамбена агенција почела је са применом одговарајућег конта. Такође, извршено је прекњижавање ових прихода, који се сада евидентирају на конту 745154 уместо на конту 742155.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна: картице 742155, 745154

1.8. Спортски центар – Спонзорства

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар - Средства у износу од 339 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера (спонзорстава) евидентирана су на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Спортски центар у 2020. години није остваривао приходе по основу добровољних трансфера тј. спонзорстава од физичких и правних лица. У колико у пословању Спортског центара дође до пословних промена ове врсте поступаће се у складу са датом препоруком тако да ће се приходи од добровољних трансфера тј. спонзорстава књижити на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Установа „Спортски центар“ није у могућности

		да из програма достави финансијску картицу 744151- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина из разлога што на овој картици нема промета у 2020.години (није било прихода) па техничке могућности програма то не дозвољавају.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази послати уз одазивни извештај: Изјава одговорног лица-директора);

### 1.9. Туристичка – Спонзорства.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација - Средства у износу од 1.736 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера физичких и правних лица (спонзорства) евидентирана су на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација почев од месеца септембра 2020 године није имала приходе по основу добровољних трансфера физичких и правних лица /спонзорства/. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Доказ: Изјава број 3485/20 од 17.11.2020. године); Допуна достављених доказа: Картице класе 70000 – текући приходи /картица конта 742151 и конта 745151/ Уговори број 2058/20, 2059/20 и 2060/20 од 17.09.2020.

### 1.10. Управа - Рефундација трошкова из претходних година по споразуму

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у претходним годинама по Споразуму ОП бр 96/17 у износу од 22 хиљаде динара евидентирана су на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа средства од рефундације сталних трошкова насталих у претходним годинама евидентираће се на конту 745100 - Мешовити и неодређени приходи, Приходи по основу закључених уговора прекњижени су на конто 745151 - Мешовити и неодређени приходи,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Допуна тачка 1.4. картице;

### 1.11. Управа - Рефундација сталних трошкова из 2019 по споразуму са Наша читаоница.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у 2019. години по Споразуму ОП бр 96/17 су евидентирани као приход у износу од 56 хиљада динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о
----	--	---

		стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Средства остварена од рефундације сталних трошкова насталих у 2020. години по Споразуму ОП бр 96/17 су евидентирана као корекција (сторно) расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Допуна тачка 1.11. картице конта 421211, 742351, налог 330-1, Споразум о мирном решењу спора ОП број 96/17

*1.12. Управа - Рефундација сталних трошкова закупаца стамбеног и пословног простора.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени и пословни простор су евидентирани као приход у износу од најмање 2.335 хиљада динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020.годуне, средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени пословни простор се евидентирју као корекција (сторно) расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Додатно достављени докази: Налог 264, Извод 264 Општине Врњ.Бања, картица конта 122111, картица конта 294311, Рачун 3/1, картица конта 421225, Споразум бр.110-187/10 )

*1.13. Управа - Рефундација боловања од РФЗО.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 218 хиљада динара остварена од РФЗО-а по основу рефундације расхода за боловање преко 30 дана за извршене расходе у 2018. години евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 772000– Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У текућој години средства остварена од РФЗО-а по основу рефундације расхода за боловање преко 30 дана евидентирана су на конту 772000- Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица конта 772114, 772111, налог 214, налог 324, извод бр.3 и 5, списак од РФЗО Докази 1.13

*1.13.a Управа, Издавање пословног простора код МЗ Руђинци и Подунавци.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 185 хиљада динара остварена од издавања пословног простора код МЗ Руђинци и МЗ Подунавци евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном
----	--	---

		класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	МЗ Руђинци и МЗ Подунавци пословне промене по основу издавања пословног простора евидентирана су на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: картица конта 742351 за МЗ Руђинце и МЗ Подунавце, картица конта 745151 за МЗ Руђинце и за МЗ Подунавце, налог 330-1 , 317 и 12. Докази : 1.13 МЗ

#### 1.14. Културни центар

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар - Средства у износу од 3.500 хиљада динара остварена по основу уговора са Филмским центром Србије број 01-1352 од 20.9.2019. године о додели средстава за куповину дигиталног пројектора евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар - Уговор са Филмским центром за дигитални пројектор. Није било набавке основних средстава у току 2020.године од других нивоа власти. Уколико у наредном периоду буде примања од других нивоа власти средства ће се књижити на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава директора о примљеним средствима од других нивоа власти Приор 1 тачка 1.14-1);

#### 1.15. Културни центар - Донација за Међународни фестивал Врњци 2019.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар - Средства у износу од 450 хиљада динара остварена по основу уговора са Организацијом за колективно остваривање права интерпретатора број 01-767 од 7.6.2019. године за подршку манифестације „14. Међународни фестивал класичне музике „Врњци“ 2019“ евидентирана су на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Средства од прихода од донација се евидентирају на су на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава директора о примљеним средствима од других нивоа власти Приор 1 тачка 1.14-1);

#### 1.16. Предшколска установа - Рефундација боловања од РФЗО.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.124 хиљаде динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана и 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;
2.	Опис мере исправљања	Приход 771111-Меморандумске ставке се рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају јер се исти рефундира и исплаћује после рефундације-2.124 хиљ.породиљско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати 7 зато што се иста средства рефундирају па исплаћују. Расход 414121- Боловање преко 30 дана више нећемо исказивати у извештају јер се исти приликом исплате сторнира. У овој години породилско боловање не исплаћује установа.А код рефундирања боловања приход сторнирамо истог дана када вршимо и исплату ПУ „Радост“ по добијеном извештају исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, евидентира у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Почели књижење нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Књижење бол преко 30 дана конто картице 771111- Меморандумске ставке се рефундацију и 414121- Боловање преко 30 дана,налог 432 од 30.09.2020.) конто картица 771111 и 414121.

#### 1.17. ОСА - Рефундација боловања од РФЗО.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 398 хиљада динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана, 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 и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.години, Општинска стамбена агенција другачије је књижила боловање преко 30 дана. Општинска стамбена агенција врши сторнирање конта 414000 и конта 771000. Ова конта имају салдо нула.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна: извод, налог за књижење, обрачун боловања; 1.78.

#### 1.18. Управа - Примања од продаје земљишта:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање примања од продаје земљишта у износу од најмање 54.690 хиљада динара која су остварена од продаје земљишта, извршено на конту 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, уместо да се иста евидентирају на конту 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
2.	Опис мере исправљања	Евидентирање примања од продаје земљишта остварених

		у 2020. години извршена су на конту 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Обавештење Одсеку за урбанизам, еколошке и имовинско правне послове, број:400-2302/20 од 14.9.2020. године, картица конта 841151 Приоритет 1, препорука бројб, неправилност 1 Допуна тацка 1 приходи и примања 1.18. картице);

*1.19. МЗ Вранешки - Закуп пословног простора.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 95 хиљада динара остварена од издавања пословног простора код МЗ Вранешки евидентирана су на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи уместо на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Средства остварена од издавања пословног простора код МЗ Вранешки евидентирана су на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Књиговодствена евиденција конта 742152

**Расходи и издаци**

**(1) Скупштина општине:**

*1.20. Накнада за вршење функције заменика председника Скупштине 411:*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине извршила расходе за накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине у износу 601 хиљаду динара на терет групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине извршила расходе за накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица конта 423911, налог 304, налог 292, извод из појединачне пореске пријаве 2369567973 и 2370711959, обрачун накнаде за први део и други део септембра. Решење Одбора за административно мандатна питања број: 120-142/20

*1.21. Накнада за вршење функције заменика председника Скупштине 412:*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине је извршила расходе по основу доприноса на накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине у износу 350 хиљада динара на терет групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, 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;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је извршила расходе по основу доприноса на накнаду за вршење функције заменику председника Скупштине општине на терет групе конта

		423000 - Услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица конта 423911, Картица конта 423911, налог 304, налог 292, извод из појединачне пореске пријаве 2369567973 и 2370711959, обрачун накнаде за први део и други део септембра. Решење Одбора за административно мандатна питања број: 120-142/20

*1.22. Награде поводом Дана општине лицима која нису запослена у Општини*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је извршила расходе за награде поводом Дана општине лицима која нису запослена у Општини Врњачка Бања у износу 120 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине није преузела обавезе и извршила расходе за награде поводом Дана општине лицима која нису запослена у Општини Врњачка Бања на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору. Одлуке о додели награде у 2020.г. уопште нису доношене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава број: 400-1815/20 од 20.11.2020. године - Приоритет 1, препорука број 10, неправилност 1);

*1.23. Накнада координатору и заменику координатора КЗМ*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је извршила расходе за накнаде координатора и заменика координатора канцеларије за младе у износу 1.595 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је извршила расходе за накнаде координатора и заменика координатора канцеларије за младе на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица конта аналитичка и картица конта збирна 423599, налог 311, извод ЕБП – пурс бр 2373041502, обавештење пореске управе 2373041502, Решење ПО број: 020-64/18, обрачун. Доказ СО - 1.23

*1.24. Накнаде одборницима.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине извршила расходе за накнаде одборницима у износу 7.970 хиљада динара на терет групе конта 417000 - Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је извршила расходе за накнаде одборницима на терет групе конта 423000 Услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Допуна достављених доказа: Картица конта 423599, налог 297, обавештење Пореске управе бр.2371716581, извод

предузета	ЕБП – пурс 2371716581, обрачун накнаде и рачун за телефонске услуге. Доказ СО -1.24
-----------	---

*1.25. Кореограф и корепетитор и набавка ношње.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је расходе у износу од 512 хиљада динара на име набавке услуге ангажовања кореографа/тренера фолклора и корепетитора као и за набавку ношње по рачунима КУД-а „Краљевачка ризница“ Краљево, 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;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је расходе на име набавке услуге ангажовања кореографа/тренера фолклора и корепетитора као и за набавку ношње по рачунима КУД-а „Краљевачка ризница“ Краљево, извршила и евидентирала на конту 424000 – Специјализоване услуге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица конта 424911, Налог 257, рачун број 06/2020 Доказ СО - 1.25

*1.26. Изнајмљивање опреме и пословног простора.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је расходе у износу од 84 хиљаде динара на име изнајмљивања опреме и пословног простора 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;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је расходе на име изнајмљивања опреме и пословног простора извршила и евидентирала на конту 421000 – Стални трошкови
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица конта 423911, картица конта 421626, налог 288, налог 290, рачун бр.84/20 Доказ СО -1.26

*1.27. Затезне камате*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине Врњачка Бања погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате у износу 12 хиљада динара на терет групе 441000 - Отплата домаћих камата, уместо на терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Врњачка Бања планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате на терет групе терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања . Од септембра месеца није било расхода на име пратећих трошкова задуживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица конта 444211, налог 293, картица 441911, налог 41, рачуни ОТП Леазинг .Доказ СО – 1.27

*1.28. Камата за лизинг за возило.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Скупштина општине је издатке у износу 69 хиљада динара који се односе на камату по основу лизинга за набављено возило евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 441000 Отплате домаћих камата што није у складу са чланом и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је издатке који се односе на камату по основу лизинга за набављено возило евидентирала на групи 441000 Отплате домаћих камата што је у складу са чланом. Од септембра месеца није било расхода за камату путем лизинга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица конта 441911 , картица конта 441411, налог 144 и 290, рачун 20Б007741 Доказ СО 1.28

**(2) Председник општине и Општинско веће**

*1.30. Награде наставницима поводом СВ Саве*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Председник општине је извршио расходе поводом Дана Светог Саве за награде наставницима, преносом средстава школама у износу 137 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Председник општине није извршавао расходе за наставнике и ученике који се реализују преко школа након септембра месеца 2020.г. Средства за ове намене планирано је да се реализују преносом средстава школама на терет групе конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у 2021. како је и планирано нацртом Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава Председника општине 400-3032/2020 (Доказ : ПО - 1.30; нацрт Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.

*1.31. Накнаде члановима ОВ који нису на сталном раду у Општини*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Председник општине је извршио расходе за накнаду члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини у укупном износу 2.658 хиљада динара на терет групе конта 416000 - Накнаде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Председник општине је извршио расходе за накнаду члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог 297, Картице конта 423599, Обрачун, Упитник, Обавештење пореске управе ППП ПД бр.2371719794, Извод ЕБП-ПУРС бр.2371719794, Сл.лист.45/20 Одлука, Сл.бр.48/20 Решење .

*1.32. Накнада штете за парцеле физичких лица.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 300 хиљада динара на име накнаде штете причињене на парцелама физичких лица приликом депоновања комуналног отпада на суседним парцелама, и то на терет групе конта 421000- Стални трошкови 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;
2.	Опис мере исправљања	Председник општине и Општинско веће није заључивао споразуме на име накнаде штете причињене на парцелама физичких лица приликом депоновања комуналног отпада на суседним парцелама. У колико се догоде овакве пословне промене биће евидентирани на терет групе 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	Доказ: Изјава Председника општине , број: 400-3025/20 Доказ: 1.32

*1.33. Изнајмљивање опреме.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисник Председник општине и Општинско веће је расходе у износу од хиљада динара на име изнајмљивања опреме планирао, извршио и евидентирао 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;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020, Директни корисник Председник општине и Општинско веће је расходе на име изнајмљивања опреме планирао, извршио и евидентирао на конту 421000 – Стални трошкови
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог 290 - картица конта 423911 и картица конта 421621-рачун бр.20-014; картица конта 423911 и картица конта 421626- рачун 15/20

*1.34. Главни дуг за накнаду штете*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Председник општине и Општинско веће - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи по основу Споразума о мирном решењу спора у износу од 176 хиљада динара, на име накнаде штете физичком лица, и то на терет групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали 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;
2.	Опис мере исправљања	Председник општине и Општинско веће – није закључивао споразуме о мирном решењу спора по основу поднетих захтева оштећених због заузетости кататстарских парцела и немогућности коришћења кататстарских парцела које су у њиховом власништву.
3.	Докази који се прилажу уз овај	(Докази: Изјава Председника општине, број 400-3026/20

извештај да је мера исправљања предузета	Доказ 1.34
--	------------

### Општинско правобранилаштво

#### 1.35. Годишња награда

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисници (Општинско правобранилаштво и Општинска управа) су извршили расходе за годишњу награду у износу 679 хиљада динара на терет групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисник Општинска управа није створила обавезу и није извршила расходе за годишњу награду у 2020.години. Директни корисник Општинско правобранилаштво није створило обавезу и није извршило расходе за годишњу награду у 2020.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ : Изјава Општинске управе број: 400-3024/20 и Закључни лист за Општинско правобранилаштво Доказ : Изјава Општинског правобранилаштва , Број: ОП број 277/2020 Докази ОП-1.35

#### 1.36. Главни дуг за накнаду штете

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинско правобранилаштво - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Извршени су расходи у износу од најмање 1.378 хиљада динара (према узоркованој документацији) на име главног дуга, ради накнаде штете физичким лицима, и то на терет групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали 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,
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020 Општинско правобранилаштво - извршава расходе на име накнаде штете пема физичким лицима на терет групе конта 485000-Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог 290, картица конта 485119, Записник ОП бр.169/2020; Налог 285, картица конта 485119, Записник ОП 154/2020; Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)

#### 1.37. Накнаде трошкова поступка, у поступцима покренутим ради накнаде штете физичким лицима. Општинско правобранилаштво

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинско правобранилаштво - Извршени су расходи у износу од 63 хиљаде динара на име трошкова поступка, у поступцима покренутим ради накнаде штете физичким лицима, и то на терет групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на терет групе конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу суда,
----	--	---

		што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинско правобранилаштво је у 2020 години на име трошкова поступка закљученим са физичким лицима извршавало расходе на терет групе 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог бр.134, Налог бр.140, картица конта 483111, Решење ОС.у Краљеву, [REDACTED]

*1.38. Расходи на име главног дуга ради накнаде штете*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинско правобранилаштво- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 1.200 хиљада динара на име главног дуга, ради накнаде штете физичком лицу 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;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020, Општинско правобранилаштво-извршава расходе ради накнаде штете физичком лицу на име главног дуга на терет групе конта 485000 - Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа након Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог 330-1, картица конта 482241, картица конта 483111, картица конта 485111, Решење Јавног извршитеља бр.ИИ 222/20); Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)

**(3) Општинска управа**

*1.40. Рефундација сталних трошкова закупаца стамбеног и пословног простора.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени и пословни простор су евидентирани као приход у износу од најмање 2.335 хиљада динара на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020.годуне, средства остварена од рефундације сталних трошкова од закупаца за издат стамбени пословни простор се евидентирју као корекција (сторно) расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог 264, Извод 264 Општине Врњ.Бања, картица конта 122111, картица конта 294311, Рачун 3/1, картица конта 421225, Споразум бр.110-187/10 )



*1.41. Годишња награда.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисници (Општинско правобранилаштво и Општинска управа) су извршили расходе за годишњу награду у износу 679 хиљада динара на терет групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници (Општинско правобранилаштво и Општинска управа) нису створили обавезу и извршили расходе за годишњу награду у 2020. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава број: 400-3024/20 од 16.12.2020. године, Изјава број: ОП 277/2020 од 16.12.2020. године, Закључни лист за Општинско правобранилаштво. Доказ ОУ – 1.41 Доказ ОП – 1.41

*1.42. Поклон запосленим женама*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је извршила расходе за поклон запосленим женама у износу 568 хиљада динара на терет групе конта 414000 - Социјална давања запосленима, уместо на групи конта 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; Општинска управа је извршила расходе за поклон запосленим женама на терет групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у 2020.г. што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је извршила расходе за поклон запосленим женама на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази : Решење Општинске управе број: 400-740/20, Списак жена запослених у општинској управи, картица конта 414419, 416119, налог 64, 65, 66 и 257 Доказ 1.42

*1.43. Хумано збрињавање паса луталица.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила расходе у износу од 1.908 хиљада динара по рачунима добављача Авенија МБ, за услуге хуманог хватања и збрињавања напуштених паса на територији општине Врњачка Бања, и то на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет групе конта 424000 - Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020, Општинска управа је извршавала расходе по рачунима добављача Авенија МБ, за услуге хуманог хватања и збрињавања напуштених паса на територији општине Врњачка Бања, на терет групе конта 424000 - Специјализоване услуге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог 268, картица конта 421325, Налог 315, картица конта 424911, Рачун бр.20-0617, Записник, Уговор бр.110-384/19

*1.44. Чланарина СКГО и НАЛЕД.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 854 хиљаде динара по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој- НАЛЕД, погрешно су планирана, извршена и евидентирана су на терет групе конта 421000- Стални трошкови уместо на терет групе 481000- Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020, средства по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој-НАЛЕД, планирана су, извршена и евидентирана су на терет групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа Налог 330-1, Картица конта 421919, Картица конта 481941, Рачун бр.220-103-01, Споразум о чланству бр.9-730/10-1,Закључак ОВ бр.9-730/10; Налог бр.268, картица конта 421919, Налог 268, картица конта 481941, Рачун бр.1/6-20-040, Одлука о обрач.члан.доприноса СКГО;

*1.45. Одржавање антивирус заштите на рачунарском систему*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 177 хиљада динара по основу плаћања одржавања антивирус заштите за рачунарски систем добављачу „Extreme“ Београд, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе конта 421000 - Стални трошкови уместо на терет конта 423200 - Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020, средства по основу плаћања одржавања антивирус заштите за рачунарски систем добављачу „Extreme“ Београд, планирана, извршена и евидентирана су на терет групе конта 423200-Компјутерске услуге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Налог бр.268, картица конта 421919, картица конта 423291, Предрачун бр.пон 61175, Одлука о издавању наруџбенице, Рачун бр.кфак 63818

*1.46. Пренос средстава НСЗ.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је расходе у износу од 1.000 хиљада динара на име преноса средстава Националној служби за запошљавање ради финансирања програма и мера активне политике запошљавања за 2019. годину погрешно планирала, извршила и евидентирала на економској конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених, уместо на конту 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа ће у складу са одлукама органа општине Врњачка Бања у 2021.г. које се односе на реализацију Локалног акционог плана за запошљавање у колико се буду спроводиле мере запошљавања приправника и стручног усавршавања реализовати закључењем уговора са Националном службом за запошљавање. Ове пословне промене биће евидентиране

		на конту 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава Општинске управе 1.46. и тачку 14.1.16.

*1.47. Уклањање лешева животиња.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је расходе у износу од 900 хиљада динара на име услуге уклањања лешева животиња са територије општине Врњачка Бања погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020 године, Општинска управа је расходе на име услуге уклањања лешева животиња са територије општине Врњачка Бања планирала, извршила и евидентирала на конту 424000 – Специјализоване услуге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог бр.330-1, картица конта 423911, картица конта 424911, Рачун бр.20-0435, Записник, Уговор о уклањању лешева животиња

*1.48. Пошумљавање.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је расходе у износу од 3.008 хиљада динара на име пошумљавања голети погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа ће расходе на име пошумљавања голети планирати, извршити и евидентирати на конту 424000 – Специјализоване услуге, како је то планирано у предлогу Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.годину који се упућује Скупштини општине на усвајање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Изјава број: 400-3023/20 од 16.12.2020. године

*1.49. Штампани материјал.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - Извршени су расходи у износу од 181 хиљаде динара, по предрачуну добављача Агенција Селос ПР, Краљево, за набавку летака, постера и осталог штампаног материјала за најаву јавних догађаја који се организују при имплементацији пројекта, као и комплета за учеснике догађаја (блок за писање, фасцикла и оловка), 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 буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Набавка тестова и билтена и материјала за обуку евидентирана је на конту 423000 – Услуге по уговору .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Докази; рачун бр.141 Штампариие Цицерио, Закључак Савета за координацију послова безбедности саобраћаја

предузета	бр.400-1448/20 од 01.06.2020.г., картица конта 423419, налог 325. Доказ 1.49
-----------	---

*1.50. Плаћање затезне камате.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Врњачка Бања погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате у износу 98 хиљада динара на терет групе 441000 - Отплата домаћих камата, уместо на терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020, Општинска управа општине Врњачка Бања планирала, извршила и евидентирала расходе за плаћање затезне камате на терет групе 444000 - Пратећи трошкови задуживања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог 252, Картица конта аналитике 444211,Обавештење банке Интезе

*1.51. Дотације дому здравља.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у току 2019. године извршен пренос средстава по основу текућих и капиталних дотација дому здравља у износу 13.747 хиљада динара на терет групе 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на терет групе 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020. године, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) пренос средстава по основу текућих и капиталних дотација Дому здравља врши се на терет групе 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог бр.312, картица конта 464113-Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме); Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)

*1.52. Пренос школама за ужине и екскурзије.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је извршени трансфер средства школама за исплату трошкова ужине и екскурзије за треће и свако наредно дете у породици, у укупном износу од 2.580 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 472713 – Ученичке награде, уместо на терет групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Ребалансом одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) створене су планске основе да се исплата трошкова ужине и екскурзије за треће и свако наредно дете у породици

		исплаћују са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у глави 4.01.29. Трансфери основним школама и глави 4.01.20. Трансфери средњим школама. (стр.25 Одлуке о Ребалансу).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог 310-исправке и плаћено; картице конта 472311 за основне школе, картице конта 463111 за основне школе, ЗП захтев, Захтев бр.1427 ОШ Бане Миленковић, Информација бр.400-3673/19, ЗП захтев ), Рачун бр.4 ОШ Попински Борци, Обавештење бр.400-1205/20; Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)

### 1.53. Накнада за рад Интерресорне комисије.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је средства у износу од 527 хиљада динара по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, 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;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020, Општинска управа је средства по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, планирала, извршила и евидентирала на терет конта конта 423000 – Услуге по уговору, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Налог 155, картице конта 472311, Налог 330-1, картице конта 423599, Обрачун, Извештај бр.610-39/19, Извештај Комисије, Извод ЕБП-ПУРС бр.2357667339, ППП ПД бр.2357667339 ); Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)

### 1.54. Пренос школама за награде ученицима

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је средства у износу од 527 хиљада динара по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је након 03.09.2020.г. накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, планирала, извршила и евидентирала на терет конта конта 423000 – Услуге по уговору, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај	Допуна достављених доказа: Налог 155, картице конта

извештај да је мера исправљања предузета	472311, Налог 330-1, картице конта 423599, Обрачун, Извештај бр.610-39/19, Извештај Комисије, Извод ЕБП-ПУРС бр.2357667339, ППП ПД бр.2357667339 ); Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
--	---

*1.55. Накнада за рад члановима комисије.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је Општинска управа средства у износу од 142 хиљаде динара по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, 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;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020, Општинска управа је средства по основу накнаде за рад члановима Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, планирала, извршила и евидентирала на терет конта конта 423000 – Услуге по уговору, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: иста комисија као у тачки 1.53-Налог 155, картице конта 472311, Налог 330-1, картице конта 423599, Обрачун, Извештај бр.610-39/19, Извештај Комисије, Извод ЕБП-ПУРС бр.2357667339, ППП ПД бр.2357667339 ); Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)

*1.56. Подстицаји у пољопривреди*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: Извршени су расходи у износу од 9.670 хиљада динара по спроведеним јавним конкурсима, за доделу средстава за подстицаје инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава и за доделу подстицајних средстава за земљорадничке и пољопривредне задруге, и то са групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, уместо са групе конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020, Општинска управа по основу доделе средстава за подстицаје инвестиција у физичка средства пољопривредних газдинстава и за доделу подстицајних средстава за земљорадничке и пољопривредне задруге, евидентира, извршава средства са групе конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Допуна достављених доказа: Налог 243, Налог 222, Налог 268, картица конта 481991-Агробери, картица конта

предузета	481991-33 Памат, Уговор бр.110-197/20 Агробери, Уговор бр.110-196/20 Памат; Налог 329, Картица конта 451141 Агробери, Картица конта 451141 Памат; Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
-----------	---

*1.57. Превоз учесника пољопривредних манифестација.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - Извршени су расходи у износу од 407 хиљада динара за услуге превоза учесника пољопривредних манифестација, по рачунима добављача Travel agency „Vuk turs“ д.о.о. Врњачка Бања и то са групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама, уместо са групе конта 423000 - Услуге по уговору,
2.	Опис мере исправљања	У текућој години није било превоза за пољопривредне манифестације није било ни програма за пољопривреду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Изјава Општинске управе, број: 400-3035/20 Доказ : 1.57

*1.58. Контрола плодности пољопривредног земљишта*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа - Извршени су расходи у износу од 720 хиљада динара за услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта, по рачуну добављача Пољопривредна саветодавна и стручна служба Краљево, и то са групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, уместо са групе конта 424000 - Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа – Није било расхода за услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Изјава Општинске управе број: 400-3036/20 Доказ: 1.58

*1.59. Чишћење канала, санација путних праваца, насипање путева.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од најмање 7.570 хиљада динара на име санације путних праваца, радова на чишћењу и продубљивању канала и прочишћавању и насипању путева, и то на терет групе конта 484000 - Накнада штете за повреду или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока уместо на терет групе конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Од септембра 2020, Општинска управа- евидентира и извршава расходе на име санације путних праваца, радова на чишћењу и продубљивању канала и прочишћавању и насипању путева, 425000 - Текуће поправке и одржавање, након другог Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	(Докази:Налог 283, Налог 288, Налог 294, Налог 294, Налог 309, Налог 302, Налог 315, Налог 312, Налог 318,

предузета	Налог 325, Картица конта 425191, Окончана ситуација бр.00925/2020, Обавештење о завршетку радова, Уговор бр.110-261/20, Уговор о надзору 262/20, извештај стручног надзора бр.350-1311/20-1, Закључак штаба за ванредне ситуације бр.217-1/20-129, Решење Председника општине бр.217-164/20, Обрачунски листови, Грађевински дневник);
-----------	--

#### (4) Предшколска установа

##### 1.60. Рефундација боловања од РФЗО

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ више је исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.124 хиљаде динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана и 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;
2.	Опис мере исправљања	Расход 414121- Боловање преко 30 дана више нећемо исказивати у извештају јер се исти приликом исплате сторнира. Приход 771111-Меморандумске ставке се рефундацију више нећемо исказивати као приход у извештају јер се исти рефундира и исплаћује после рефундације -2.124 хиљ.породилско и боловање преко 30 дана требало је сторнирати 7 зато што се иста средства рефундирају па исплаћују. У овој години породилско боловање не исплаћује установа. А код рефундирања боловања приход сторнирамо истог дана када вршимо и исплату ПУ “Радост“ по добијеном извештају исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, евидентира у складу с чланом и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Почели књижење нећемо више у закључном листу исказивати расход 414100 и приход 771100 пошто исти исплаћујемо након рефундације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књижење бол преко 30 дана конто картице 771111-Меморандумске ставке се рефундацију и 414121-Боловање преко 30 дана,налог 432 од 30.09.2020. конто картица 771111 и 414121.

##### 1.61. Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ је средства у износу 115 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за 23 лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима 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;
2.	Опис мере исправљања	Остале помоћи запосленим радницима конто 414900 исплаћена помоћ свим радницима а требало радницима на ПП пословима да се исплати са 423911-Остале услуге. ПУ „Радост“ по добијеном извештају исплату помоћи радницима на ПП пословима исплатиће са конта 423911-



		остале услуге. Од нацрта извештаја нисмо имали уплате по овом основу. Уколико се десе ове исплате исте ћемо исплатити са конта 423911
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава бр. 873 од 17.11.2020. године) Предлог финансијског плана за 2021 из ког се види да су планирани ови расходи.

*1.62. Извођење дечије представе.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа је расходе за извођење дечије представе у износу 80 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Представа за децу планирана 423900 а требала 424000 специјализоване услуге. Због пандемије вируса ковид 19 организовање представа није дозвољено, а уколико се исте организују у наредном периоду исте ћемо евидентирати у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ову ситуацију нећемо имати у 2020. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава бр.872/1 од 17.11.2020. године); Предлог финансијског плана за 2021 из ког се види да су планирани ови расходи.

*1.63. Радови на инсталацији за грејање.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи у укупном износу 630 хиљада динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост евидентирани су на групи 425000 Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Радове на инсталацији за грејања у објекту Радост евидентирани су на конту 511323 Капитално одржавање зграда и објеката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Рачун број 81 од 14.07.2020. године, картица конта 511323);

*1.64. Радови на вентилационом систему у кухињи.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа Радост издатке у износу 350 хиљада динара за извођење радова на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	511 и 512 - Радови на вентилационом систему плаћени 350 хиљ.дин. са конта 512 а требали на 511. Уколико будемо имали сличних радова исте ћемо књижити у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Од пријема извештаја до писања истог нисмо

		уколико будемо имали ове радове исте исплатити по наведеним препорукама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава бр. 871 од 17.11.2020. године);

**(5) Културни центар:**

*1.65. Рефундација од закупаца пословног простора.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар рефундацију сталних трошкова од закупаца за издати локал погрешно евидентирао као приход у износу од најмање 152 хиљаде динара на конту 742113 (који и не постоји у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем), уместо да се за исти износ изврши корекција расхода на контима групе 421000 – Стални трошкови и на тај начин је у наведеном износу више исказан приход и више исказан расход, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар приход од закупаца за издати локал евидентира на конту на 742151 у 2020.г. Рефундација сталних трошкова од закупаца књижи се корекцијом (сторнирањем) расхода 421000 - стални трошкови
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Приор1 став 1.65 -Налог за књижење 325,картице групе 421 и 745151 скениране, и копије рачуна закупца посл.простора за ком.услуге, Приор 1 став 1.65-1 -картица закупца где се види да је измирио дуг- Приор1 став 1.65- Информација у вези рефундације средстава и Приор1 став 1.65 -Објашњење у вези књижења);

*1.66. Новогодишњи пакетићи за децу запослених*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је средства у износу 90 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима за новогодишње пакетиће деци запослених погрешно планирао, извршио и евидентирао на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 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;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није исплаћивао средства запосленима за новогодишње пакетиће деци запослених на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, У наредном периоду ће се средства запосленима за новогодишње пакетиће деци запослених исплаћивати са 416000- Награде запосленима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава број 01-1335/3 од 30.10.2020. године - приорит 1 Препорука 9 тачка 8);

*1.67. Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је средства у износу 84 хиљаде динара по основу исплате једнократне помоћи за пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима погрешно планирао, извршио и евидентирао 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;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није исплаћивао средства по основу исплате једнократне помоћи за пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у 2020. години. Средства ће се у наредном периоду исплаћивати на терет групе 423000 – Услуге по уговору у колико се одлука оваквој помоћи буде донела.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава приор 1 тачка 1.67);

*1.68. Услуге аларм мониторинг.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи најмање у износу од 60 хиљада динара по рачунима добављача Watchout Security d.o.o. Крагујевац, за услуге аларм мониторинга, 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 плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Расходи за услуге аларм мониторинга по рачунима добављача Watchout Security d.o.o. Крагујевац, књиже се на терет групе конта 423000- Услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: приор 1 тачка 68, приор 1 тачка 68-1, приор 1 тачка 68-2, приор 1 тачка 68-3 : Картица 252111 Watchout Security, Картица групе 423000-услуге по уговору; Налог за књижење 225 и 243 , изводи 110 и 118, захтев за плаћање и рачуни бр. УГ-20002396 и УГ-20002845);

*1.69. Изнајмљивање опреме.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар расходе за изнајмљивање опреме у износу 140 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је изнајмљивао опрему у 2020.години. а расходе по основу ове врсте пословне промене евидентирао на групу конта 421- стални трошкови
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: приор 1 тачка 1.69, Уговор о регулисању обавеза, решење о екон.класификацији, извод 145 о плаћању по уговору.); и картица у прилогу 1.69

*1.70. Организација фестивала (услуге културе).*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар расходе за услуге припрему фестивала, асистенцију у организацији продукцији фестивала, организовања симпозијума, летње школе филмске драматургије у износу 480 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 –
----	--	---

		Остале стручне услуге услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је расходе за услуге припреме фестивала, асистенцију у организацији продукцији фестивала планирао, извршио и евидентирао на конту 424000 – Специјализоване услуге (односно 424221).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: од приор 1 тачка 1.70 до приор 1 тачка 1.70-7 Уговор са Филмским центром број: Ф01-1209 од 7.10.2020. године, картица конта 424221, изводи 116, 140, пореске пријаве, Уговори о делу са учесницима ФФС, број:Ф1095 од 19.9.2020. године, број: Ф926/3 од 1.9.2020. године, број: Ф926/1 од 1.9.2020. године, број:Ф926/2 од 1.9.2020. године, Ф991 од 8.9.2020. године, број: Ф992/1 од 8.9.2020. године);

### 1.71. Извођење музичких концерата и позоришних представа

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група, као и за извођење позоришних представа у износу 750 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар имао је расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група. Приликом књижења у наредном периоду Културни центар ће се придржавати препорука о примени Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и наведене пословне промене ће евидентирати на конту 424000 – Специјализоване услуге,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Приор 1 тачка 1.71- уговор и накнада за музичке солисте, Приор 1 тачка 1.71-1- гудачи, Приор 1 тачка 1.71-2- позоришна представа

### 1.72. Учешће у финансирању програма и пројеката у области културе.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је пренета средства на име учешћа у организацији пројеката и манифестација из области културе удружењима грађана у укупном износу од 850 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није имао учешће удружења грађана. У наредном периоду ће се придржавати препорука датим за начин књижења и наведене пословне промене ће евидентирати на терет групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: - приор 1 тачка 1.72 - изјава да није било учешћа у организацији пројеката и манифестација из области културе удружењима грађана у - приор 1 тачка 1.72-1 извод из закључног листа); и картица 1.70

*1.73. Извођење концерата.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група, у износу 1.247 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је имао расходе за услуге извођења концерата музичких солиста и група. У наредном периоду ће се придржавати препорука датим за начин књижења и евидентирати ову врсту расхода на конту 424000 – Специјализоване услуге
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Приор 1 тачка 1.73- уговор и накнада за музичке солисте, Приор 1 тачка 1.73-1- гудачи,

*1.74. Постављање реклама.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 120 хиљада динара, по рачуну добављача Неон светлеће рекламе, Врњачка Бања, за постављање рекламе, 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 буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар у 2020.години није имао расходе за постављање рекламе као у 2019. години. У наредном периоду ће се трошкови постављања рекламе књижити на терет групе конта 423000 - Услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава број: 01-1335/10 од 30.10.2020. године, Напомена: у претходном извештају погрешно прикључено објашњење 17 став 4- не односи се на рекламе );

*1.75. Набавка расвете за бисте, музички павиљон.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је издатке у износу 390 хиљада динара за набавку опреме за осветљење бисте и музичког Павиљона у парку евидентирао на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 512000 - Машине и опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није имао издатке за набавку опреме за осветљење, уколико се ова врста пословних промена појави у пословању евидентираће их на групи 512000 - Машине и опрема. Опрема у вредности 390 хиљада прекњижена на групу 512000-машине и опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава број: 01-1335/11 од 30.10.2020. године, Приор 1 тачка 1.75 – налог за књижење картица 011200 главне књиге и картица из помоћне књиге за расвету );

*1.76. Набавка цвећа.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је издатке у износу 129 хиљада динара за набавку садног материјала – цвећа евидентирао на групи 515000 - Нематеријална имовина, уместо на групи 426000 - Материјал што није у складу са чланом 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није вршио набавку садног материјала у 2020.години. У наредном периоду уколико се ова врста пословних промена појави у пословању ови расходи ће се евидентирати на групи 426000 - Материјал
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава број: 01-1335/13 од 30.10.2020. године, Приоритет 1 Препорука 27 тачка 1 ДОПУНА: приор 1 тачка 1.76. и приор 1 тачка 1.76-1 Налог за књижење, картица групе 515 из 2019.г., рачун, картица 011200 из 2020.г.); искњижено са 011200 у почетном стању-прилог 1.76-1

*1.77. Уградња ивичњака, коцке и шахте.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 89 хиљада динара за уградњу ивичњака, коцке и шахте погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Културног центра уместо на позицијама Општинске стамбене агенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није вршио уградњу ивичњака, коцке и шахте у 2020. години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава број: 01-1335/15 од 30.10.2020. године, ДОПУНА препор 1 тачка 1.77 картице 011100 из 2019,

**(6) Општинска стамбена агенција:**

*1.78. Рефундација боловања од РФЗО.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција више је исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 398 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 рефундација боловања преко 30 дана, 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;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.години, Општинска стамбена агенција другачије је књижила боловање преко 30 дана. Општинска стамбена агенција врши сторнирање конта 414000 и конта 771000. Ова конта имају салдо нула.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна: извод, налог за књижење, обрачун боловања; Доказ је исти као код 1.17

*1.79. Средства за 8. март и новогодишње пакетиће.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција је средства у износу 110 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима за осми март и за новогодишње пакетиће деци запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинској стамбеној агенцији у 2020.години отворена је апропријација 416- Награде запосленима и остали посебни расходи. Са ове апропријације извршаваће се исплата средстава за осми март или новогодишње пакетиће у складу са одлукама које се по овом питању доносе. Извршено је прекњижавање претходне уплате, за 8.март. У 2020.години, није било исплата за пакетиће.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у одазивном извештају.

*1.80. Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција је средства у износу 106 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за осам лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, 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;
2.	Опис мере исправљања	У Општинској стамбеној агенцији у 2020.години нису вршене исплате са апропријације 414- Остале помоћи запосленим радницима. У 2020.години, није било никаквих уплата лицима по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, осим уговорених накнада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна: Изјава одговорног лица на дан 14.12.2020.године

*1.81. Накнаде члановима УО који нису запослени.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција средства у износу 32 хиљаде динара по основу исплате накнаде за пет чланова управног одбора који нису из реда запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет синтетичког конта 416100 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција отклонила је овај недостатак. Исплате од септембра 2020.године извршене су са апропријације 423. Такође, извршено је прекњижавање претходних уплата са конта 416 на 423.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна: записник, обрачун, извод

*1.82. Услуге техничког обезбеђења.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција и Watchout Security d.o.o. Kragujevac закључили су Уговор о пружању услуга техничке заштите путем контролног центра и коришћења система техничког обезбеђења број: 110-1105/18 од 31.5.2018. године. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 159 хиљада динара по рачунима добављача Watchout Security d.o.o. Kragujevac, за услуге одржавања система техничке заштите и техничке заштите путем контролног центра и коришћења система техничког обезбеђења, 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 плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција врши плаћање ових услуга са апропријације 423. Такође, извршено је прекњижавање претходних уплата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна: фактура Watchout Security, извод, налог

*1.83. Израда пројектне документације.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска стамбена агенција расходе за израду пројектне документације у износу 749 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 511400 – Пројектна документација, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција израду пројектне документације плаћа са новоотворене апропријације 5114. Извршено је прекњижавање претходно плаћене пројектне документације, са 423 на 5114. Истовремено, књижи се и 015. Такође, по препорукама ДРИ, пројектна документација из 2019.године у износу од 749.000 дин такође прокњижена на 015. На крају године, извршиће се раскњижавање пројектне документације која се односи на објекте који су завршени. Ти подаци биће констатовани записником и биће прокњижени у књигама Општинске управе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: картица 015, налог 90, картица 5114

**(7) Спортски центар**

*1.84. Средства за 8. март.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је средства у износу 17 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима за осми март погрешно планирао, извршио и евидентирао на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 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;
----	--	---



2.	Опис мере исправљања	Установа „Спортски центар“ је у 2020.години планирала и извршила расходе за поклон запосленим женама на терет групе конта 416119 –Остале награде запосленима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: -Финансијске картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима Спортског центра и Општинске управе, -Захтев за прекњижавање од 08.10.2020.године, -Финансијске картица конта 416119 –Остале награде запосленима остали посебни расходи Спортског центра и Општинске управе, -Одлука директора Установе „Спортски центар“ за исплату средстава);

*1.85. Радна униформа.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је извршио исплату средстава у износу 18 хиљада динара по основу исплаћених средстава запосленима и лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима за набавку радне одеће, уместо да изврши набавку радне одеће и додели је лицима на коришћење, односно погрешно је планирао, извршио и евидентирао средства на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У току израде Одазивног извештаја Установа „Спортски центар“ није планирала и преузимале обавезе за набавку радне одеће за запослене и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима. У колико у пословљу буде било пословних промена за набавку радне одеће за запослене и лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима иста ће се доделити на коришћење запосленима и лицима ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима и евидентирати у складу са препоруком на терет групе конта 426000 – Материјал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Изјава одговорног лица - директора)-достављена уз извештај одазивног извештаја;

*1.86. Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је средства у износу 238 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за најмање седам лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, погрешно планирао, извршио и евидентирао 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;
2.	Опис мере исправљања	У току израде одазивног извештаја Установа „Спортски центар“ није планирала и вршила исплате једнократне помоћи за лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима. У колико у неком периоду пословања буде пословних промена по основу исплате једнократне помоћи за лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима исте евидентирати у складу са датом препоруком на терет групе 423000 –

		Услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Изјава одговорног лица - директора-достављена уз извештај одазивног извештаја;

*1.87. Новогодишњи пакетићи по уговорима о ПП пословима.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар средства у износу 126 хиљада динара по основу исплате средстава за новогодишње пакетиће деци за шест лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, погрешно планирао, извршио и евидентирао на терет конта 416119 – Остале награде запосленима, 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;
2.	Опис мере исправљања	У току 2020.године Уатанова „Спортски центар“ није планирала и вршила исплате средстава за новогодишње пакетиће деци за лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима. Спортски центар ће у колико у пословању буде било пословних промена по основу исплате средстава за новогодишње пакетиће деци лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима исте евидентирати у складу са препоруком на терет групе 423000-Услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава одговорног лица - директора)-достављена уз одазивни извештај;

*1.88. Одржавање ски стазе на Гочу.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је расходе у износу од 594 хиљада динара на име табања односно текућег одржавања ски стазе на планини Гоч погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У току 2020.године „Ски стаза“ којом руководи и управља Установа “Спортски Центар“ није радила, тако да није било пословни промена на име табања снега. У колико у пословању Спортског центра буде било пословних промена на име табања снега исте евидентирати у складу са датом препоруком на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава одговорног лица – директора)-достављена уз одазивни извештај);

*1.89. Видео надзор на Хали.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је расходе за инсталирање система видео надзора на згради спортске хале у износу 307 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 512000 – Машине и опрема, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски
----	--	---

		систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа „Спортски центар“ поступила је по датој препоруци и систем видео надзора на згради спортске хале по рачуну ПФВ-959/19 од 18.03.2019.године у износу од 307.320,64 динара евидентирала на конту 011281-Опрема за јавну безбедност и конто 311112- Опрема, дату опрему унела је у помоћну евиденцију основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна доказа: Рачун ПФВ-959/19 од 18.03.2019.године у износу од 307.320,64 динара Налог за књижење 50-0001 Картица из помоћне евиденције ОС 011281 -Опрема за јавну безбедност-Спортска хала;

*1.90. Суфинансирање програма у области спорта.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је пренета средства за финансирање или суфинансирање пројеката из области спорта спортским клубовима и удружењима у укупном износу од 3.280 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа „Спортски центар“ у 2020. години није планирала и није имала ућешћа у суфинансирању пројеката из области спорта спортских клубова и удружења са територије општине Врњачка Бања за ове намена средства су планирана са апропријација Општинске управе. У даљем пословању Спортски центар неће планирати и учествовати у финансирању и суфинансирању пројеката из области спорта спортских клубова и удружења са територије општине Врњачка Бања.Финансирање клубова и удружења са територије Врњачка Бања спада у надлежност Општинске управе која планира и одлучује о финансирању или суфинансирању пројеката из области спорта спортских клубова и удружењима са апропријација Општинске управе Врњачка Бања. Уколико некада ,а то се не планира у пословању дође до пословних промена финансирање или суфинансирање пројеката из области спорта спортских клубова и удружења исте планирати и евидентирати на терет групе конта 481000 - Дотације невладиним организацијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава одговорног лица-директора)-достављена уз одазивни извештај;

*1.91. Изнајмљивање спортске подлоге, семафора и трибина.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је средства у износу од 440 хиљада динара по основу изнајмљивања спортске подлоге, семафора, трибина и рефлектора, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 421600 – Закуп имовине и опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У току израде одазивног извештаја Установа „Спортски центар“ није планирала и преузимала обавезе по основу

		изнајмљивања спортске подлоге, семафора, трибина и рефлектора.Уколико у пословању дође до пословних промена изнајмљивања спортске подлоге, семафора, трибина и рефлектора исте ће бити планиране и евидентирани на терет групе конта 421600 – Закуп имовине и опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава одговорног лица - директора)-достављена уз одазивни извештај;

*1.92. Ангажовање судија и ажурирање података ФИБА.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је средства у износу од 60 хиљада динара по основу ангажовања судија и за услуге ажурирања података на FIBA planet платформи, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Уговорене услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У току израде одазивног извештаја Установа „Спортски центар“ није планирала и преузимала обавезе по основу ангажовања судија и за услуге ажурирања података на FIBA planet платформи. Уколико у пословању дође до пословних промена ангажовања судија и услуга ажурирања података на FIBA planet платформи исте ће бити планиране и евидентирани на терет групе конта 423000 – Уговорене услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава одговорног лица директора)-достављена уз одазивни известај;

*1.93. Физичко-спасилачко обезбеђење на базену.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је средства у износу од 1.500 хиљада динара по основу услуга физичко-спасилачког обезбеђења објекта и људства (купача) у току купалишне сезоне на Олимпијском базену, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Уговорене услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа „Спортски центар“ је захтевом по Другом ребалансу Одлуке о буџету Општине Врњачка Бања од 11.09.2020године извршила измену апропријација са апропријације 424911-Остале специјализоване услуге пренета су средства у износу од 1.560.000,00 динара на апропријацију 423911-Остале опште услуге. Извршено је прекњижавање по основу услуга физичко-спасилачког обезбеђења објекта и људства (купача) у току купалишне сезоне на Олимпијском базену која су плаћена са апропријације 424911-Остале специјализоване услуге по рачуну 12/20 од 30.06.2020.године у износу од 519.600,00 плаћен 25.08.2020.године и рачуну број 15/20 од 31.07.2020.године у износу од 519.600,00 плаћен 23.09.2020.године на апропријацију 423911- Остале опште услуге. Остатак преузетих обавеза по рачуну 18/20 од 31.08.2020.године у износу од 520.800,00 овом основу плаћен је са апропријације 423911-Остале опште услуге.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна доказа : Уговор бр03-377/20 од 19.06.2020.године -Рачун број 12/20 од 30.06.2020.-износ 519.600,00 динара -Рачун број 15/20 од 31.07.2020. -износ 519.600,00 динара -Рачун број 15/20 од 31.08.2020. -износ 520.800,00 динара -Извод број 86 од 25.08.2020.године -Извод број 98 од 23.09.2020.године -Извод број 119 од 29.10.2020.године -Картица добављача Salus Security DOO-Врњачка Бања -Налог за прекњижавање 50-0012 од 25.09.2020.године са картице конта 424911-Остале специјализоване услуге на картицу конта 423911-Остале опште услуге
----	---	---

*1.94. Радови на крову физкултурне сале Пискавац.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Расходи у износу 516 хиљада динара за изведене радове на крову физкултурне сале Пискавац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, јер је реч о капиталном одржавању објекта, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.години Спортски центар је извршио књижење радова на крову физкултурне сале Пискавац по рачуну број 340/19 „Alfaco Inženjering“ ДОО Чачак од 17.09.2020. године на износ од 515.736 динара на конто 0111193-Спортски и рекреациони објекти и конто 311111- Зграде и грађевински објекти. Како се физкултурна сала у Пискавцу не води у пословним књигама Спортског центра донето је решење број 03-745/20 од 06.11.2020.године по коме је извршено искњижавање наведених пословних промена из пословних књига Спортског центра. Решење број број 03-745/20 од 06.11.2020.године са пратећом документацијом, Спортски центар доставио је Општинској управи за укњижење у пословним књигама у којима се води објекат физкултурна сала Пискавац
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз одазивни извештај: Рачун број 340/19 „Alfaco Inženjering“ ДОО Чачак од 17.09.2020.године, Решење број 03-745/20 од 06.11.2020.године, Финасијска картица 011193-Спортски и рекреациони објекти, Финасијска картица 311111-Зграде и грађевински објекти Изјава одговорног лица-директора

**(8) Народна библиотека „Др Душан Радић“:**

*1.95. Једнократне помоћи за лица по уговорима о ПП пословима*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека „др Душан Радић“ средства у износу 50 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за пет лица ангажованих у уговору о привременим и повременим пословима 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;
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека „др Душан Радић“ није вршила исплату једнократне помоћи за лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима. У колико се створи основ за овакву врсту пословних промена исте ће се евидентирати на терет групе 423000 – Услуге по уговору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: тачка 1.95 - Изјава број 01-719/20 од 02.11.2020);

*1.96. Новогодишња расвета.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Народна библиотека „Др. Душан Радић“ - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу 595 хиљада динара за набавку и уградњу новогодишње расвете погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 512000 Машине и опрема што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека „Др. Душан Радић“ набавку и уградњу новогодишње расвете ће планирати и евидентирати на 512000 Машине и опрема. Народна библиотека „др Душан Радић“ није вршила исплату средстава за набавку и уградњу новогодишње расвете до 03.09.2020. По препоруци ДРИ у налогу 1 извршена допуна књижења за износ 595 хиљада 011200-311112
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: тачка 1.96 картица основних средстава

*1.97. Набавка расвете за осветљење зграде библиотеке.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Народна библиотека је издатке у износу 197 хиљада динара за набавку расвете за осветљење зграде Библиотеке евидентирала на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи 512000 - Машине и опрема што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека није вршила набавку и уградњу расвете за осветљење зграде Библиотеке до 03.09.2020. године. У колико се створи основ за овакву врсту пословних промена исте ће се евидентирати на групи конта 512000 - Машине и опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: тачка 1.97- Изјава број 01-722/20 од 02.11.2020.

*(9) Туристичка организација:*

*1.98. Једнократне помоћи за лица преко Омладинске задруге*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација општине Врњачка Бања средства у износу 289 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за лица ангажована преко Омладинске задруге, 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;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и исплаћивати једнократне помоћи за лица ангажована преко омладинске задруге на терет конта 414419. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава број 3487/20 од 17.11.2020. године); Допуна достављених доказа: картица конта 414419

*1.99. Новогодишњи пакетићи по уговорима о ПП пословима.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација средства у износу 77 хиљада динара по основу исплате средстава за новогодишње пакетиће деци за седам лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 416119 – Остале награде запосленима, 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;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и исплаћивати средства за новогодишње пакетиће деци радника који су ангажовани по уговорима о повременим и привременим пословима на терет групе конта 416. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава број 3488/20 од 17.11.2020. године); Допуна достављених доказа: картица конта 416119

*1.100. Закуп бина, билборда и концертне опреме.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је средства у износу од 5.290 хиљада динара по основу набављених услуга закупа бина, билборда и различите концертне и друге опреме, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и извршавати обавезе по основу закупа бина, билборда и различите концертне опреме на терет конта 424911 – специјализоване услуге уместо на терет групе конта 421000 – стални трошкови почев од месеца септембра 2020 године. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава број 3489/20 од 17.11.2020. године);

*1.101. Авионски превоз и смештај у Америци.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је средства у износу од 790 хиљада динара по основу набављених услуга авионског превоза и смештаја на службеном путу у Америку, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет
----	--	--

		конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и извршавати обавезе превоза и смештаја на службеним путовањима на терет конта 424911 – специјализоване услуге уместо на терет групе конта 422 – трошкови путовања. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава број 3490/2020 од 17.11.2020. године);

*1.102. Рекламни материјал, медијске услуге, учешће на сајмовима.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је средства у износу од 6.536 хиљада динара по основу набавке рекламног материјала, учешћа на сајму туризма, набавке услуга хотелског смештаја учесника карневала, медијских услуга и израде каталога смештаја у Врњачкој Бањи, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Уговорене услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће обавезе по основу набавке и штампања рекламног материјала, сајмова, хотелског смештаја, медијских услуга извршавати са конта 424911 – специјализоване услуге већ ће наведене обавезе планирати и извршавати на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава број 3492/20 од 17.11.2020. године, Решење о промени апропријације бр. 400-2393/20 са прилозима, рачун Пергамент Студио Краљево бр.066/20, захтев за плаћање бр. 292, картица добављача); Допуна достављених доказа : Изјава број 3645/20 од 15.12.2020. године

*1.103. Суфинансирање манифестација спортским клубовима.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је пренета средства за суфинансирање манифестација спортским клубовима у укупном износу од 800 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и преносити средства спортским клубовима за суфинансирање манифестација. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава број 3495/20 од 17.11.2020. године)



*1.104. Новогодишњи украси.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је средства у износу од 596 хиљада динара по основу набавке новогодишњих украса (светлећих фигура) са испоруком и монтажом, погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација је набавку новогодишњих украса /светлећих фигура/ у износу од 596.000 динара прокњижила на основна средства - опрема
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица конта 011311 - остала опрема и картица конта 311113

**(10) Месне заједнице:**

*1.105. Изградња оgrade код спортске хале Пискавац.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Расходи у износу 256 хиљада динара за изградњу оgrade код спортске хале Пискавац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Мера исправљања је спроведена тако што је износ од 256.000,00 дин. прокњижен је у пословним књигама под датумом 01.01.2020.год. у књиговодственој евиденцији МЗ Врњачка Бања на класи 0 и 3. Месне заједнице не финансирају од септембра расходе за имовину која је у власништву Општине Врњачка Бања. Након усвајања Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), као и у нацрту Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.г. нису предвиђена средства на апропријацијама за ове намене (изузев за измирење створених обавеза до септембра 2020.г.)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствене картице конта 011311 и 311113 Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), Нацрт Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.г.

*1.106. Набавка материјала за уређење фонтане.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Расходи у износу 313 хиљада динара за набавку материјала за уређење фонтане на кружном току погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - Материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020. године месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведени објекат, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност
3.	Докази који се прилажу уз овај	Изјава председника савета МЗ Врњачка Бања бр. 245

извештај да је мера исправљања предузета	
--	--

*1.107. Асфалтирање путних праваца Вукушица и Грачац.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи у износу 2.925 хиљада динара за инвестиционо одржавање (асфалтирању) путних праваца на територији МЗ Вукушица и МЗ Грачац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 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;
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што је износ од 2925 хиљ. динара прокњижен под 03.01.2020.год. на класи 000000 и 300000 код МЗ Вукушица и МЗ Грачац Веза:Приоритет 1. Препорука 16. Неправилност 13.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	МЗ Вукушица: картице конта 011145 и 311113. МЗ Грачац: картице конта 011145 и 311113

*1.108. Запрашивање комараца Подунавци.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Расходи у износу 50 хиљада динара за запрашивање одраслих јединки комараца погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020. године месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведене расходе, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава председника савета МЗ Подунавци бр.

*1.109. Аутобуско стајалиште Ново село.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи у износу 498 хиљада динара за израду и уградњу аутобуских стајалишта код МЗ Ново село погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 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;
2.	Опис мере исправљања	У књиговодственој евиденцији МЗ Ново село под датумом 03.01.2020.год. прокњижена је вредност за 2 аутобуска стајалишта на контома класе 000000 и 300000 у вредности од 498.000,00дин. Након усвајања општег акта о начину поступања са јавном својином општине Врњачка Бања изврши ће се све потребне корекције у евиденцијама јавне својине код месних заједница које буду потребне за реализацију наведене одлуке Веза: приоритет 1. Препорука 16. Неоравилност 16
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Књиговодствена евиденција конта 011311 и 311113

предузета	
-----------	--

*1.110. Новогодишња расвета МЗ Грачац.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи у износу 265 хиљада динара за набавку новогодишње расвете код МЗ Грачац погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 512000 - Машине и опрема што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што је износ од 264.351,60 динара прокњижен под 03.01.2020.год. на класи 000000 и 300000 Веза: приоритет1. Препорука 16. Неправилност 17.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствена евиденција конта 011311 и 311113

*1.111. Радови на исправљању тока Отрочке реке.*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	МЗ Отроци - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је месна заједница Отроци извршила издатке за извођење радова на исправљању тока Отрочке реке и ископ канала у укупном износу 230 хиљада динара на терет групе конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Увидом у књиговодствену евиденцију и помоћну књигу основних средстава код МЗ Отроци изводи се закључак да МЗ не поседује непокретну и покретну имовину. Напред наведено погрешно књижење 230 хиљ. дин. на групи конта 511000 уместо на групи конта 425000 није се одразило на повећање имовине на контима класе 000000 и 300000. Месна заједница од септембра 2020.год. не преузимају овакв облик расхода, у колико би се појавио књижио би се на терет групе конта 425
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава председника савета МЗ Отроци бр.101/2020

**Тачка 2 Организациона класификација**

**2.1.**

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу 184 хиљаде динара за реконструкцију дечијег игралишта Солидарност, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Скупштине општине уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.г. није било пословних промена ове врсте на организационој класификацији Скупштина општине. Расходи за увећање имовине органа општине извршавају се са раздела Општинске управе, у складу са препорукама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Приоритет 1, препорука број 16, неправилност 1

2.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у укупном износу 28 хиљада динара, на име дневница за службена путовања у Љубљану и Беч, за директора Општинске стамбене агенције и лице запослено у Општинској управи, са позиција Председника општине уместо са позиција Општинске стамбене агенције и Општинске управе, што није у складу са чланом 29. закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Дневнице за службена путовања за запослене код директних и индиректних корисника евидентирана су у одговарајућим делима односно главама у којима ти запослени раде. У текућој години била су три службена путовања у иностранство, помоћника председника Општине и возача, за која достављамо документацију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Возач -картица конта 422211, налог 73, захтев за коначну исплату службеног путовања , бр.114-1/2020-18, Налог за плаћање-образац 70, рачун, Путни налог бр.114-1/2020-18, обрачун путних трошкова бр.114-1/2020-18, извештај о резултатима службеног путовања, Одлука ПО бр.114-1/2020-18. Помоћник председника општине: картица конта 422211, налог 73, захтев за коначну исплату службеног путовања , бр.114-1/2020-13, Налог за плаћање-образац 70, рачун, Путни налог бр.114-1/2020-13, обрачун путних трошкова бр.114-1/2020-13, извештај о резултатима службеног путовања, Одлука ПО бр.114-1/2020-13. Помоћник председника општине: картица конта 422211, налог 73, захтев за коначну исплату службеног путовања , бр.114-1/2020-14, Налог за плаћање-образац 70, рачун, Путни налог бр.114-1/2020-14, обрачун путних трошкова бр.114-1/2020-14, извештај о резултатима службеног путовања, Одлука ПО бр.114-1/2020-14 Доказ: 2.2.

2.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је преузела обавезе и извршила расходе за услуге авионског превоза и смештаја на службеном путу у иностранство за Помоћника председника општине за туризам у износу 395 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члановима 10. и 12. Одлуке о организацији општинске управе општине Врњачка Бања;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и преузимати обавезе и извршавати расходе за лица која нису запослена у Туристичкој организацији. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ. ДРИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3491/20 од 17.11.2020. године Допуна достављених доказа: Картица конта 422111 на дан 14.12.2020. године и Спецификација лица којима је плаћена дневница

2.4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.239 хиљада
----	--	--

		динара за исплату плата у 2019. години за секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.г. након Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20). расходи за финансирање плата секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине планирана су, извршена и евидентирана на позицијама позицијама Скупштине општине стр. 10
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: рекапитулација за месец 09/2020, за први и други део ,образац – ИП – Председник скупштине за први и други део за месец септембар,картица конта 411111, 411115, 411118, 412111, 412211,налог 292,297, 304, 310, Решење бр.120-140/20 за Председника Скупштине општине, решење бр.120-143/20 за секретара Скупштине општине и Решење бр. 120-144/20 за заменика секретара Скупштине општине . Доказ : СО - 2.4

### 2.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 384 хиљаде динара за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.г. након Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20). расходи за финансирање плата секретара Скупштине општине и заменика секретара Скупштине општине планирана су, извршена и евидентирана на позицијама позицијама Скупштине општине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: рекапитулација за месец 09/2020, за први и други део ,образац – ИП – Председник скупштине за први и други део за месец септембар,картица конта 411111, 411115, 411118, 412111, 412211,налог 292,297, 304, 310, Решење бр.120-140/20 за Председника Скупштине општине, решење бр.120-143/20 за секретара Скупштине општине и Решење бр. 120-144/20 за заменика секретара Скупштине општине . Доказ : СО - 2.5

### 2.6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 17 хиљада динара за исплату поклона за дан жена за општинског правобраниоца и заменика, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Општинског правобранилаштва, као и за заменика секретара Скупштине општине у износу осам хиљада динара на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Општинска управа у будуће неће планирати и извршавати средства за исплату поклона за дан жена за општинског правобраниоца и заменика, као и за заменика секретара Скупштине општине. Општинска управа у будуће планираће ова средства само за запослене у Општинској управи, док ће за поменута лица из других органа општине средства за ове намене бити планирана у одговарајућим разделима којима припадају наведена лица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Изјава Општинске управе број: 400-3037/20 Доказ: 2.6

2.7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 142 хиљаде динара за исплату јубиларне награде запосленима поводом Дана Општинске управе погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама (1) Председника општине и Општинског већа у износу 40 хиљада динара за исплату Председнику општине и Заменику председника општине, (2) Скупштине општине у износу 60 хиљада динара за исплату Председнику скупштине, Секретару и Заменику секретара скупштине и (3) Општинског правобраниоца у износу од 42 хиљаде динара за исплату Општинском правобраниоцу, 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;
2.	Опис мере исправљања	Исплата јубиларне награде запосленима поводом Дана Општинске управе није вршена у 2020.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Изјава Општинске управе број: 400-3034/20 Доказ: 2.7

2.8.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 17 хиљада динара за исплату поклона за дан жена за општинског правобраниоца и заменика, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Општинског правобранилаштва, као и за заменика секретара Скупштине општине у износу осам хиљада динара на позицијама Општинске управе уместо на позицијама Скупштине општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа у будуће неће планирати и извршавати средства за исплату поклона за дан жена за општинског правобраниоца и заменика, као и за заменика секретара Скупштине општине. Општинска управа у будуће планираће ова средства само за запослене у Општинској управи, док ће за поменута лица из других органа општине средства за ове намене бити планирана у одговарајућим разделима којима припадају наведена лица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Доказ: Изјава Општинске управе број: 400-3037/20 Доказ: 2.8

2.9.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 202 хиљаде динара за исплату јубиларне награде 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 и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Није било основа за планирање и извршење средства за исплату јубиларне награде за Општинског правобраниоца у 2020.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ : Изјава Општинске управе број: 400-3038/20 Доказ : 2.9

2.10.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 142 хиљаде динара за исплату јубиларне награде запосленима поводом Дана Општинске управе погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Општинске управе уместо на позицијама (1) Председника општине и Општинског већа у износу 40 хиљада динара за исплату Председнику општине и Заменику председника општине, (2) Скупштине општине у износу 60 хиљада динара за исплату Председнику скупштине, Секретару и Заменику секретара скупштине и (3) Општинског правобраниоца у износу од 42 хиљаде динара за исплату Општинском правобраниоцу, 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;
2.	Опис мере исправљања	Исплата јубиларне награде запосленима поводом Дана Општинске управе није вршена у 2020.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Изјава Општинске управе број: 400-3034/20 Доказ: 2.7

2.11.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је пренета средства на име учешћа у организацији пројеката и манифестација из области културе удружењима грађана у укупном износу од 850 хиљада динара погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 423599 – Остале стручне услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није имао расходе на име учешћа у организацији пројеката и манифестација из области културе удружењима грађана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава допуна приор 1 тачка 1.72 Допуна закључни лист - приор 1 тачка 1.72

2.12.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је преузео обавезе и извршио дотације удружењима грађана у износу 850 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему чланом 10. Закона о култури и чланом 71. Статута општине.
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није и извршио дотације удружењима грађана. Средства за ове намене планирана на позицијама Општинске управе- глава 4.01.17., функционална класификација 820- стр. 20
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) Изјава директора да није било ових расхода. приор 1 тачка 1.72

2.13.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Средства у износу од 89 хиљада динара за уградњу ивичњака, коцке и шахте погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Културног центра уместо на позицијама Општинске стамбене агенције, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар није вршио уградњу ивичњака, коцке и шахте у 2020.години. Ове врсте расхода планиране су на апропријацијама које извршава Општинска стамбена агенција (Глава 4.01.04. Управљање добрима од општег интереса и добрима у општој употреби у јавној својини - стр.16)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)

2.14.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је преузела обавезе и извршила дотације спортским клубовима у износу 800 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту, члану 29. Закона о буџетском систему и члану 71. Статута општине;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће преузимати обавезе и преносити средства спортским клубовима за суфинансирање манифестација. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3496/20 од 17.11.2020. године Допуна достављених доказа: Изјава број 3648/20 од 15.12.2020.године

2.15.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 309 хиљада динара за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна површина на функционалној класификацији 473 – Туризам, уместо 510 – Управљање отпадом, 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;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и преузимати обавезе и извршавати расходе за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна својина. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Изјава број 3494/20 од 17.11.2020. године Допуна достављених доказа: Изјава број 3647/20 од 15.12.2020. године и Картица добављача ЈКП Бањско зеленило и чистоћа Врњачка Бања

2.16.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски центар је преузео обавезе и извршио дотације спортским клубовима и удружењима са територије општине Врњачка Бања у износу 3.280 хиљада динара, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту, члану 29. Закона о буџетском систему и члану 71. Статута општине;
2.	Опис мере исправљања	Установа“Спортски центар“у 2020.години није планирала и вршила дотације спортским клубовима и удружењима са територије општине Врњачка Бања, за ове намена средства су планирана на апропријацијама Општинске управе. У даљем пословању Спортски центар неће планирати и вршити дотације спортским клубовима и удружењима са територије општине Врњачка Бања. Финансирање клубова и удружења са територије Врњачка Бања спада у надлежност Општинске управе, која планира и одлучује о финансирању или суфинансирању пројеката из области спорта спортским клубовима и удружењима са апропријација Општинске управе Врњачка Бања, што је у складу са чланом 138. Закона о спорту, члану 29. Закона о буџетском систему и члану 71. Статута општине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица –директора дата уз одазивни извештај

2.17.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Средства најмање у износу 17.506 хиљада динара за одржавање локалних и некатегорисаних путева (тарутирање поред путева, наспање путева, ревитализацију пољских путева, асфалтирање путева, зимско одржавање), погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Месних заједница уместо на позицијама Општинске стамбене агенције која је управљач пута, што није у складу са чланом 10. Одлуке о путевима и улицама на територији општине Врњачка Бања и чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за одржавање локалних и некатегорисаних путева, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност. После септембра месеца 2020.г. извршаване су обавезе по овом основу које су преузете у периоду пре овог месеца. У складу са документацијом о преузетим обавезама оне ће се у највећој мери измирити у 2020.г. а један део почетом 2021.г. Обзиром на проблеме са ликвидношћу буџета у поступку мирног решавања спора код општинског

		правобранилаштва закључени су споразуми са добављачима по којима је уговорено да се преузете обавезе измирују по одређеној динамици у току 2020.г. и почетком 2021.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ којим се поткрепљују напред изнете чињенице поред књиговодствене документације јесте и усвојени нацрт Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.г. од стране овлашћеног предлагача Општинског већа који је упућен Скупштини општине на разматрање и усвајање и који ће бити усвојен у складу са буџетским календаром који је прописан Законом о буџетском систему. -Изјава МЗ руђинци бр. 119/20 Изјава МЗ Врњачка Бања бр. 248 Изјава МЗ Рсовци бр. 109/20 Изјава МЗ Станишинци бр. 16/20 Изјава МЗ Вранешки бр. 350/20 Изјавс Мз Вукушица бр. 14/20 Изјава МЗ Врњци бр. 73/20 Изјава МЗ Подунавци бр. 369/20 Изјава МЗ Штулац бр. 75/20 Изјава МЗ Грачац Бр. 231/2020 Изјава МЗ Отроци Бр. 99/2020 Изјава МЗ Ново Село бр. 526/20 -Књиговодствена документација: МЗ Грачац, МЗ Вранешки и МЗ Подунавци као и споразуми о мирном решењу спора и аналитичке картице. -Књиговодствена документација: МЗ Грачац, МЗ Вранешки и МЗ Подунавци

2.18.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Расходи у износу 50 хиљада динара за запрашивање одраслих јединки комараца погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведене расходе, и на овај начин примениле препоруку и отклонили дату неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава председника савета МЗ Подунавци бр. 370/20

2.19.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Планирани су и извршени расходи у износу 50 хиљада динара за запрашивање одраслих јединки комараца на функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо 560 – Заштита животне средине неклассификована 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;
2.	Опис мере исправљања	Почевши од септембра месеца 2020.г. месне заједнице нису планирале и преузимале обавезе за наведене

		расходе, наведени расходи планирани су у оквиру Општинске управе на функционалној класификацији 500 – Заштита животне средине што је приказано у Ребалану одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) Изјава председника савета МЗ Подунавци бр.368/20

## 2.20.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	МЗ Руђинци - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 4.203 хиљаде динара за извођење радова на инвестиционом одржавању објекта „Мофаза“, погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама Месне заједнице Руђинци, уместо на позицијама Општинске управе, што није складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Обзиром да је инвестиционо одржавање објекта „Мофаза“ планирано и извршено са позиција МЗ Руђинци у износу од 4203 хиљ. динара, а да се објекат води као јавна својина општине, донето је Решење Бр.117/20 којим се вредност инвестиције преноси на Општинску управу ради увећања вредности објекта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствена евиденција конта 011194 и 311111 Решење председника савета МЗ Руђинци бр. 117/20

## 2.21. Аутобуска стајалишта:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	МЗ Руђинци - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.490 хиљада динара за израду и уградњу аутобуских стајалишта, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Месних заједница, уместо на позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се од септембра 2020.год. не појављују се у пословању месних заједница. Финансијски планови месних заједница као индиректних корисника буџетских средстава садржани су у главама у оквиру директног корисника буџетских средстава Општинске управе у Ребалану одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20). Такође на исти начин је поступљено и у Нацрту Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.г. која је упућена Скупштини општине од стране надлежног предлагача Општинског већа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Изјаве председника Савета МЗ Ново Село бр. 585/20 Изјаве председника Савета МЗ Руђинци бр. 121/20

предузета	Изјаве председника Савета МЗ Грачац бр. 230/20 Изјаве председника Савета МЗ Штулац бр. 77/20 Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20). Нацрт Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.г.
-----------	--

## 2.22.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	МЗ Врњци - Планирани су и извршени расходи у износу 480 хиљада динара за израду и монтажу клупа за играче на терену у Врњцима на функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница већ код одговарајућег индиректног корисника са одговарајућом функционалном класификацијом- 810 – Услуге рекреације и спорта – Установа Спортски центар. стр. 33 Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) и у нацрту Одлуке о буџету за 2021.г. Такође на исти начин је поступљено и у Нацрту Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су дати од стране Општинске управе у овом извештају који се односе на питања јавне својине. Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) Нацрт Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.г. нацрту Одлуке о буџету за 2021.г. Функци. Класиф 130 – опште услуге, Раздео 4.12. МЗ Врњци - Изјава председника савета МЗ Врњци бр. 76/20

## Тачка 3 функционална.

### 3.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 137 хиљада динара школама на име награда наставницима на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 900 – Образовање, 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;
2.	Опис мере исправљања	Планирани су расходи школама на име награда наставницима на функционалној класификацији 900 – Образовање-Ребалансом одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) створене су планске основе да се награде ученицима и наставницима за постигнуте резултате на школским такмичењима исплаћују са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у глави 4.01.29. Трансфери основним школама и глави 4.01.20. Трансфери средњим школама. (стр.25 Одлуке). Није било извршења након септембра 2020.г.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава, Додатно достављени докази: Изјава број: 400-2903/20 од 25.11.2020. Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
----	---	---

### 3.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђен о је да су Планирани и извршени расходи у износу 540 хиљада динара за промовисање туристичких потенцијала општине Врњачка Бања на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 473 – Туризам, 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;
2.	Опис мере исправљања	Председник општине и општинско веће није створило обавезу по овом основу. Планирани и извршени расходи за промовисање туристичких потенцијала општине Врњачка Бања налазе се на функционалној класификацији 473 – Туризам. Ова функционална класификација се налази код Туристичке организације - стр. 32Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Додатно достављени докази: Изјава број:400-2922/20 од 27.11.2020. године, Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)

### 3.4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 1.041 хиљаду динара за финансирање или суфинансирање програма из области спорта Спортском ауто и картинг савезу Србије на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта, што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом Закона о буџетском систему;
2.	Опис мере исправљања	Планирани су и извршени расходи за финансирање или суфинансирање програма из области спорта Спортском ауто и картинг савезу Србије на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта стр. 33 Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) Установа „Спортски центар“ је у свом финансијском плану планирала средства на апропријацији 424- Специјализоване услуге из извора финансирања 01 за одржавање манифестације Ауто рели такмичења „53 Ауто рели Србија“ за 2020.годину“.За одржавање ове манифестације донета је Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношења понуда редни бр.3/2020 заводни бр.03-543/20 од 07.09.2020.године,а на основу мишљења „Канцеларије за јавне набавке“ Београд бр.404-02-645/20 од 08.09.2020.године.На основу тога спроведен је преговарачки поступак и донета Одлука о додели уговора бр. 03-577/20 од 24.09.2020.године.Уговор о пружању услуга по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива бр.03-579/20 од 25.09.2020.године склопљен је између Установе“Спортски центар“Врњачка и „Спортски ауто и картинг савез

		<p>Србије“Београд. На основу уговора бр.03-579/20 од 25.09. 2020.године и предрачуна бр.135-20 од 25.09.2020.године вршена су плаћања и књижена на конту 123231-Дати аваси за услуге у износу од 5.000.000,00динара. Након извршене услуге достављен је коначан рачун број 143-20 од 15.10.2020.године који је прокњижен на добављача.Извршен је пренос са аванса на добављача у износу од 5.000.000,00динара чиме је затворена обавеза према уговору. Трошкови за извршене услуге по уговору о одржавању манифестације Ауто рели такмучења „53 Ауто рели Србија“ у износу од 5.000.000,00 динара књижени су на картици конта 424231-Услуге спорта</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допуна доказа: -Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношења понуда редни бр.3/2020 заводни бр.03-543/20 од 07.09.2020.године -Мишљење „Канцеларије за јавне набавке“ Београд бр.404-02-645/20 од 08.09.2020.године -Одлука о додели уговора бр. 03-577/20 од 24.09.2020.године -Уговор о пружању услуга по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива бр.03-579/20 од 25.09.2020.године -Предрачуна бр.135-20 од 25.09. 2020.године -Захтев за плаћање 292 -Изводи о извршеним уплатама -Финансијска картица 123231-Аванси за обављање услуга -Рачун 143-20 од 15.10.2020.године -Налог за књижење добављача и преноса са аванса број 25-0128 -Картица добављача -Картица 424231-Услуге спорта Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)</p>

### 3.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Општинска управа - На основу ревизије узорковане документације утврђене је да су планирани и извршени расходи у износу 46.157 хиљада динара на име одржавања зелених површина услуге јавне хигијене на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице, 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;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2020.г. након Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20). расходи на име одржавања зелених површина услуге јавне хигијене планирани су, извршавани и евидентирани на функционалној класификацији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту стр. 37 Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	<p>Докази: Изјава Општинске управе број: 400-2908/20, Налог 298, план и извршење расхода из главне књиг</p>

предузета	етрезора на дан 06.11.2020.г, из ког се види фикционална класификација 560, картица конта 424511, Решење Одсека за општу управу број: 11-400/17, Рачун ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа „, број: 20-РН001000359, радни налог бр.2/9/1, 2/9/2, 2/9/3, 2/9/4, 2/9/5 и 2/9/6 предузећа ЈКП „Бањско зеленило и чистоћа“. Доказ : ОУ -3.5 Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20)
-----------	--

### 3.6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 309 хиљада динара за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна површина на функционалној класификацији 473 – Туризам, уместо 510 – Управљање отпадом, 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;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и преузимати обавезе и извршавати расходе за ванредно изношење и депоновање смећа из простора који је јавна својина. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3494/20 од 17.11.2020. године Допуна достављених доказа: Картица добављача ЈКП Бањско зеленило и чистоћа Врњачка Бања

### 3.7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Туристичка организација је пренета средства за суфинансирање манифестација спортским клубовима у укупном износу од 800 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге уместо на терет групе 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа Туристичка организација неће планирати и преносити средства спортским клубовима за суфинансирање манифестација. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 3495/20 од 17.11.2020. године Допуна достављених доказа: Изјава број 3644/20 од 15.12.2020. године

### 3.8.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Планирани су и извршени расходи у износу 184 хиљаде динара на име реконструкције дечијег игралишта на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта 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;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.г. није било планираних и извршаваних пословних промена ове врсте, по препоруци која је дата у Извештају о ревизији консолидованих извештаја. Наведени тип

		расхода општина Врњачка Бања ће планира и извршава код одговарајућег индиректног корисника коме је додељена функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта (Установа "Спортски центар").
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Изјава Скупштине општине , број:9-772/20 Доказ: СО - 3.8

### 3.9.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице - Планирани су и извршени расходи у износу 50 хиљада динара за запрашивање одраслих јединки комараца на функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо 560 – Заштита животне средине неклассификована 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;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.год. није планирана ни извршавана наведена врста расхода, па смим тим није погрешно исказивана функционална класификација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава председника савета МЗ Подунавци бр.

### 3.10.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	МЗ Врњци - Планирани су и извршени расходи у износу 480 хиљада динара за израду и монтажу клупа за играче на терену у Врњцима на функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо 810 – Услуге рекреације и спорта, 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;
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања предузела је кораке у вези са јавном својином и њеном евиденцијом у складу са Законом о јавној својини. Такође у процедури је општи акт о имовини којим ће се уредити начин коришћења и евидентирања непокретности у јавној својини. Расходи овог типа се не појављују у пословању месних заједница већ код одговарајућег индиректног корисника са функционалном класификацијом 810 – Услуге рекреације и спорта. У 2020.год. МЗ Врњци није стварала обавезу и извршавала расходе везане за функционалну класификацију 810 – услуге рекреације и спорта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су дати од стране Општинске управе у овом извештају који се односе на питања јавне својине. Изјава председника савета МЗ Врњци бр. 76/20

## 4) Нефинансијска имовина.

### 4.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Консолидованом билансу стања вредност опреме (намештаја) у вредности 1.556 хиљада динара у вртићу у Новом Селу приказана је 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;
2.	Опис мере исправљања	У Консолидованом билансу стања вредност опреме (намештаја) у вредности 1.556 хиљада динара у вртићу у Новом Селу извршено је прекњижавање вредности опреме на konto 011200
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Анекс Уговора 110-301/11, Трећа привремена ситуација ЈП „Бели извор“ за Вртић у Новом Селу, кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица конта 011261, картица конта 311112, налог биланс, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава. Доказ 4.1

#### 4.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је набављену расвету за осветљење бисте и музичког Павиљона у парку у вредности 390 хиљада динара и новогодишњу расвету у вредности 599 хиљада динара евидентирао 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;
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је извршио прекњижавање ове опреме са конта 011100 на konto 011200. Књижење кроз помоћну књигу је у току и биће завршено као и усаглашавање стања до почетка пописа, изјава директора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Изјава број: 01-1335/11 од 30.10.2020. године, Приор 1 тачка 1.75 – налог за књижење картица 011200 главне књиге и картица из помоћне књиге за расвету ) (Докази: Изјава број: 01-1335/13 од 30.10.2020. године, Приоритет 1 Препорука 27 тачка 1 ДОПУНА: приор 1 тачка 1.76. и приор 1 тачка 1.76-1 Налог за књижење, картица групе 515 из 2019.г., рачун, картица 011200 из 2020.г.) Докази:Изјава број: 01-1335/15 од 30.10.2020. године, Приоритет 1 Препорука 27 тачка 3 ДОПУНА препор 1 тачка 1.77 картице 011100 из 2019, 011100 из 2020 и налог за књижење о корекцији за 89 хиљада.); Изјава директора 14.2.5.

#### 4.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је набавку видео надзора у вредности 5.700 хиљада динара евидентирала на конту 011224 Електронска и фотографска опрема, уместо на конту 011281 Опрема за јавну безбедност што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је набавку видео надзора евидентирала на конту 011281 – Опрема за јавну безбедност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: картица конта 011224, 011229, 011281,011289,311112, картица основног средства из помоћне књиге основних средстава. Доказ 4.3

#### 4.4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Општинске управе као почетно стање на дан 1.1.2019. године (крајње стање на дан 31.12.2018. године) мање је исказано стање на картици конта 011200 Опрема у износу
----	--	--

		од 5.700 хиљада динара по основу набављеног и монтираног видео надзора у школама и вртићима по рачуну и записнику из 2017. године што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Усаглашавање стања је извршено у 2019.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је рачунар - лаптоп у вредности 111 хиљада динара евидентирала на конту 011251 Медицинска опрема, уместо на конту 011222 Рачунарска опрема што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа урадила је исправку евидентирања наведене опреме и исту евидентирала на конту 011222 – Рачунарска опрема
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: картица конта 011251,011222, 311112, налог биланс, картица основног средства из помоћне књиге основних средстава, Закључак Савета за координацију послова безбедности саобраћаја, рачун.

4.6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања Установе Спортски центар, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања оградe, улазна врата, портали прозори, дечије игралиште садашње вредности 530 хиљада динара погрешно су евидентирани на групи 011200 - Опрема, уместо на групи 011100 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У 2020.години Установа «Спортски центар» извршила је следећа прекњижавања основних средстава: - Са конта 011264-Опрема за спорт (стубови рефлектора на Коцки) набавне вредности 742.680,46динара отписане вредности 325.426,87 динара и садашње вредности 417.253,59динара и ишла на увећање вредности терена за спорт и рекреацију «Коцка»на конто 011193-Спортски и рекреациони објекти,а отписану вредност на конто 011199-Исправка вредности осталих објеката за наведене износе. - Са конта 011293-Непкретна опрема (метална ограда на Коцки) набавне вредности 14.000,26динара отписане вредности 10.205,63 динара и садашње вредности 3.794,63динара и ишла на увећање вредности терена за спорт и рекреацију «Коцка»на конто 011193-Спортски и рекреациони објекти,а отписану вредност на конто 011199-Исправка вредности осталих објеката за наведене износе. -Са конта 011293-Непкретна опрема(улазна врата) набавне вредности 32.760,00динара отписане вредности 24.078,60 динара и садашње вредности 8.681,40динара и ишла на увећање вредности грађевинског објекта

		<p>«Коцка»на conto 01125-Остале пословне зграде. а отписану вредност на conto 01119-Исправка вредности пословних зграда за наведене износе.</p> <p>-Са conta 011293-Непкретна опрема ( портали прозори) набавне вредности 38.400,00динара отписане вредности 28.224,00 динара и садашње вредности 10.176,00 динара и ишла на увећање вредности грађевинског објекта «Коцка»на conto 01125-Остале пословне зграде,а отписану вредност на conto 01119-Исправка вредности пословних зграда за наведене износе.</p> <p>-Са conta 011264-Опрема за спорт ( дечије игралиште) набавне вредности 185.000,00динара отписане вредности 185.000,00динара динара и садашње вредности 0,00динара евидентиран је на conto 01193-Спортски и рекреациони објекти,а отписану вредност на conto 01199-Исправка вредности осталих објеката за наведене износе.</p> <p>-Са conta 011293- Непкретна опрема ( ограда спортска хала «Владе Дивац»)набавне вредности 397.292,00динара отписане вредности 306.908,440 динара и садашње вредности 90.383,76 динара извршено је искњижавање наведених вредности из пословних књига Установе Спортски центар и помоћне евиденције основних средстава решењу број 03-875/20 од 14.12.2020.године и дато Општинској управи са пратећом документацијом да изврши увећање вредности на класи спортске хале» Владе Дивац»која се води у њиховим пословним књигама .</p> <p>Налог за књижење 50-0026 од 14.12.2020.године Сва наведене промене спороведене су и у помоћној евиденцији основних средстава.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допуна доказа:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Финансијска картица 011293-Непокретна опрема Коцка</li> <li>-Финансијска картица 011264-Опрема за спорт-Коцка и Рај</li> <li>-Финансијска картица 01125-Остале пословне зграде-Коцка</li> <li>-Финансијска картица а 01129-Исправка вредности пословних зграда за наведене износе-Коцка</li> <li>-Финансијска картица 01193-Спортски и рекреациони објекти-Коцка</li> <li>-Финансијска картица 01199-Исправка вредности осталих објеката за наведене износе-Коцка</li> <li>-Решење број 03-875/20</li> <li>-Налог за књижење 50-0026 од 14.12.2020.године.</li> <li>-Картице 011293-Непокретна опрема из помоћне евиденције ОС -Коцка и Спортска хала</li> <li>-Картице 011264-Опрема за спорт из помоћне евиденције ОС -Стадион коцка и Рај</li> <li>-Картица 01125-Остале пословне зграде-Стадион Коцка-из помоћне евиденције ОС-пре и после промена</li> <li>-Картица 01193-Спортски и рекреациони објекти-Стадион Коцка из помоћне евиденције ОС</li> </ul>

4.7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања Установе Спортски центар, а самим тим и у Консолидованом билану стања општине Врњачка Бања грађевински контејнер и монтажни wc садашње вредности 222 хиљаде динара погрешно су евидентирани на групи 011200 - Опрема, уместо на групи 011300 -
----	--	--

		Остале некретнине и опрема што није у складу са чланом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Установа „Спортски центар,, у 2020.години извршила прекњижавање са аналитичке картице 011264-опрема за спорт за грађевински контејнер и монтажни ws који се налазе на ски стази “Гоч“ садашње вредности 222 хиљаде динара на аналитичку картицу 011311-Остале некретнине и опрема. Наведена измена спроведена је и у помоћној евиденцији основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна доказа: -Финансијска картица 011264-Опрема за спорт за Ски стазу „Гоч“ -Финансијска картица 011311-Остале некретнине за Ски стазу„Гоч“ -Налог за књижење 50-0027 од 15.12.2020.године -Картицу из помоћне евиденције ОС-011264- Опрема за спорт за Ски стазу „Гоч -Картицу из помоћне евиденције ОС-011311-Остале некретнине и опрема за Ски стазу „Гоч“

4.8.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања исказан је износ од 140.526 хиљада динара за акумулациону брану Селиште која је део водоводног система и по потреби је у употреби на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси уместо на конту 011000 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Исказан износ од 140.526 хиљада динара за акумулациону брану Селиште која је део водоводног система и по потреби је у употреби исказана је на конту 011000 Зграде и грађевински објекти
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: картица из помоћне књиге основних средстава инвентарски број 4202184 и 4202260, картица конта 015114, 311151, 311111,011154, налог биланс.

4.9.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Врњачка Бања исказан је износ од 4.625 хиљада динара за пројектну документацију за објекте који још увек нису реализовани на конту 016000 - Нематеријална имовина уместо на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Исправка евидентирања Пројектне документација за објекте који још увек нису реализовани извршена је са конта 016000 - на конто 015000 - Нефинансијска имовина спроведена је у 2020.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: картице из помоћне књиге основних средстава, картица конта 016181, картица конта 311161, картица 011154 ,015115,015128, 311151, налог биланс.

4.10.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа Радост је изведене радове на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ укупне вредности 618 хиљада динара евидентирала на конту 011200 Опрема, уместо да је увећала вредност објекта Радост на конту 011100 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Наведени износ смо прекњижили кроз налог 1 2020 године и састоји се из једног износа 618.000,00 и за исти смо умањили конто 011261 а увећали 011131
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(Докази: Налог за књижење број 1 од 01.01. 2020 године.)

5) Зграде и грађевински објекти.

5.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност зграда и грађевинских објеката (1) више је исказана у износу 31.515 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу 590 хиљада динара за непримењену амортизацију за 20 станова (Дубоки поток) и објекат вртића у Новом Селу; 611 хиљада динара за зграду библиотеке која је евидентирана и у књигама Народне библиотеке; код Културног центра у износу 30.096 хиљада динара за амфитеатар Чајкино Брдо који је евидентиран и у књигама Општинске управе и 218 хиљада динара за евидентиран садни материјал (цвеће) и поправку ивичњака (2) мање је исказана у износу 24.441 хиљаду динара и то: код Општинске управе у износу 4.203 хиљаде динара за изведене радове на објекту Мофаза; 11.079 хиљада динара за изведене радове на капиталном одржавању путева; 4.365 хиљада динара за инвестиционо одржавање путева на територији месних заједница; 418 хиљада динара за изградњу јавне расвете; 516 хиљада динара за изведене радове на крову Спортске хале Пискавац; код Предшколске установе Радост у износу 630 хиљада динара за радове на инсталацији за грејање; код МЗ Подунавци у износу 3.230 хиљада динара за део вредности изграђених свлачионица на фудбалском терену (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: Урађена је амортизација за станове Дубоки поток и за објекат Вртића у Новом селу и спроведена су сва остала евидентирања објеката Библиотека: Све промене су искњижене и зграда библиотеке се не налази у пословним књигама Општинска управа је у складу са Решењем Народне библиотеке „Др. Душан Радић“, бр.853, увећала вредност зграде библиотеке за вредност која је искњижена из пословних књига Народне библиотеке „Др. Душан Радић“. Општинска управа је у складу са Решењем Установе Културни центар, бр.01-1574, увећала вредност Амфитеатра за вредност која је искњижена из пословних књига Установе Културни центар. Општинска управа је у складу са Решењем Месне заједнице Руђинци, бр. 117/20, увећала вредност објекта Мофаза, за вредност која је искњижена из пословних књига МЗ Руђинци. Општинска управа прокњижила је капитално одржавање путева који нису били прокњижени у главној књизи буџета Општине

		<p>Врњачка Бања као ни у помоћној књизи основних средстава у складу са Уговором о јавној набаци бр.110-813/19, закљученим између Општинске стамбене агенције В.Бања и Нови Пазар – пут АД, Анекс 1.Уговора број 110-2209/19, закљученим између Општинске стамбене агенције В.Бања и Нови Пазар – пут ДОО а све према ситуација; Привремена ситуација бр.1, 400-1882/19, Привремена ситуација бр.2, 400-2049/19, Привремена ситуација бр.3, 400-2050/19, Привремена ситуација бр.4 400-2056/19, Привремена ситуација бр.5, 400-2055/19, Привремена ситуација бр.6, 400-2185/19, Окончана ситуација бр.400-135/20, Интерни обрачуни бр.12/2019, 9/2019, 11/2019, 13/2019, 14/2019, 15/2019, 01/2020,</p> <p>Општинска управа прокњижила је изградњу јавне расвете која није била прокњижена у главној књизи буџета Општине Врњачка Бања као ни у помоћној књизи основних средстава а све у складу са Уговором о јавној набаци Уговор бр.110-1754/19, рачун Катић доо бр.003/463.</p> <p>Општинска управа је у складу са Решењем Установе Спортски центар, број: 03-746/20, увећала вредност спортске хале Пискавац, за вредност која је искњижена из пословних књига Установе Спортски центар.</p> <p>Општинска управа је у складу са Решењем Месне заједнице Врњачка Бања, бр. 244, увећала вредност објекта спортске хале Пискавац, за вредност која је искњижена из пословних књига МЗ Врњачка Бања.</p> <p>Библиотеке Предшколска установа:</p> <p>Наведени износ прокњижили смо кроз налог 1 2020 године и састоји се из два износа 105.420,00 и 524472,00 динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост</p> <p>Вредност објекта свлачионице код МЗ Подунавци која у помоћној евиденцији основних средстава носи шифру 003 увећана је за 3.230 хиљада динара, тако да сада вредност свлачионице износи 4,775.740,00дин.</p> <p>Културни центар: извршено је искњижавање амфитеатра Чајкино Брдо према Општинској управи, као и искњижавање садног материјала (цвеће) и поправка ивичњака из класе 0 и класе 3.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допуна достављених доказа: за амортизацију објекта Вртић у Новом селу, кумулативни преглед по контима и картица основног средства из помоћне књиге основних средстава, картица конта 011139, 311111, налог „ос“;</p> <p>За амортизацију станова Дубоки поток докази су: обрачун амортизације, кумулативни преглед по контима и картице основних средстава – станова из помоћне књиге основних средстава од инвентарског броја 4202162 – 4202181, налог „ос“, картица 011119, 311111.</p> <p>Зграда Библиотеке : Решење Народне библиотеке „Др. Душан Радић“, бр.853, кумулативни преглед по контима и картица основног средства са инвентарским бројем 4200918, картица конта 011129, 011125, 311111, налог „ос“, преглед из РГЗа.</p> <p>Културни центар: Решење Културног центра бр.01-1574, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, картице основних средстава са инвентарским бројем 4201110, 4202264, 4202265, налог „ос“, картица конта 011194, 011199, 311111, преглед РГЗа.</p> <p>Мофаза: Решење МЗ Руђинци бр.117/20, кумулативни преглед по</p>

		<p>контима из помоћне књиге основних средстава, картице основног средства са инвентарским бројем 4202860, налог „ос“, картица конта 011121, , 311111,</p> <p>Капитално одржавање путева: Уговор о јавној набаци бр.110-813/19, Анекс 1.Уговора број 110-2209/19, Привремена ситуација бр.1, 400-1882/19, Привремена ситуација бр.2, 400-2049/19, Привремена ситуација бр.3, 400-2050/19, Привремена ситуација бр.4 400-2056/19, Привремена ситуација бр.5, 400-2055/19, Привремена ситуација бр.6, 400-2185/19, Окончана ситуација бр.400-135/20, Интерни обрачуни бр.12/2019, 9/2019, 11/2019, 13/2019, 14/2019, 15/2019, 01/2020, изводи ОСА, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, картица из помоћне књиге основних средстава са нвентарским бројем 4203383, картица конта 011141, 311111, налог „ос“.</p> <p>Изградња јавне расвете: Уговор бр.110-1754/19, рачун Катић доо бр.003/463, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, картица из помоћне књиге основних средстава са нвентарским бројем 4203384, картица конта 011192, 311111, налог „ос“.</p> <p>Спортска хала Пискавац : Решење Спортског центра бр.03-746/20, рачун Алфако инжењеринг бр.340/19, аналитичка картица СЦ, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, картица из помоћне књиге основних средстава са нвентарским бројем 4203396, картица конта 011193, 311111, налог 325.</p> <p>Спортска хала Пискавац : Решење МЗ Врњачка Бања бр.244, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, картица из помоћне књиге основних средстава са нвентарским бројем 4203396, картица конта 011193, 311111, налог „ос“.</p> <p>Библиотека: Допуна доказа: 14.2.2-Решење о искњижењу</p> <p>Предшколска установа: Налог за књижење број 1 од 01.01. 2020 године</p> <p>Месне заједнице: -Књиговодствена евиденција МЗ Подунавци -Помоћна књига основних средстава МЗ Подунавци након увећања вредности свлачионица</p> <p>Културни центар: Допуна достављених доказа: Изјава број: 01-1335/15 од 30.10.2020. године, Приоритет 1 Препорука 27 тачка 3 ДОПУНА препор 1 тачка 1.77 картице 011100 из 2019, 011100 из 2020 и налог за књижење о корекцији за 89 хиљада Допуна достављених доказа: Изјаваброј: 01-1335/13 од 30.10.2020. године, Приоритет 1 Препорука 27 тачка 1 ДОПУНА: приор 1 тачка 1.76. и приор 1 тачка 1.76-1 Налог за књижење, картица групе 515 из 2019.г., рачун, картица 011200 из 2020.г.( искњижено); искњижено) са 011200 у почетном стању. 1.76-1</p>
--	--	---

5.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за седам станова које издаје Општинска стамбена агенција и још два стана од којих један издаје Општинска управа, за вредност донираног монтажног објекта вртића, за вредност објекта ОШ Бранко Радичевић Грачац која је јавна својина (евидентирана је само ограда), за објекте тениских терена које издаје Спортски
----	--	---

		центар, за објекат Рај који је у Спортском центру евидентиран без вредности и за фудбалски терен у Подунавцима (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа: Евидентирани су објекти – станови, монтажни вртић, објекат О.Ш.“Бранко Радичевић“ и Тениски терени.</p> <p>Установа „Спортски центар“је у 2020.години за објекат „Рај“у пословним књигама унела процењену вредност,а у помоћној евиденцији површину и процењену вредност која је добијена од стране Комисије за попис и упис јавне својине Општине Врњачка Бања.</p> <p>МЗ Подунавци - Приликом пописа имовине за 2020.год. Пописна комисија формирана за попис основних средстава пописаће фудбалски терен у Подунавцима са ближим подацима ( број катастарске парцеле и површина). а, комисија за процену вредности ће одредити колика је фер вредност фудбалског терена.Након спроведених радњи фудбалски терен ће бити у књиговодственој евиденцији евидентиран на контима класе 000000 и 300000. Такође ће се фудбалском терену доделити номенклатурни број и од 01.01.2020.год. биће евидентиран у помоћној књизи основних средстава</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допуна достављених доказа Општинска управа:</p> <p>За станове: Одлука о процени вредности имовине од Комисије за попис и упис права јавне својине, налог биланс, картице конта 011115, 311111, кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картице сновног средства из помоћне књиге основних средстава од инвентарског броја 4202219 до 4202228 за укупно 10 станова.</p> <p>Објекат Вртића у Новом селу: извештај о процени Комисије за попис и упис права јавне својине, кумулативни преглед и картица Вртића у Новом селу из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем , картица конта 011131, 311111, налог биланс., преглед из РГЗа.</p> <p>Објекат „Бранко Радичевић „ извештај о процени Комисије за попис и упис права јавне својине кумулативни преглед и картица основног средства са инвентарским бројем из помоћне књиге основних средстава, картица конта 011131, 311111, налог биланс, преглед из РГЗа.</p> <p>Тениски терени - извештај о процени Комисије за попис и упис права јавне својине кумулативни преглед и картица основног средства са инвентарским бројем из помоћне књиге основних средстава, картица конта 011131, 311111, налог биланс, преглед из РГЗа.</p> <p>Спортски центар:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Финансијске картице 011125-Остале пословне зграде-објекат «Рај»</li> <li>-Финансијске картице 311111-Зграде и грађевински објекти-објекат «Рај»</li> <li>-Картице из помоћне евиденције ОС 011125-Остале пословне зграде-објекат «Рај»</li> <li>-Налог за књижење 50-0028 од 15.12.2020.године</li> <li>-Акт о процени вредности Комисије за попис и упис права јавне својине Општине Врњачка Бања</li> </ul> <p>Месне заједнице: Изјава председника савета МЗ Подунавци бр. 374</p>

### 5.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предшколска установа „Радост“ је у својим пословним књигама евидентирала вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи садашње вредности 15.507 хиљада динара, а
----	--	--



		да сами објекти нису евидени у пословним књигама (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ „Радост“ је донела решења о искњижавању објеката садашње вредности 15.507 хиљада који нису у пословним књигама. Донета решења о искњижењу код ПУ иста су прослеђена школама и МЗ ради увећања објеката који су у њиховим књигама. МЗ је на основу решења ПУ извршио увећање вредности објекта у својим књигама.</p> <p>Месне заједнице: Донета су Решења о искњижењу код ПУ и Решења су прослеђена МЗ ради увећања вредности објеката који су у књиговодственој евиденцији МЗ Врњачка Бања и Грачац.</p> <p>На основу Решења бр. 824 П.У. Радост увећана је вредност објекта МЗ Грачац за 2,280.464,60дин.</p> <p>На основу Решења бр. 835 П.У. Радост увећана је вредност школског објекта у Пискавцу – МЗ Врњачка Бања за 409.464,00дин.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Предшколска установа: Решења бр825,826,824,828 и 835од 02.11.2020.</p> <p>Налог за књижење 510 од 02.11.2020.</p> <p>Месне заједнице: -Књиговодствена евиденција конта 011125 и 311111 код МЗ Грачац и МЗ Врњачка Бања -Решења П.У. Радост бр. 824 и 835 - Помоћна књига основних средстава МЗ Грачац и МЗ Врњачка Бања</p>

#### 5.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је под посебним инвентарским бројевима евидентирала партерно уређење објекта Дубоки поток и прикључење објекта на нисконапонску мрежу, уместо да је вредност ових радова распоређена на вредност појединачних станова, док је Спортски центар свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објекта (спортског терена) током година евидентирао под посебним шифрама, уместо да је извршено увећање вредности објекта (спортског терена) (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка и вредност партерног уређења распоређена је на појединачне станове.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допуна достављених доказа: Картица основног средства из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203295 и стањем 0. Налог биланс, картица конта 011113, 011119, 311111.</p>

#### 5.6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортска сала Пискавац евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама месне заједнице Врњачка Бања, јер је финансирање изградње сале делом вршила Општинска управа, делом Месна заједница (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	<p>Месна заједница је доставила Решење и вредност изградње евидентирана је у пословним књигама Општинске управе.</p> <p>Месна заједница: Вредност објекта сале Пискавац од 210.306.000,00дин. искњижен је из књиговодствене евиденције МЗ Врњачка Бања на основу Решења председника МЗ Врњачка Бања пренет на Општинску управу ради повећања вредности</p>

		објекта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Спортска хала Пискавац : Решење МЗ Врњачка Бања бр.244, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава, картица из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203396, картица конта 011193, 311111, налог „ос“. Месна заједница: Књиговодствена евиденција, Решење председника савета МЗ Врњачка Бања бр.244

5.7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Олимпијски базен - зграде и базени евидентиран је без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји комплекс па није могуће утврди колико базена и осталих објеката је евидентирано у пословним књигама Установе Спортски центар, односно да ли је цео комплекс евидентиран (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Установа „Спортски центар“ је у 2020.години Олимпијски базен - зграде и базени који евидентиран ј без површине, са количином 1 (један) без спецификације из којих се зграда и грађевинских објеката састоји на основу Акта о процени вредности Комисије за попис и упис права јавне својине у помоћној евиденцији основних средстава променила назив у Комплекс базена са објектом шифра 0257 коју чини спецификација грађевинских објеката из којих се састоји. Спецификација садржи површину и вредност сваког објекта који је саставни део овог комплекса (0257-0257/1,0257/2,0257/3) укупне садашње вредности 8.556.678,23 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна доказа: -Картица 011225-из помоћне евиденције основних средстава за Олимпијски базен-пре и после промена -Финансијска картица 011225- за Олимпијски базен -Финансијска картица 01129-Исправка вредности осталих пословних зграда  Акта о процени вредности Комисије за попис и упис права јавне својине Општине Врњачка Бања

б) Опрема.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ревизијом је утврђено да је вредност опреме (1) више исказана у износу 618 хиљада динара и то: код Скупштине општине у износу 479 хиљада динара за непримењену одговарајућу стопу приликом обрачуна амортизације аутомобила и код Општинске управе у износу 139 хиљада динара по истом основу; (2) мање исказана у износу 1.568 хиљада динара и то: код Културног центра у износу 70 хиљада динара за осветљење бисти; код Спортског центра у износу 307 хиљада динара за набављен систем видео надзора; код Народне библиотеке у износу 595 хиљада динара за новогодишњу расвету и код Туристичке организације у износу 596 хиљада динара за новогодишње украсне фигуре (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Библиотека: Промене на опреми су евидентирани примењујући одговарајућу стопу приликом амортизације.

		<p>Установа „Спортски центар“ поступила је по датој препоруци и систем видео надзора на згради спортске хале по рачуну ПФВ-959/19 од 18.03.2019.године у износу од 307.320,64 динара евидентирала на конту 011281- Опрема за јавну безбедност и конто 311112- Опрема, дату опрему унела је у помоћну евиденцију</p> <p>Скупштина општине извршила је обрачун амортизације за 2019. годину за аутомобил по стопи 15.5%, и евидентирала износ од 479 хиљада динара.</p> <p>Општинска упрва извршила је обрачун амортизације за 2019. годину за аутомобил по стопи 15.5%, и евидентирала износ од 139 хиљада динара.</p> <p>Туристичка организација није вршила набавку новогодишњих украсних фигура у 2020.години. Набављене новогодишње украсе у 2019 години у износу од 596.000 динара је прокњижила на основна средства – опрема</p> <p>Културни центар: извршена је исправка књижења укњижено је (повећана вредност) на 011200) допуна б- картица као доказ</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Библиотека допуна доказа: тачка 1.96 Картице основних средстава</p> <p>Допуна доказа Спортски центар:</p> <p>-Финасијска картица 011281- Опрема за јавну безбедност, - Финасијска картица 311112-Опрема</p> <p>-Рачун ПФВ-959/19 од 18.03.2019.године у износу од 307.320,64 динара</p> <p>-Налог за књижење 50-0001</p> <p>-Картица из помоћне евиденције ОС 011281 -Опрема за јавну безбедност-Спортска хала</p> <p>Докази: СО - Кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства са инвентарским бројем 4203307, картица конта 011216, 011219,311112, налог биланс и налог „ос“ .Доказ - СО тачка 6</p> <p>ОУ - Кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства са инвентарским бројем 4203308, картица конта 011211, 011219,311112, налог биланс и налог „ос“ .Доказ - ОУ тачка 6</p> <p>Туристичка организација:</p> <p>Допуна достављених доказа: Картица конта 011311 и картица конта 311113</p> <p>Културни центар: књиговодствене картице и закључни лист. допуна б- картица као доказ</p>

## 7) Природна имовина.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ревизијом је утврђено да је вредност природне имовине мање исказана у износу 5.462 хиљаде динара за земљиште прибављено ради проширења гробља код Општинске управе (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Евидентирана је вредност природне имовине у износу од 5.462 хиљаде динара за земљиште .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: картица конта 014112, 311141, налог „биланс“, картица основног средства из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203309, Одлука СО о прибављању непокретности бр.46-78/16, Уговор ОПУ:28/2018.

## 8) Нефинансијска имовина у припреми.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност нефинансијске имовине у припреми мање је исказана у износу 3.857 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 3.108 хиљада динара за део Уређења Чајкиног брда 2 фаза и код Општинске стамбене агенције у износу 749 хиљада динара за пројектну документацију (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција: У почетно стање у 2020.години, унета је наведена пројектна документација. Општинска управа: Завршена је друга фаза Уређења дела Чајкиног брда у Врњачкој бањи, што доказује окончана ситуација Монтажно производног предузећа а.д. Јединство, њихов број 7029, наш број 110-247/19, за Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи II фаза JN br.23/2019, и комплетна вредност нефинансијске имовине евидентирана је у помоћној књизи основних средстава као и у главној књизи буџета Општине В.Бања на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Општинска стамбена агенција: Допуна: картица 015, налог; Општинска управа: Докази: налог биланс, налог „ос“, налог 325, картица конта 015115, 311151, 011193,311111, Окончана ситуација бр.110-247/19 Монтажно производног предузећа а.д. Јединство. Доказ Нефинансијска имовина у припреми 8

### 9) Аванси за нефинансијску имовину.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност аванса за нефинансијску имовину мање је исказана у износу 10.528 хиљада динара и то код Општинске управе у износу 3.145 хиљада динара за део плаћеног аванса за Уређења Чајкиног брда 2 фаза и код Културног центра у износу 7.383 хиљаде динара за авансно плаћен дигитални пројектор са сервером (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Културног центра у износу 7.383 хиљаде динара за авансно плаћен дигитални пројектор са сервером у 2019.години књижио на конто 252111- Добављачи. Роба је исплаћена у целости, а испоручена 08.01.2020. чиме је аванс затворен. Уколико се у будућем периоду опрема буде плаћала авансно аванс ће се књижити на конту 015 Општинска управа: Обзиром да је испостављена окончана ситуација Монтажно производног предузећа а.д. Јединство, њихов број 7029, наш број 110-247/19, за Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи II фаза JN br.23/2019, заворен је Аванс за нефинансијску имовину и прокњижен на конту 011193 – Спортски и рекреациони објекти. Уколико убудуће дође до закључења оваквих Уговора авансе нећемо књижити на конту 252111 Добављачи у земљи, већ на конту Нефинансијске имовине у припреми и аванси, 015200- Аванси за нефинансијску имовину. Затворен је аванс за нефинансијску имовину и прокњижена је друга фаза уређења дела Чајкиног брда - објекат на конту 011193 и 311111.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културног центра Допуна достављених доказа: Приор 9 – авансни рачун и коначан рачун о набавци робе, изводи о плаћању Изјава приор 9-1 Општинска управа: Докази: налог биланс, налог „ос“, налог 325, картица

	конта 015115, 311151, 011193,311111, Окончана ситуација бр.110-247/19 Монтажно производног предузећа а.д. Јединство. Записник о примопредаји и окончаном обрачуну изведених радова. Изјава бр.400-3022/20. Доказ Аванси з анефинансијску имовину 9
--	--

## 10) Нематеријална имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ревизијом је утврђено да је вредност нематеријалне имовине више исказана за 143 хиљаде динара за пројекат стручног усавршавања васпитача код Општинске управе (3.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Исправљена је грешка за утврђену вредност нематеријалне имовине за пројекат стручног усавршавања васпитача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица основног средства из помоћне књиге основних средстава где је евидентирана вредност 0. Картица конта 016181, 311161, налог биланс.

## 11) Финансијска имовина

### 11.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део финансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 3.581 хиљаду динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење исте (3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција: Стање картице 122191 на почетку 2020.године било је 3.167 хиљада. Увидом у документацију утврђено је да је стање потребно умањити за 265 хиљада. Овај износ настао је због погрешног књиговодственог евидентирања насталих полсовних промена (књижење мањег износа, погрешно евидентирање на дугује и потражује) у претходним годинама. Након тога, износ од 1.269 хиљада пренет је на конто 122155 (у овом износу садржани су трошкови принудне наплате на основу нплаћеног пдва, принудне наплате доављача, као и трансфер средстава приликом гашења рачуна). Настављено је коришћење конта 122191 приликом књижења потраживања са пдв. Када је стање на картици 122191 било нула, престало је коришћење овог конта за књижење потраживања за пдв, већ се, у складу са препорукама ДРИ, користи конто 131211. Овај конто ће се и убудуће користити за књижење потраживања за пдв. Стање на конту 122155 након потраживања било је 1.269 хиљада. Записнички је констатовано стање потраживања у евиденцији Општинске стамбене агенције и Општине Врњачка Бања. Потписивањем споразума о мирном решењу спора између Општине Врњачка Бања и Општинске стамбене агенције, ово потраживање је отписано. Стање на конту 122155 је нула. У овом тренутку, стање на картицама 122191 и 122155 је нула, а потраживања за пдв се књиже на конто 131211. Такође, унете су измене и у конто 245. Због неправилног књижења пословних промена, овај конто је умањен за 1.114.хиљаде. На тај начин, доведен је у равнотежу са контом 131211.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска стамбена агенција: Исти као за 14.2.7 Библиотека: Изјава 11.1 Културни центар: Изјава 11.1

11.2.		
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ревизијом је утврђено да је финансијска имовина (1) више исказана у износу 1.042 хиљаде динара и то: код Предшколске установе „Радост“ 240 хиљада динара по основу потраживања од буџета за боравак деце и код Општинске стамбене агенције 802 хиљаде динара по основу потраживања од буџета по основу интерних обрачуна за ПДВ и (2) мање исказане у износу 322 хиљада динара и то: код Општинске управе 44 хиљаде динара по основу неевидентираних учешћа у оснивачком капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа, код Предшколске установе 112 хиљада динара по основу потраживања од Фондова за накнаде боловања, код Туристичке организације 149 хиљада динара по основу изнајмљивања смештајних капацитета у Буљарицама и код МЗ Вранеша 17 хиљада динара за потраживања за закуп пословног простора (3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у билансу стања у складу са документацијом.</p> <p>Општинска стамбена агенција: Стање картице 122191 на почетку 2020.године било је 3.167 хиљада. Увидом у документацију утврђено је да је стање потребно умањити за 265 хиљада. Овај износ настао је због погрешног књиговодственог евидентирања насталих пословних промена (књижење мањег износа, погрешно евидентирање на дугује и потражује) у претходним годинама. Након тога, износ од 1.269 хиљада пренет је на konto 122155 (у овом износу садржани су трошкови принудне наплате на основу неплаћеног пдв, принудне наплате доављача, као и трансфер средстава приликом гашења рачуна). Настављено је коришћење conta 122191 приликом књижења потраживања са пдв. Када је стање на картици 122191 било нула, престало је коришћење овог conta за књижење потраживања за пдв, већ се, у складу са препорукама ДРИ, користи konto 131211. Овај konto ће се и убудуће користити за књижење потраживања за пдв. Стање на конту 122155 након потраживања било је 1.269 хиљада. Записнички је констатовано стање потраживања у евиденцији Општинске стамбене агенције и Општине Врњачка Бања. Потписивањем споразума о мирном решењу спора између Општине Врњачка Бања и Општинске стамбене агенције, ово потраживање је отписано. Стање на конту 122155 је нула. У овом тренутку, стање на картицама 122191 и 122155 је нула, а потраживања за пдв се књиже на konto 131211. Такође, унете су измене и у konto 245. Због неправилног књижења пословних промена, овај konto је умањен за 1.114.хиљаде. На тај начин, доведен је у равнотежу са контом 131211.</p> <p>Предшколска установа: ова потраживања водићемо само у помоћној књизи иста ћемо искњижити из главне књиге а водити у помоћним евиденцијама и исти смо искњижили са 30.08.2020 године. И више ова потраживања не задужујемо у главној Приликом обрачуна боловања преко 30 дана створићемо обавезу и потраживање од фондова за боловање преко 30 дана које ћемо затворити приликом исплате 122192-Потраживања од фондова</p>

		<p>контра књижење 291911. Туристичка организација: Туристичка организација у 2020 години није изнајмљивала смештајне капацитете у Буљарицама, дуг за 2019 годину је наплаћен почетком 2020 године - конто 745151, а преостали дуг је прокњижен на конто 122198 и конто 291311 и за исти послате су опомене за плаћање МЗ Вранеша прокњижила је потраживања за закуп пословног простора где је у почетном стању 01.01.2020.год. исказано потраживање од 17.080,00дин.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Општинска управа: Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су: Уговор о основању Регионалне агенције за просторни и економски развој рашког и моравичког округа, Одлука бр.8/09, картица конта 111911, налог биланс. Доказ ОУ 11.2 Општинска стамбена агенција: Исти као за 14.2.7. Предшколска установа: Налог за књижење 1 од 01.01.2020. и налог за књижење 384 од 31.08.2020. Искњижено по почетном стању и за задужења од 01.01.-31.08.2020 године Изјава бр 877 од 18.11.2020.године НАЛОГ 499 ОД 31.10.2020. Туристичка организација: Допуна достављених доказа: Картица конта 745151, Табела задужења и уплата, картица конта 122198 и картица конта 291311, Налог 15-0015 МЗ Вранеша: картица конта 122111 – потраж.од купаца</p>

## 12) Обавезе

12.1. Део обавеза није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 28.663 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (3.3.3) и то:

### 12.1.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код Општинске стамбене агенције на дан 31.12.2019. године евидентирана су средства по основу примљених депозита, на име залога инвеститора да се оштећена јавна површина након извођења радова врати у пређашње стање на конту 223111 - Краткорочне обавезе по основу гаранција у износу од 1.946 хиљада динара, уместо на конту 251200 – Примљени депозити, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција у 2020.години правилно евидентира уплате од примљених депозита на конту 251211. Извршено је прекњижавање претходних уплата које су евидентирани на конту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна: решење, налог, извод

### 12.1.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинске управе по основу накнаде трошкова доласка и одласка са посла за лице ангажовано по основу Уговора о делу у износу 108 хиљада динара, евидентирани су на конту 232000- Обавезе по основу накнада запосленима уместо на конту 237000-Службена путовања
----	--	--

		и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након достављања Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на одговарајућем конту 237000 – Службена путовања и услуге по уговору..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу по основу мере исправљања за Уговор о делу бр.11-86/20 су: Картица конта 232000, картица конта 237000, налог бр.266 и бр.293, Уговор бр.1186/20, Извештај о радним данима [REDACTED] [REDACTED] бр.112-3/19, Обавештење пореске управе бр.2368402202, Ценовник услуга за превоз од овалшћеног превозника Зеко тоурс. ОУ – 12.1.2

#### 12.1.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинске управе по основу једнократне помоћи за даровите ђаке, ученике и студенте у износу од 695 хиљада динара, евидентирани су на конту 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе уместо на конту 244000- Обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: није било пословних промена у текућој години што доказујемо Изјавом бр. 400-3011/20
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Изјава број 400-3011/20 од 15.12.2020.г. Доказ 12.1.3

#### 12.1.4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинске управе по основу доприноса за Уговоре о привременим и повременим пословима у износу 76 хиљада динара, евидентирани су на конту 234000 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца уместо на конту 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: пословне промене након достављања Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, евидентирани су на одговарајућим контима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су: Уговори о обављању привремених и повремених послова бр.11-153/20, 11-156/20, 11-157/20, 11-155/20, 11-154/20, Обрачуни, налог 297, рекапитулација, картице конта 237311, 237411, 237511,237611,237711,234111,234211. Доказ ОУ – 12.1.4

#### 12.1.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе по основу пореза и доприноса за чланове комисија код директних корисника износу од 1.486 хиљада динара, и то: (1) Скупштине општине у износу од 443 хиљаде динара, (2) Председника општине и Општинског већа у износу од 634 хиљада динара и (3) Општинске управе у износу од 409 хиљада динара, евидентирани су на конту
----	--	---



		237000- Службена путовања и услуге по уговору уместо на конту 254000-Остале обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	<p>Директни корисници:</p> <p>(1)Обавезе Скупштине општине на име чланова комисија и рад одборника након достављања Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, евидентиране су на одговарајућем конту 254000 – Остале обавезе.</p> <p>(2) Обавезе Председника општине и општинско већа за рад чланова Општинског већа и чланова комисија по основу пореза и доприноса, након достављања Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21 евидентиране су на на одговарајућем конту 254000 – Остале обавезе.</p> <p>(3) Обавезе Општинске управе по основу пореза и доприноса за чланове комисија, након достављања Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21 евидентиране су на на одговарајућем конту 254000 – Остале обавезе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(СО) -Докази који се прилажу по основу мере исправљења за рад одборника су: Картица 254922, налог 140, извод ЕБП –пурс бр.2371716581 и 2366156351, Обавештење пореске управе бр.2366156351 и 2371716581, обрачун обустава за телефоне, обрачун за рад одборника за мај 2020.године, Одлука СО бр.013-19/16, Одлука СО 400-3559/18 о утврђеној висини накнаде. Докази који се прилажу на име накнаде за рад комисија су: налог 254, Сл.лист општине В.Бања 48/20 о именовану председника и чланова Одбора за административно- мандатна питања и нормативна акта СО, картице конта 254922 – Обавезе према члановима комисије, обрачун за 08/2020, обавештење Пореске управе бр.2368850232, извод ЕБП – пурс 2368850232. Докази СО -12.1.5</p> <p>(ПО) - Докази који се прилажу по основу мере исправљења за рад Општинског већа и комисија: Картица конта 254922, налог 265, Сл.лист општине В.Бања бр.45/16 и 48/2020, ОБавештење пореске управе бр.2371719794, извод ЕБП-пурс 2371719794, Обрачун накнаде за рад Општинског већа. Комисија - Налог 268, картица конта 254922, Решење ПО, бр.020-90/15, Обавештење пореске управе бр.2370213081, извод ЕБП-пурс 2370213081, Записник Комисије за спровођење поступка јавног надметања од 05.10.2020.г, обрачун. Докази ПО – 12.1.5</p> <p>(ОУ) - Докази који се прилажу по основу мере исправљења : налог 310, картице конта 254922, Извештај Комисије број:610-39/19 од 13.11.2020.г., Извештај о одржаним састанцима од 13.11.2020.г., извод ЕБП –пурс 2373547445, обавештење Пореске управе 2373547445, Решење ОУ бр.610-39/19 од 25.03.2019.г., обрачун накнаде, Решење ОУ о допуни Решења број:610-39/19 од 07.04.2019.г. Докази ОУ -12.1.5</p>

12.1.6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Врњачка Бања погрешно евидентирала обавезе за камате по основу финансијског лизинга у износу 44 хиљада динара на групи 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, уместо на групи 211000 - Домаће
----	--	--

		дугорочне обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у складу са препоруком Државне ревизорске институције односно Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 211000 Домаће дугорочне обавезе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази :налог 144, картица конта 241141, картица конта 211912, Рачун бр.20Б007741 ОУ – 12.1.6

12.1.7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинске управе према приправницима по основу уговора о исплати новчане помоћи, ради финансирања програма стручне праксе које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања у износу од 915 хиљада динара, евидентирани су на конту 244000 - Обавезе за социјално осигурање уместо на конту 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 237000 – Службена путовања и услуге по уговору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су: Картице конта 244129 август и септембар, налог 298, картице конта 237311 са месец август и септембар, 237511, 237611, налог 324, Уговори за приправнике, обрачун за месец август и септембар и извештаји о присутности за август и септембар. Доказ ОУ – 12.1.7

12.1.8.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинске управе по основу преноса средстава за четири основне школе у износу од 1.007 хиљада динара које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања, евидентирани су на конту 244000- Обавезе за социјално осигурање уместо на конту 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај су : налог 308, картица конта 243311, Извештај Одсека за привреду и друштвене делатности, Списак О.Ш. „Попински Борци“. ОУ – 12.1.8

12.1.9.

1.	Грешка, неправилност или	Обавезе које су на дан 31.12.2019. године исказане у
----	--------------------------	--

	погрешно исказивање	билансу стања Општинске управе према добављачима за услуге које се односе на проглашену ванредну ситуацију у износу од 1.318 хиљада, евидентирани су на конту 245000 - Обавезе за остале расходе 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;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 252000 – Обавезе према добављачима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су: налог 325 и 276, Решење ПО бр.217-165/20 , Закључак Штаба за ванредне ситуације бр.217-1/20-131, Рачун 1104/20, картица конта 252111, картица 245411. Доказ ОУ -12.1.9

#### 12.1.10.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је обавезу која је на дан 31.12.2019. године исказана у билансу стања по основу Уговора о прибављању непокретности у јавну својину ради проширења гробља у укупном износу 5.462 хиљаде динара, евидентирала на конту 245000 - Обавезе за остале расходе уместо на конту 254000 - Остале обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 254000 – Остале обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су: налог 270, налог 330-1, картица конта 245511, картица 254211, Уговор о прибављању непокретности у јавну својину ОПУ 888/2020. Доказ ОУ - 12.1.10

#### 12.1.11.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе Општинског правобранилаштва које су на дан 31.12.2019. године исказане у билансу стања за накнаду штете по основу закључених поравнања у износу од 1.397 хиљада динара, евидентирани су на конту 245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне уместо на конту 245500 - Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 245000 – Обавезе за остале расходе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су: картица конта 245511, налог 323, налог 326, Записник о главној расправи П.1580/20. ОП – 12.1.11

#### 12.1.12.

1.	Грешка, неправилност или	Општинска управа је обавезе по основу Споразума о
----	--------------------------	---

	погрешно исказивање	одлагању плаћања пореског дуга са Министарством финансија које доспевају у периоду 2021-2022. године у износу 6.463 хиљаде динара, евидентирала на конту 252000- Обавезе према добављачима уместо на конту 211000 - Домаће дугорочне обавезе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена након Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 211000 – Дугорочне домаће обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су: Споразум о одлагању плаћања пореског дуга бр.110-73/17, налог биланс,налог 296 и 298 картица конта 252111 и картица конта 211211 . Доказ: ОУ - 12.1.12

### 12.1.13.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је обавезе по Споразуму о одлагању плаћања пореског дуга број 110-73/17 са Министарством финансија за ПДВ по основу интерног обрачуна за извођење радова на изградњи Национално ватерполо тренажног центра у Врњачкој Бањи I фаза у укупном износу 5.171 хиљада динара, евидентирала на конту 252000 - Обавезе према добављачима уместо на конту 245000 - Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена након Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 245000 – Обавезе за остале расходе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су: налог биланс, налог биланс,налог 298, налог296, налог 330-1, картица 252000, картица 245219, Споразум о одлагању плаћања пореског дуга бр.110-73/17 Доказ ОУ - 12.1.13

### 12.1.14.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа је обавезу за ПДВ по основу интерног обрачуна за изведене радове на Уређењу дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи, 2. Фаза у укупном износу 2.575 хиљада динара, евидентирала на конту 252000- Обавезе према добављачима уместо на конту 245000 - Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је након Ревизорског извештаја бр.400-2653/2019-04/21, пословне промене евидентирани су на конту 245000 –Обавезе за остале расходе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су: налог 301, картица конта 245219, Интерни обрачун бр.110-215/20 и 110-215/20. Доказ ОУ – 12.1.14

12.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ревизијом је утврђено да су Обавезе (1) више исказане у износу 9.343 хиљада динара и то: код Општинске стамбене агенције 639 хиљаде динара по основу примљених депозита (гаранција); и код Општинске управе 8.704 хиљаде динара по основу недоспелих камата по дугорочним кредитима и (2) мање исказане у износу 1.465 хиљада динара и то: код ПУ Радост 566 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана; код Месних заједница 344 хиљаде динара за накнаде за рад председника савета МЗ, 373 хиљаде динара за неевидентирани обавезе према добављачима; код Скупштине општине 32 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније; код Културног центра 150 хиљада динара по основу Уговора о привремено повременим пословима за децембар 2019. године; (3.3.3);
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа: евидентирање пословних промена извршено је у билансу стања под 01.01.2020., у складу са ИОС обрасцима на дан 31.12.2019.г. Скупштина општине доставља аналитичку картицу конта 252111 – Добављачи у земљи</p> <p>Општинска стамбена агенција: Изласком на терен грађевинског инжењера, али и увидом у документацију, утврђено је који инвеститори нису вратили путну површину у првобитно стање. Њима је достављено обавештење. Након тога, утврђено је који инвеститори још увек врше радове и чији депозити морају да буду на рачуну Општинске стамбене агенције, све до тренутка завршетка радова инвеститора. Након тога, извршена је уплата свих средстава депозита која су задржана, на рачун Општине Врњачка Бања. Након те уплате, картица депозита и картица депозитног рачуна су у равнотежи.</p> <p>Предшколска установа:</p> <p>Приликом обрачуна плата извршићемо и обрачун боловања преко 30 дана и створићемо обавезу коју ћемо сторнирати приликом исплате боловања преко 30 дана пошто исто исплаћујемо приликом рефундације. Приликом стварања обавезе за плату стварамо и обавезу за боловање преко 30 дана као и потраживања од фонда .Боловање преко 30 дана имамо тек за месец октобар и то 1 радника.</p> <p>Месне заједнице: Обавезе које су преузете за накнаде председницима савета МЗ у 2019.год. измирене су у 2020.год. Накнадним пописом обавеза према добављачима установљено је почетно стање на дан 01.01.2020.год.</p> <p>Културни центар: све обавезе које се односе на децембар месец биће прокњижене у завршном рачуну за 2020.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Општинска управа: Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су ИОС обрасци на дан 31.12.2019.г., Комерцијалне банке и Уникредит банке.</p> <p>Налог биланс стања, картице конта 241141.</p> <p>Доказ ОУ 12.2. СО – Картица конта 252111.</p> <p>Доказ Допуна тачке 12.2</p>

		<p>Општинска стамбена агенција: Докази достављени у одазивном извештају.</p> <p>Предшколска установа: Налог за књижење(499 од 31.10.2020) и обрачун боловања за месец(октобар) задужен последњег дана у месецу за тај месец</p> <p>Месне заједнице:</p> <p>- Табеларни преглед</p> <p>- књиговодствена евиденција конта 237000</p> <p>књиговодствена евиденција обавеза према добављачима на дан 01.01.2020.год. дата је у доказима у тачки 14.2.9.</p> <p>Културни центар: изјава уз завршни рачун</p>
--	--	---

12.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 6.598 хиљаде динара, односно мање исказане у износу 12.280 хиљада динара (3.3.3);
2.	Опис мере исправљања	<p>Код директних корисника: Председник општине и Председник скупштине општине приликом израде консолидованих финансијских извештаја за 2020.годину извршиће усаглашавање стања обавеза са повериоцима. Општинска управа извршила је усаглашавање са повериоцима.</p> <p>Предшколска установа: Поступаћемо у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Послали смо ИОС е добављачима и неколико потписаних шаљемо као доказ.</p> <p>Спортски центар извршиће усаглашавање стања обавеза према добављачима до израде извештаја о попису за 2020.годину што је у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Туристичка организација:</p> <p>Туристичка организација врши усаглашавање стања са својим повериоцима путем извода отворених ставки и усагласиће стање обавеза приликом годишњег пописа за 2020.годину</p> <p>Културни центар извршиће усаглашавање стања обавеза према добављачима до израде извештаја о попису за 2020.годину</p> <p>Библиотека извршиће усаглашавање стања обавеза према добављачима до израде извештаја о попису за 2020.годину</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Предшколска установа: Акциони план бр 858 од 12.11.2020. ИОС и потписани са стањем на дан 30.09.2020.</p> <p>Докази Спортски центар:</p> <p>Копије послатих сагласности за добављаче чија су потраживања застарела по члану 360. Закона о облигационим односима</p> <p>Копије потписаних ИОС-а добављача</p> <p>Добављачи који су брисани из регистра АПР-а -доказ</p> <p>Изјава одговорног лица- директора</p> <p>Акциони план</p> <p>Председник општине и Председник скупштине општине</p> <p>Доказ Изјава ПО број: 400-3008/20</p> <p>Изјава ПС број: 400-3009/20</p> <p>Доказ: 12.3 Изјава ПО и СО</p> <p>Доказ: 12.3- ОУ</p>

		<p>Туристичкаорганизација: Допуна достављених доказа: Изјава број 3650/20 од 15.12.2020. године и Изводи отворених ставки добављача.</p> <p>Културни центар Изјава директора (генерална о попису) Библиотека Изјава директора о усаглашавању стања</p>
--	--	--

#### 14) Систем интерних контрола

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

##### 14.1.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Одлуком о буџету општине Врњачка Бања планиране апропријације Председника општине и Општинског већа у оквиру једног раздела, док су Правилником о списку корисника јавних средстава предвиђени директни корисници буџета општине Врњачка Бања (1) Председник општине и (2) Општинско веће као два засебна директна корисника, односно Одлука о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину није усклађена са Правилником о списку корисника јавних средстава (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа упутила је захтев Управи за трезор (органу који води регистар корисника јавних средстава), приликом годишњег усаглашавања (ажурирања) списка директних и индиректних корисникајавнихсредстава за усаглашавање овог списка са форимираним директним корисницима буџета општине Врњачка Бања који су приказани у одлуци о буџету.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Управи за трезор број сл. од 18.11.2020.

##### 14.1.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Финансијски планови месних заједница Ново село и Вранешки као индиректних корисника буџетских средстава не садрже планиране приходе као и расходе и издатке из осталих извора финансирања (осим из средстава буџета општине), па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Финансијски планови месних заједница Ново село и Вранешки - индиректних корисника буџетских средстава садрже планиране приходе као и расходе и издатке из осталих извора финансирања. Ове позиције укључене су у Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20) на стр. 43 као и у нацрт Одлуке о буџету за 2021.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20), нацрт Одлуке о буџету за 2021 Месне заједнице: Извод из Одлуке о Буџету за 2020.год. („Сл. лист В.Бања“ бр. 54/2020)

##### 14.1.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Чланом 6. Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2019. годину нису планирани остварени приходи и примања из средстава буџета као и осталих извора у
----	--	--

		износу од 1.138 хиљада динара, као ни планирани приходи које остварују индиректни корисници буџетских средстава из своје делатности, меморандумске ставке за рефундацију расхода, родитељски динар и остали приходи у укупном износу од 58.925 хиљада динара, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и примања (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Приходи које општина Врњачка Бања планира да финасира расходе из своје надлежности планирани су у следећим члановима Ребаланса одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20 и то: члан 2, члан 3, члан 6 (стр. 1 до 5) као и у истим члановима предлога Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Ребаланс одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2020.г. („Сл. лист општине Врњачка Бања“ број 54/20 предлог Одлуке о буџету општине Врњачка Бања за 2021.г.

#### 14.1.4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Својим интерним актом Општина није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, 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 (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Општина Врњачка Бања је у процедури усвајања начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката. Урађен је нацрт овог акта и прослеђен надлежном органу на усвајање. Планира се да до краја децембра овај документ буде усвојен и објављен у службеном листу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Предлог одлуке и пропратни акт којим је предлог упућен на одлучивање.

#### 14.1.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Надлежни орган општине Врњачка Бања је утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2021. годину Предшколска установа: У 2020 години радимо у новом програму и користимо амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (фрижидер 15%-члан 91, плакар 12,5%-члан 93)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак Скупштине општине Врњачка Бања број 38-6/20 од 04.12.2020. Предшколска установа: Картице основних средстава набављених у 2020 години.



14.1.6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа извршила је расходе у износу 8.291 хиљаду динара по основу уговора о финансирању стручне праксе, односно за реализовање мера према Локалном акционом плану запошљавања запошљавању, иако је за спровођење активне политике запошљавања надлежна Национална служба за запошљавање, са којом је општина дужна да закључи Споразум о техничкој сарадњи за спровођење мера активне политике запошљавања (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа ће у складу са одлукама органа општине Врњачка Бања у 2021.г. које се односе на реализацију Локалног акционог плана за запошљавање у колико се буду спроводиле мере запошљавања приправника и стручног усавршавања реализовати закључењем уговора са Националном службом за запошљавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Изјава Општинске управе за тачку 1.46. и тачку 14.1.16.

14.1.7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Извршен је пренос средстава Црвеном крсту Врњачка Бања на име исплате једнократних помоћи физичким лицима за санацију последица пожара, лечење и превазилажења тешке финансијске ситуације, иако је за спровођење поступка за остваривање и исплату једнократне помоћи надлежан Центар за социјални рад (2.1); (2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности
2.	Опис мере исправљања	Буџет општине Врњачка Бања од септембра месеца 2020.г. не врши пренос средстава за исплату једнократних помоћи Црвеном крсту. Социјална давања реализују се преко Центра за социјални рад. Црвеном крсту средства из буџета се дозачују за реализацију програмских активности које се односе за реализацију акција добровољног давања крви.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Картица конта 481131 и Изјава председника општине

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

14.2.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице су у својим пословним књигама исказале непокретну имовину (зграде и грађевинске објекте) укупне вредности 279.869 хиљада динара, уместо да су исте евидентирани у пословним књигама Општинске управе (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Део имовине у току поступка одазивног извештаја евидентиран је у књигама општинске управе, што је доказано кроз тачке које су саставни део ове допуне

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуњени су докази који су приложени за тачке којима је доказано поступање по овим питањима. Решење месних заједница 14.2.1.
----	---	--

#### 14.2.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Иста зграда (зграда Библиотеке, или вила Мишић) евидентирана је и у пословним књигама Општинске управе површине 208,11 м <sup>2</sup> и у књигама Народне библиотеке површине 408 м <sup>2</sup> , док је у РГЗ–у евидентрана као вила „Зора“ површине 293 м <sup>2</sup> (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Зграда вила Зора евидентирана је у помоћну књигу основних средстава као и у главну књигу буџета општине В.Бања, у складу са Решењем Народне библиотеке „Др.Душан Радић“, бр.853.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Решење Народне библиотеке „Др.Душан Радић“, бр.853, картица из Библиотеке, кумулативни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства са инвентарским бројем 4200918, налог „ос“, картица конта 011125, 011129, 311111, преглед из РГЗа и евидентирана је површина 293м <sup>2</sup> . Доказ ОУ -14.2.2

#### 14.2.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Због неправилног евидентирања улица и путева, није могуће утврдити о којим објектима и путевима је реч, да ли су исти правилно распоређени у амортизационе групе и да ли је амортизација правилно обрачуната и на тај начин није могуће утврдити да ли је садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2019. исказана у тачном износу (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција у координацији са Општинском управом започели су посао на идентификацији непокретности у јавној својини (објектима и путевима). Као резултанта ових активности створиће се основ да исти буду правилно распоређени у амортизационе групе, односно да амортизација буде правилно обрачуната како би се на тај начин утврдила садашња вредност зграда и грађевинских објеката, приликом састављана годишњих финансијских извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Додатно достављени докази: Информација председник општине за Општинску стамбену агенцију и Општинску управу.

#### 14.2.4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месна заједница Врњци евидентирала је у својим пословним књигама клупе за играче на фудбалском терену, иако се овај терен као основно средство налази у помоћној књизи основних средстава Општинске управе, уместо да је за вредност клупа увећана вредност фудбалског терена у књигама Општинске управе (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа евидентирала је пословну промену и увећала вредност фудбалског терена у Врњцима за 480 хиљада динара. Месне заједнице: Мера исправљања дата у тачки 1.112. – Израда и монтажа клупа за играче
3.	Докази који се прилажу уз овај	Докази: картица основног средства из помоћне књиге

извештај да је мера исправљања предузета	основних средстава са инвентарским бројем 4203388, Картица конта 011193, 311111, налог „ос“, Решење МЗ „Врњци“ бр.77/20, и рачун Форза доо Доказ: ОУ -14.2.4 Месне заједнице: Докази дати у тачки 1.112. – Израда и монтажа клупа за играче
--	---

14.2.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници нису у помоћној евиденцији правилно распоредили поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (Скупштина општине, Општинска управа, ПУ „Радост“, Спортски центар) (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	<p>Спортски центар: Установа у 2020.години води 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 чиме су отлоњене утврђене неправилности (2.1)</p> <p>Скупштина општине извршила је обрачун амортизације за 2019. годину за аутомобил по стопи 15.5%, и видентирала износ од 479 хиљада динара.</p> <p>Општинска управа извршила је обрачун амортизације за 2019. годину за аутомобил по стопи 15.5%, и евидентирала износ од 139 хиљада динара.</p> <p>ПУ „Радост“: У 2020 години радимо у новом програму и користимо 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(фрижидер 15%-члан 91, плакар12,5%-члан 93)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази које прилежемо Спортски центар:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Картица из помоћне евиденције ОС шифра 0272 - камере са зумом и управљачком јединицом на објекту-Ски стаза Гоч</li> <li>2.Картица из помоћне евиденције ОС шифра 0205 -камера за видео надзор АЦ-495ИП на објекту-Спортска хала</li> <li>3. Картица из помоћне евиденције ОС шифра 0141 -ПТЗ Камера са оптиком и зумом на објекту-Спортска хала</li> <li>4. Картица из помоћне евиденције шифра ОС 0196 - Камера хиквисион13 МП са двр на објекту-Управна Зграда Коцка</li> <li>5. Картица из помоћне евиденције шифра ОС 0353 - Машина за обележавање терена –Фудбалски терен Врњци</li> <li>6.Картица из помоћне евиденције ОС шифра 0352 - 125BVX Дувач лишћа –Фудбалски терен Врњци</li> <li>7. Картица из помоћне евиденције ОС шифра 0040 - Стубови рефлетора на објекту-Стадион Коцка</li> </ol> <p>Докази: Скупштина општине - Кумулатувни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства са инвентарским бројем 4203307, картица конта 011216, 011219,311112, налог биланс и налог „ос“ . Општинска управа - Кумулатувни преглед из помоћне књиге основних средстава, картица основног средства са инвентарским бројем 4203308, картица конта 011211,</p>

		011219,311112, налог биланс и налог „ос“ . Доказ - СО,ОУ -14.2.5 ПУ „Радост“: Картице основних средстава набављених у 2020 години.
--	--	---

14.2.5.a

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је у главној књизи евидентирао Опрему у износу 6.418 хиљада динара, док је у ручној помоћној евиденцији опреме по средствима за потребе обрачуна амортизације опрема евидентирана у износу 9.163 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције најмање у износу 2.745 хиљада динара (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је приступио контроли и уносу базе података опреме у помоћну евиденцију опреме по средствима и усаглашавање ће се извршити до почетка пописа и израде завршног ачуна за 2020.г. није извршено усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције најмање у износу 2.745 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација уз препоруку 14,2,5,

14.2.6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2019. године евидентирана је аконтација за службено путовање у иностранство у износу 16 хиљада динара, уместо да је иста евидентирана у билансу стања Председника општине (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Аконтација за службено путовање евидентирана је у билансу стања Председника општине на дан 01.01.2020.г.,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази картица конта 122142, 291221, Захтев за повраћај исплаћене аконтације бр.114-1/2019-572, Инструкција за уплату девизног прилива, број: 114-1/2019-572, Извод бр.1 Министарства финансија. Картица налог биланс, 293, 330-1.

14.2.7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Почетно стање на дан 1.1.2019. године није усаглашено са стањем на дан 31.12.2018. године на групи конта 122000 - Краткорочна потраживања, за износ од 221 хиљаду динара (Општинска стамбена агенција) (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Стање картице 122191 на почетку 2020.године било је 3.167 хиљада. Увидом у документацију утврђено је да је стање потребно умањити за 265 хиљада. Овај износ настао је због погрешног књиговодственог евидентирања насталих полсовних промена (књижење мањег износа, погрешно евидентирање на дугује и потражује) у претходним годинама. Након тога, износ од 1.269 хиљада пренет је на конто 122155 (у овом износу садржани су трошкови принудне наплате на основу нплаћеног пдва, принудне наплате доављача, као и трансфер средстава приликом гашења рачуна). Настављено је коришћење конта 122191 приликом књижења потраживања са пдв. Када је стање на картици 122191 било нула, престало је коришћење овог конта за књижење потраживања за пдв, већ се, у складу са препорукама ДРИ, користи конто

		131211. Овај konto ће се и убудуће користити за књижење потраживања за пдв. Стање на конту 122155 након потраживања било је 1.269 хиљада. Записнички је констатовано стање потраживања у евиденцији Општинске стамбене агенције и Општине Врњачка Бања. Потписивањем споразума о мирном решењу спора између Општине Врњачка Бања и Општинске стамбене агенције, ово потраживање је отписано. Стање на конту 122155 је нула. У овом тренутку, стање на картицама 122191 и 122155 је нула, а потраживања за пдв се књиже на konto 131211. Такође, унете су измене и у konto 245. Због неправилног књижења пословних промена, овај konto је умањен за 1.114.хиљаде. На тај начин, доведен је у равнотежу са контом 131211.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице 122,245,131, изводи

#### 14.2.8.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Закључени су Уговори о закупу, а да нису спроведени поступци за издавање пословног простора, односно за закључење анекса уговора (МЗ Вранеш и Руђинци) (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Месне заједнице Вранеш и Руђинци након истека закључених уговора са закупцима, примењиваће поступци за издавање пословног простора за простор који је тренутно под закупом, у колико се буду доносиле такве одлуке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава МЗ Вранеш бр. 352/20 -МЗ Руђинци – документација о спроведеном поступку издавања пословног простора.

#### 14.2.9.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Стање према добављачима код Месних заједница на дан 31.12.2018. године разликује се од почетног стања на дан 1.1.2019. године, у износу од 2.785 хиљада динара (2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Књиговодствена евиденција обавеза према добављачима МЗ општине Врњачка Бања усаглашена је на дан 01.01.2020.год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка књиговодствена евиденција конта 252000 на дан 01.01.2020.год.

#### 14.2.10.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници (ПУ Радост, Општинска стамбена агенција, Културни центар, Спортски центар, месне заједнице) један део обавеза по испостављеним рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), не измирују у прописаним роковима, такође обавезе по судским поравнањима и споразумима о мирном решењу спора не измирују се у прописаним роковима, што је за последицу имало покретање извршног поступка за део спорова и додатне трошкове (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезе према рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), измирују у роковима који су прописани као максимални рокови Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама,

		<p>односно унутар ових рокова. Општинска стамбена агенција извршава плаћања добављачима у законском року. За плаћања рачуна надлежна је локална самоуправа јер ПУ“Радост“ се у потпуности финансира од исте 100% финансирање је од локалне самоуправе. Спортски центар: Установа “Спортски Центар“ у 2020. години измирује рачуне добављача према валути плаћања исказаној на рачуну добављача. Месне заједнице измирују обавезе према добављачима у роковима који су прописани као максимални рокови Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, односно унутар ових рокова. Месне заједнице своје обавезе по рачунима добављача измирују у роковима који су прописани као максимални рокови Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, односно унутар ових рокова што зависи и од ликвидности буџета.</p> <p>Културни центар измирује рачуне добављача према валути плаћања исказаној на рачуну добављача.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Директни корисници: Информација 14.2.10. Општинска стамбена агенција: Допуна: фактура, извод ПУ“Радост“ нема отворен сопствени рачун прилог картон депонованих потписа. Спортски центар: Докази који се прилажу: 1. СЕТУПВБ – Руџинци 628-Врњачка Бања –рачун 026 од 24.06.2020.године Валута плаћања 24.06.2020.године Налог за књижење добављача 25-0076 од 24.06.2020.године Извод број 55 од 24.06.2020.године Налог за књижење извода 12-0110 од 24.06.2020.године.</p> <p>2. Агенција Крагуљац – Јастребачка 236-Врњачка Бања –рачун бр.Р-2008/03-039 од 25.08.2020.године Валута плаћања 31.12.2020.године. Налог за књижење добављача 25-0100 од 28.08.2020.године Извод број 119 од 29.10.2020.године Налог за књижење извода 12-0222 од 30.10.2020.године</p> <p>3.“Watchaut Security“ DOO – Краља Александра I Карађорђевића–рачун УГ-20002886 од 31.07.2020.године Валута плаћања 14.09.2020.године. Налог за књижење добављача 25-0091 од 31.07.2020.године Извод број 93 од 10.09.2020.године Налог за књижење извода 12-0180 од 10.09.2020.године Културни центар: фолдер са изводима (допуна плаћања рачуна у законском року) Месне заједнице: као доказ о роковима измирења обавеза прилаже се извод из Централног регистра фактура Културни центар рачуни са доказима да се рачуни плаћају у року.</p>

14.2.11.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Врњачка Бања на свом подручју има предузетничке радње које држе средства за игру: аутомате, компјутерске и остале игре, билијаре, флипере и слично, а не остварује приход по том основу, што
----	--	--

		указује да комунална инспекција није ефикасно вршила контролу (2.1);
2.	Опис мере исправљања	У току 2020.г. околности рада предузетничких радњи које држе средства за игру биле су специфичне због пандемије заразне болести. Ограничења рада, као и смањена тражња за овим услугама, карактеристична су за протекли период у овој години. Комунална инспекција је направила акциони план за поступање по овом питању који је у примени.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документ дат под називом приоритет 1 препорука 6 неправилност 1 у одазивном извештају – Информација комуналне инспекције

#### 14.2.12.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска стамбена агенција у току 2019. године није вршила месечни обрачун обзиром да су уговори закључени у динарској противвредности, нису издаване фактуре закупцима, нити је на месечном нивоу евидентирала задужење купаца у својим пословним књигама, већ је на почетку године извршено задужење купаца у апроксимативном годишњем износу (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција вршила је месечно фактурисање у динарској противвредности за период од јануара до јула 2020.године. У августу су потписани анекси уговора, где је закупнина одређена у динарској вредности и обрачунава се месечно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у одазивном извештају.

#### 14.2.13.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар није прибавио нити захтевао средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Културни центар ће у случајевима уговарања авансног плаћања обезбедити инструмент обезбеђења авансног плаћања од стране добављача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Додатни докази: Изјава директора 14.2.13.

#### 14.2.14.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За поједина плаћања захтеви за плаћање и трансфер средстава код Директних корисника нису потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су извршене без одобрења одговорног лица (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Захтеви за плаћање и трансфер средстава Директних корисника су потписани од стране лица одговорног за одобравање, односно исплате су извршене уз одобрења одговорног лица
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: ЗП захтеви директних корисника

#### 14.2.15.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисници и Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (2.1);
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Директни корисници обавезе евидентирају до краја месеца за претходни месец. Предшколска установа Обавезе се по основу препорука државне ревизије евидентирају у тренутку настанка
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације за месец 09/2020 за Скупштину општину, Председника општине, Општинско правобранилаштво и Општинску управу, образац ИП, налог 275 , 291. Докази: ОУ -14.2.15 СО – 14.2.15 ОП – 14.2.15 ПО – 14.2.15 Предшколска установа Налози за књижење(280 од30.06.2020, 333 од31.07.2020 386 од31.08.2020, 438 од 30.09.2020

14.2.16.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар обавезе за нето плате и социјалне доприносе, као и обавезе према добављачима не евидентира у тренутку настанка обавезе већ у тренутку плаћања, док остале обавезе по основу расхода за запослене не евидентира ни приликом преузимања ни приликом плаћања (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Културни центар обавезе за нето плате и социјалне доприносе, као и обавезе према добављачима евидентира у тренутку настанка обавезе.(2.1);
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна достављених доказа: Плате -приор 14.2.16

14.2.17.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице и Културни центар евидентирање обавеза по рачунима нису вршили у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна, већ приликом плаћања и то само у плаћеном износу (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је евидентирао обавезе по рачунима по пријему рачуна, у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна. МЗ општине Врњачка Бања обавезе по рачунима које су настале од 01.01.2020.год. евидентирале су у тренутку пријема рачуна за цео износ рачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава МЗ Врњачка Бања бр. 247 Изјава МЗ Ново Село бр. 584/20 Изјава МЗ Грачац бр. 232/2020 Изјава МЗ Подунавци бр. 371/20 Изјава МЗ Вранеша бр. 350/20 Изјава МЗ Вукушица бр. 15/2020 Изјава МЗ Врњци Бр. 74/20 Изјава МЗ Руђинци бр. 118/20 Изјава МЗ Штулац бр. 76/20 Изјава МЗ Рсовци бр. 440/20 Изјава МЗ Станишинци бр. 14/20 Изјава МЗ Отроци бр. 100/2020 Културни центар: 14.2.17.

14.2.18.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спортски клубови и удружења који су финансирани по уговорима о пословно техничкој сарадњи за организацију или суорганизацију манифестација нису поднели
----	--	---



		извештаје о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом, тако да нема доказа да су средства утрошена за намене за која су пренета односно пренос средстава је извршен без комплетне валидне рачуноводствене документације (Спортски центар)(2.1.);
2.	Опис мере исправљања	Током израде Одазивног извештаја Спортски центар није склапао уговоре о пословно техничкој сарадњи са спортским клубовима и удружењима за организацију и суорганизацију манифестација тако да није вршио финансирање наведених уговора. У складу са препоруком Спортски центар у даљем пословању неће склапати уговоре о пословно техничкој сарадњи са спортским клубовима и удружењима и вршити финансирање организације и суорганизације манифестација.Како није било наведених уговора не постоји ни рачуноводствена документација за утрошак средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава одговорног лица- директора –дата уз одазивни извештај Спортског центра

#### 14.2.19.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (2.1)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа извршила је тромесечно усклађивање периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника из своје надлежности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Записници о срањењу за период 01.01.-30.09.2020.г.

#### 14.2.20.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У извештају о извршењу буџета (Образац 5) Индиректних корисника буџета Општине Врњачка Бања, осим код Предшколске установе „Радост“ у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Индиректни корисници у Извештају о извршењу буџета (Образац 5), у колони 4 унели су податке о планираним приходима и расходима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: достављамо Извештај о извршењу буџета (Образац 5) за индиректне кориснике буџетских средстава. Доказ 14.2.20

#### 14.2.21.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни корисници и Културни центар су накнаду за дане одсуства са посла по основу државног празника, обрачунавали и исплаћивали као да су запослени радили (редован рад), уместо као просек 12 месеци (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници: Накнада за дане државног празника обрачуната је и исплаћена као просек 12 месеци.

		Културни центар ће за дане државног празника обрачунати и исплатити плате као просек 12 месеци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Директни корисници Доказ: обрачуни за 12 месеци за једног запосленог. Доказ 14.2.21 Културни центар: Изјава 14.2.21.

(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

14.3.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Директни и индиректни корисници (Предшколска установа, Спортски центар Туристичка организација, Општинска стамбена агенција и Народна библиотека) 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 Културни центар и Месне заједнице немају помоћне књиге основних средстава (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници користи програм Завода за унапређење пословања који не обезбеђује могућност генерисања детаљних податка о свим основним средствима чија изградња траје више година. Општинска стамбена агенција набавила је програм за помоћу евиденцију основних средстава, у коме су унета сва основна средства са амортизационим стопама. Спортски центар: Установа у 2020.години води 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 чиме су отлоњене утврђене неправилности (2.1) Библиотека: Народна библиотека је купила програм помоћне књиге основних средстава и приступила сређивању базе података. Предшколска установа: У 2020 години радимо у новом програму и користимо амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (фрижидер 15%-члан 91, плакар 12,5%-члан 93) Од месеца јула 2020 године имамо нови програм за основна средства. Што се тиче зграда оне су искњижене из главне књиге а воде се у помоћним књигама Туристичка организација: Туристичка организација ће предузети мере како би књига основних средстава имала детаљне податке основним средствима Месне заједнице: Након извршеног пописа за 2019.год. процењивања и уношења у пописне листе имовине која није била књиговодствено евидентирана сачињене су помоћне књиге основних средстава за месне заједнице на дан 01.01.2020.год. Установа Културни центар је купила програм помоћне

		књиге основних средстава и приступила сређивању базе података.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допуна достављене документације:                  Директни корисници: информација којом се достављају подаци о планираном упућивању захтева власнику ауторских права на књиговодственом програму да обезбеди програмску могућност могућност генерисања детаљних податка о свим основним средствима чија изградња траје више година                  Општинска стамбена агенција :Допуна:Картица основног средства                  Спортски центар: Докази које прилежемо:                  1.Картица из помоћне евиденције ОС шифра 0272 - камере са зумом и управљачком јединицом на објекту-Ски стаза Гоч                  2.Картица из помоћне евиденције ОС шифра 0205 -камера за видео надзор АЦ-495ИП на објекту-Спортска хала                  3. Картица из помоћне евиденције ОС шифра 0141 -ПТЗ Камера са оптиком и зумом на објекту-Спортска хала                  4. Картица из помоћне евиденције шифра ОС 0196 - Камера хиквисион13 МП са двр на објекту-Управна Зграда Коцка                  5. Картица из помоћне евиденције шифра ОС 0353 - Машина за обележавање терена –Фудбалски терен Врњци                  6.Картица из помоћне евиденције ОС шифра 0352 - 125BVX Дувач лишћа –Фудбалски терен Врњци                  7. Картица из помоћне евиденције ОС шифра 0040 - Стубови рефлетора на објекту-Стадион Коцка                  Библиотека: Прилог 14.3.1                  Рачун добављача за помоћни програм основних средстава Прилог 14.3.1-1                  Правна акта која су усвојена у народној библиотеци у вези пописа основних средстава                  Предшколска установа:                  Картице основних средстава набављених у 2020 години.                  Картице из помоћне књиге за објекте Радост и Колибри основна средства по шифри у помоћној евиденцији                  Туристичка организација:                  Доказ: Изјава број 3664/20 од 17.12.2020. године                  Месне заједнице:                  Докази су приложени – Приоритет 1. Препорука 2. Неправилност 1.                  Културни центар допуна доказа: рачун за купљени програм за основна средства.</p>

#### 14.3.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар није водио евиденцију о 46 скулптура у бањском парку (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Културни центар ће пописати 46 скулптура приликом израде пописа и ажурирати помоћне књиге основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора у вези пописа

14.3.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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) (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници користе програм Завода за унапређење пословања који не обезбеђује могућност генерисања детаљних податка о свим основним средствима чија изградња траје више година.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација Општинске управе којом ће се захтеванти измена програма.

14.3.4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар нефинансијску имовину евидентира на четвороцифреним синтетичким контима, уместо на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, док је код Општинске управе део опреме исказан на неодговарајућим шестоцифреним субаналитичким контима (видеонадзор, лаптоп) (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Културни центар ће извршити усаглашавање стања уносом података на шестоцифреним контима у помоћне књиге до почетка пописа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација 14.2.5 (и закључни лист 2020. на коме се виде шестоцифрена конта)

14.3.5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месне заједнице нису пренеле почетно стање зграда и грађевинских објеката, односно нису отвориле пословне књиге на почетку буџетске године (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Након извршеног пописа за 2019.год. процењивања и уношења у пописне листе имовине која није била књиговодствено евидентирана сачињене су помоћне књиге основних средстава за месне заједнице на дан 01.01.2020.год. На основу пописа у књиговодствену евиденцију је унето почетно стање зграда и грађевинских објеката
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Додатни докази: Тачка 14.3.5. - Закључни листови свих месних заједница

14.3.6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Евидентирање набавке нефинансијске имовине у пословним и помоћним књигама, врши се приликом плаћања исте (у висини плаћеног износа без обзира на стварну вредност имовине), а не приликом набавке исте (у вредности рачуна или ситуације) (Општинска управа, Месне заједнице, Културни центар) (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Докази Општинска управа: Рачун бр.3/2020 ЕС Енерго сервис доо, радни листови, рекапитулација, Споразум о мирном решењу спора број: 110-17/20, картица конта 511293, картица из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203395/1, картица конта 011193, 311111, налог 325, картица 252111 – Добављачи у земљи

		<p>Налог 325, картица конта 512211,011221,311112,картица конта из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем, 4202230 рачун ЈISK DOO, Београд, налог 325, картица конта 252111 – Добављачи у земљи</p> <p>Налог 325, картица конта 541112, 014112, 311141, ,картице из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројевима 4202232, 4202231, Споразум о мирном решењу ОП.бр.176/2020 и Уговор о прибављању непокретности у јавну својину ОПУ: 889/2020, налог 325, картица конта 245511 и 254211.</p> <p>Доказ: 14.3.6</p> <p>Културни центар књижиће набавку нефинансијске имовине у 2020.г. у будуће ове пословне промене евидентирти приликом набавке</p> <p>Месне заједнице:</p> <p>Од 01.01.2020.год. сви рачуни од добављача се евидентирају за цео износ рачуна, како за набавку нефинансијске имовине , тако и за све друге издатке.</p> <p>Културни центар није имао набавку нефинансијске имовине у 2020.г. у будуће ове пословне промене евидентирти приликом набавке</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази општина: Рачун бр.3/2020 ЕС Енерго сервис доо, радни листови, рекапитулација, Споразум о мирном решењу спора број: 110-17/20, картица конта 511293, картица из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 4203395/1, картица конта 011193, 311111, налог 325,</p> <p>Налог 325, картица конта 512211, 011221, 311112, картица из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем, 4202230 рачун ЈISK DOO, Београд, налог 325</p> <p>Налог 325, картица конта 541112, 014112, 311141, ,картице из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројевима 4202232, 4202231, Споразум о мирном решењу ОП.бр.176/2020 и Уговор о прибављању непокретности у јавну својину ОПУ: 889/2020, налог 325.</p> <p>Доказ: 14.3.6</p> <p>Месне заједнице:</p> <p>Изјаве председника савета месних заједница дате у тачки 14.1.17.</p> <p>Културни центар: Изјава директора допуна 14.3.6 и 14.3.6.-1 картице опреме 011200, добављача 252111 и 512221</p>

#### 14.3.7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Земљиште које је продато у 2018. години, евидентирано је у почетном стању на дан 1.1.2019. године (Општинска управа) (2.1);
2.	Опис мере исправљања	У текућој години није било отуђења непокретности из јавне својине које су евиднетирани у помоћној евиденцији основних средстава, па самим тим није било искњижење земљишта у главној књизи и помоћној књизи буџета општине Врњачка Бања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Изјава Општинске управе број: 400-3041/20 Доказ: 14.3.7

14.3.8.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа, нити Општинска стамбена агенција, не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Општинска стамбена агенција доставила је Одсеку за ЛПА обрачуне за доприносе за уређење грађевинског земљишта на књижење. Помоћна евиденција за ову врсту прихода води се у ЛПА на конту 742253 накнада за уређење грађевинског земљишта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени у одазивном извештају. Прилог за ЛПА – прилог 1.3. картице обвезника накнаде

14.3.9.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Није вођена адекватна помоћна књига потраживања од закупа пословног и стамбеног простора (Општинска управа, Туристичка организација), док МЗ Руђинци и Вранеша нису уопште водили помоћну књигу потраживања од купаца пословног простора (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација није наплатила сва потраживања од васпитачица /Буљарице/. Прокњижена су потраживања на контима 122198 и 291311. Послате су опомене пред утужење Месне заједнице Вранеша и Руђинци у 2020.год. водиле су помоћну књигу купаца за издавање пословног простора као и књиговодствену евиденцију
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Туристичка организација Допуна достављених доказа: Опомене пред утужење број 3672/20,3673/20,3676/20,3674/20,3677/20 и 3675/20 и картице конта 122198 и 291311 МЗ Руђинци и Вранеша -Помоћна и књиговодствена евиденција купаца МЗ Вранеша. -Помоћна и књиговодствена евиденција купаца МЗ Руђинци.

14.3.10.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (директни и индиректни корисници) (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Директни корисници доставили су усаглашавање ИОС-а.  Општинска стамбена агенција отпочела је усаглашавање са дужницима. Библиотека нема купце достављено у основном извештају Културни центар започео усаглашавање потраживања и обавеза и ову активност ће завршити до краја пословне године. Туристичка организација: Туристичка организација врши усаглашавање стања са својим повериоцима путем извода отворених ставки и усагласиће стање обавеза приликом годишњег пописа за 2020 годину Месне заједнице: -МЗ Руђинци је наплатила своје потраживање од купаца -МЗ Вранеша за износ ненаплаћеног потраживања купцу пословног простора послала ИОС који је он оверио. -Све месне заједнице нису добиле ИОС-е од својих

		<p>поверилаца осим МЗ Грачац од фирме VIBBET Ђаџак и МЗ Вранеша, Штулац и Рсовци од ЕПС-а.</p> <p>Предшколска установа: дато у тачки 14.3.11. и у тачки 12.3.</p> <p>У току 2020.године Установа“Спортски центар“ предузела је све мере за усаглашавање стања са дужницима и повериоцима. До израде извештаја о попису извршиће се усаглашавање са дужницима и повериоцима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Директни корисници: Докази се налазе у 12.3. Допуна Општинска стамбена: изјава Предшколска установа: дато у тачки 14.3.11. и у тачки 12.3. Докази достављени уз одазивни извештај Установе„Спортски центар“ Копије ИОС-а дужника Копије ИОС-а повериоца Акциони план Културни центар: Документација ИОС обрасци Туристичка организација: Допуна достављених доказа: Изјава број 3650/20 од 15.12.2020. године и Изводи отворених ставки добављача. Месне заједнице: -МЗ Руђинци: књиговодствена картица купца и извод бр. 30 -МЗ Вранеша ИОС достављен купцу</p>

#### 14.3.11.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Директни и индиректни корисници нису предузели све потребне мере за наплату потраживања и то: за закуп пословног простора, рефундацију сталних трошкова од закупаца, за накнаду за уређење грађевинског земљишта (Општинска управа), по основу боравка деце (Предшколска установа), по основу закупа пословног простора и других услуга (Спортски центар, Туристичка организација, Културни центар) (2.1);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинска управа предузела је мере за наплату потраживања у поступку код општинског правобранилаштва.</p> <p>Предшколска установа „Радост“ је вршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима боравка у предшколској установи, и то најмање једном годишње тако што је дужнике који не плате два месеца опомињу се телефонским позивом затим опоменом па обавештењем о искључењу</p> <p>Спортски центар: Спортски центар је у 2020. години након послатих ИОС-а и опомена пред утужење дужницима који се воде у пословним књигама, извршио део наплате у износу од 210.803,02 динара. У текућој години завршен је поравнањем судски поступак са дужником УР“Моја кафана плус“ у износу од 522.492,00 динара. За дужнике који нису одговорили на ИОС-е и извршили уплату по послатим опоменама припремљена је документација и предата на даље поступање у Општинско правобранилаштво. Доставља се извештај Општинског правобранилаштва о поступању. Месне заједнице:</p>

		<p>Туристичка организација: Туристичка организација је у циљу наплате потраживања послала изводе отворених ставки на усаглашавање и опомене за плаћање</p> <p>Културни центар након савјештања података о купцима телефонским путем исте позива и опомиње да постоје обавезе које нису платили и које треба да изврше у најкраћем року (како су купци Врњачких новина установе и јавна предузећа чији је оснивач општина овакав механизам омогућује да се потраживања наплате без додатних трошкова).</p> <p>Месне заједнице које имају купце предузеле су мере за утврђивање стања потраживања у циљу наплате истих. Такође месне заједнице су извршиле и савјештање својих обавеза према поверицима кроз ИОС обрасце.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Општинска управа: прилог 14.3.11.</p> <p>Предшколска установа: Опомене пред утужење(759 од 19.10.202.од ред бр.759/1-759/5) и 550 од 12.08.2020. од ред бр.550 -550/60,обавештење о искључењу бр 703 и 703/1 од 05.10.2020.године.</p> <p>Спортски центар: Докази који су послати уз одазивни извештај: Финансијска картица 122111-Купци у земљи са 30.09.2020.године Послате опомене са доказом о пријему Доказ из АПР-а за дужнике који су брисани из регистра Списак дужника који су извршили уплате по опоменама Судско поравнање од 05.10.2020.године Акт који је послат у Општинско правобранилаштво Изјава одговорног лица- директора Акциони план. Доставља се извештај Општинског правобранилаштва о поступању.</p> <p>Туристичка организација: Допуна достављених доказа: Изводи отворених ставки и опомене за плаћање и Изјава број 3666/20 од 17.12.2020. године Месне заједнице: - МЗ Вранеша ИОС са закупцом пословног простора. -МЗ Руђинци картица купца- физичко лице и извод као доказ да је потраживање измирено. - ИОС- који су до сада пристигли у месне заједнице</p>

#### 14.3.12.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Потраживања по основу свих испостављених рачуна за закуп пословног простора евидентирана су на дан 31.12.2019. године (Културни центар) (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Културни центар Врњачка Бања евидентира рачуне по датуму издавања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	приор 1 тачка 1.6-1 – картица Макуљевић



14.3.13.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општинска управа општине Врњачка Бања приликом књижења привремених ситуација исте не евидентира по вредности ситуације, већ према вредности ситуације за наплату по одбитку аванса (аванс је претходно евидентиран на конту добављача), односно евидентирање не врши хронолошки, уредно и ажурно (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Завршена је друга фаза Уређења дела Чајкиног брда у Врњачкој бањи, што доказује окончана ситуација Монтажно производног предузећа а.д. Јединство, њихов број 7029, наш број 110-247/19, за Уређење дела Чајкиног брда у Врњачкој Бањи II фаза JN br.23/2019, и комплетна вредност нефинансијске имовине евидентирана је у помоћној књизи основних средстава као и у главној књизи буџета Општине В.Бања на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти. Општинска управа у текућој години није имала уговоре који захтевају авансно плаћање и самим тим није евидентирано књижење привремених ситуација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ : Изјава Општинске управе број: 400-3055/20 Доказ: 14.3.13

14.3.14.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Врњачка Бања није усагласила стање обавеза по основу доспелих камата по кредитима (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: евидентирање пословних промена спроведено је под 1.1.2020. и усклађено са ИОС обрасцима на дан 31.12.2019.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су ИОС обрасци на дан 1.1.2020. и усклађено са ИОС обрасцима на дан 31.12.2019.г. , Комерцијалне банке и Уникредит банке. Налог биланс стања, картице конта 241141. Доказ 14.3.14

14.3.15.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова евидентирао на конту 742113 који не постоји у контном плану за буџетски систем (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Културни центар је средства остварена по основу рефундације сталних трошкова евидентира о на конту 742151
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	приор 1 тачка 1.5 и приор 1 тачка 1.5 - картице

14.3.16.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта код директних и индиректних корисника (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере исправљања и расходи су правилно евидентирани у складу са структуром конта код директних и индиректних корисника.

		<p>Предшколска установа: Трошкови путовања (превоз сопственим возилом)књижено 422121 а требало 422194. Спровели књижење Општинска стамбена агенција: Општинска стамбена агенција почела је правилно да евидентира део расхода који се односе на плате и додатке запослених. Ови расходи књиже се на адекватним субаналитичким контима – 411111,411115,411117, 411118,411119. Библиотека: почела је правилно да евидентира део расхода који се односе на плате и додатке запослених. Ови расходи књиже се на адекватним субаналитичким контима – 411111, 411113, 411115, 411117, 411118.</p> <p>Културни центар: почела је правилно да евидентира део расхода који се односе на плате и додатке запослених. Ови расходи књиже се на адекватним субаналитичким контима – 411111, 411113, 411115, 411117, 411118.</p> <p>Туристичка организација: Туристичка организација је извршила евидентирање додатка за време проведено на раду /минули рад/ на одговарајући субаналитички конто 411115 уместо на конто 411111 плате по сонову цене рада. Спортски центар: Установа „Спортски центар“ у 2020.години ј правилно је евидентиранла расходе у складу са структуром конта који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта .Спортски центар обавезе за за нето плате и социјалне доприносе евидентира у тренутку настанка обавезе у 2020.години.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Предшколска установа: Картица конта(422121 и 422194)Сва књижења иду на конто 422194 и докази у тачки 14.3.8. Докази за директне кориснике: СО – Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111,411115,411118,412111,412211, налог 292, 297, 304, 310, образац ИП за 09/2020. ПО - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111,411115,411118,412111,412211, налог 292, 297,304, 310, образац ИП за 09/2020. ОП - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111,411115,411118,412111,412211, налог 292, 297,304, 310, образац ИП за 09/2020. ОП - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111,411115,411117,411118,412111,412211, налог 292,296, 297,298,301,304,305,308,309, 310, образац ИП за 09/2020. Извод из појединачне пореске пријаве , идентификациони број пријаве 2369781213 и 2371378966 односе се на сва четири директна корисника. Општинска стамбена агенција: Као доказ овим тврдњама, остављамо картице субаналитичких конта (411111, 411115, 411117, 411118, 411119) Библиотека: картице субаналитичких конта (411111, 411115, 411117, 411118,</p>

	<p>Културни центар: картице субаналитичких конта (411111, 411115, 411117, 411118, Туристичка организација: Допуна достављених доказа: Картица конта 411111 и картица конта 411115 Спортски центар: Допуна доказа: Рекапитулације и обрачуна плате за месец септембар, картице групе конта конта-411-Плате ,додаци накнаде запселенима ,картице групе конта конта 412-Социјални доприноси на терет послодавца,картице конта 131211-обрачунати не плаћени расходи налог 50-0017 од 30.09.2020.године , 12-0230 од 10.11.2020.године, образац ИП за 09/2020.</p>
--	---

14.3.17.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Плаћања по предрачунама у току године нису евидентирана на конту аванса, већ директно на конту добављача (директни и индиректни корисници) (2.1);
2.	Опис мере исправљања	<p>Предшколска установа Радост плаћање евидентира на авансима профактура 428/20 и 429/20 од 01.10. Установа „ Спортски центар“ плаћање по предрачунама добављача у 2020.години евидентира на групи конта 1232-Дати аванси кауције и депозити Општинска стамбена агенција: Општинска стамбена агенција у 2020.години није вршила плаћање по авансима. Уколико у наредном периоду буде плаћања по авансним рачунима, она ће бити правилно евидентирана на групи конта 123200. Библиотека нема овакве пословне промене Културни центар ће у наредном периоду све дате авансе књижити на анлитичком конту аванс, а не директно на конту добављача.</p> <p>Туристичка организација ће авансна плаћања евидентирати на конту групе 1232 дати аванси. У наредном периоду ће се придржавати препорука ДРИ Месне заједнице: Месне заједнице као индиректни буџетски корисници од септембра месеца 2020.год. од својих добављача није примала предрачуне, па самим тим у књиговодственој евиденцији није их евидентирала на конту аванса</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Предшколска установа: Профактура (428/20 и 429/20 од 01.10.2020) и коначан рачун(428/20 и 429/20 од 08.10.2020) ,налог за књижење( 452 од 07.10.2020 и 453 од 08.10.2020)</p> <p>Установа „ Спортски центар“ ДОПУНА ДОКАЗА : Предрачун 4310066-Термика ДОО Зрењанин од 06.07.2020. Налог за књижење 12-0125 Налог за књижење 12-0127 Коначан рачун 4110111 од 09.07.2020 Налог за књижење 25-0098 Картица конта-123211 Картица конта -291211 Картица конта -252111 Картица конта -131211 Картица конта -425191</p>

	<p>Општинска стамбена агенција: Изјава предрачун Културни центар: Изјава директора да ће у наредном периоду све дате авансе књижити на аналитичком конту аванси (изјава у вези набавке пројектора). Туристичка организација: Докази: Изјава број 3503/20 од 17.11.2020. године Допуна достављених доказа: Изјава број 3678/20 од 18.12.2020. године Месне заједнице: Изјаве председника савета месних заједница</p>
--	---

14.3.18.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Директни и индиректни корисници 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 (2.1);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Директни корисници у току 2020.године књиже на одговарајућим субаналитичким контима. Предшколска установа Бруто плате и додаци књижени су на 411111 а требало 411111-редован рад 411115-минули рад,411117-боловање до 30 дана,411118-годишњи одмор,плаћено одсуство,411119-остали додаци и накнаде запослених.Програмски смо успели да направимо рекапитулацију бруто иако је исту тешко било урадити због пореског ослобођења.Сада књижења иду по препоруци али пошто немамо редовну исплату плата код истих имамо проблем јер се бруто плата исплаћује у неколико износа и неколико дана. ПУ "Радост" по добијеном извештају плату евидентира на субаналитичким контима. Установа Спортски центар у 2020.години евидентирала је плате,додатаке и накнаде запосленима (зарада) на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 411-Плате,додаци и накнаде запослених Туристичка организација: Туристичка организација је извршила евидентирање додатка за време проведено на раду /минули рад/ на одговарајући субаналитички конто 411115 уместо на конто 411111 плате по сонову цене рада. Општинска стамбена агенција је почела да поступа по препорукама од зараде за јул месец. Програм за плату је унапређен, приликом обрачуна из програма се извлачи нов документ, рекапитулација личног дохотка, на основу кога се врши исправно књижење зарада на различитим субаналитичким контима. Библиотека: у 2020.години евидентирао је плате, додатаке и накнаде запосленима (зарада) на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 411-Плате,додаци и накнаде запослених Културни центар: у 2020.години евидентирао је плате, додатаке и накнаде запосленима (зарада) на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 411-Плате,додаци и накнаде запослених</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Додатно достављени докази за директне кориснике: СО – Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111,411115,411118,412111,412211, налог 292, 297, 304, 310, образац ИП за 09/2020. ПО - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део</p>

		<p>за месец септембар, картице конта 411111,411115,411118,412111,412211, налог 292, 297,304, 310, образац ИП за 09/2020.</p> <p>ОП - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111,411115,411118,412111,412211, налог 292, 297,304 , 310, образац ИП за 09/2020.</p> <p>ОП - Рекапитулације обрачуна плате за први и други део за месец септембар, картице конта 411111,411115,411117,411118,412111,412211, налог 292,296, 297,298,301,304,305,308,309, 310, образац ИП за 09/2020.</p> <p>Извод из појединачне пореске пријаве , идентификациони број пријаве 2369781213 и 2371378966 односе се на сва четири директна корисника.</p> <p>Предшколска установа: Рекапитулације и спецификације плата картица конта(411111-411119),Нова рекапитулација плата брutto из које се види колико је редован рад,минули,боловање,годишњи одмор,плаћено одсуство, остали додаци и накнаде</p> <p>Спортски центар: Докази који су послати уз одазивни извештај:Картице групе конта 411-Плате,додаци и накнаде запослених за 2020.годину-Буџетска и сопствена средства.</p> <p>Туристичка организација: Допуна достављених доказа: Картица конта 411111 и картица конта 411115</p> <p>Културни центар: Картица конта 411111 и картица конта 411115</p> <p>Библиотека: Картица конта 411111 и картица конта 411115</p> <p>ОСА: Као доказ овим тврдњама, остављамо картице субаналитичких конта (411111, 411115, 411117, 411118, 411119) као и рекапитулацију личног дохотка за сваки месец, почев од јула 2020.године.</p>
--	--	---

14.3.19.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (2.1);
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа ће у наредном периоду упутити захтев власнику ауторских права на програму за рачуноводство који користи Општинска управа за евидентирање пословних промена, да створи програмску могућност евидентирања (књижења) административних трансфера на контима групе 49.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава 400-3054/20 од 18.12.2020.

II

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

**ПРИОРИТЕТ 2**

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	На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Спортски центар није извршио уплату прихода на прописани уплатни рачун буџета и није до истека фискалне 2019. године извршен пренос средстава остварених од коришћења имовине у јавној својини општине (продаја улазница за базен, издавања термина у спортским објектима, превоз минибусом и издавања имовине у закуп) у буџет у износу од 1.857 хиљада динара, што није у складу са члановима 49. и 59. Закона о буџетском систему;	Спортски центар ће на крају буџетске године извршити повраћај неутрошених средстава која су дозначена из буџета општине, као и евентуално уплаћених прихода по основу закупа јавне својине, у буџет општине Врњачка Бања. Спортски центар преузео је све мере како би приходи који се остварују од закупа јавне својине која је дата на коришћење Спортском центру директно били уплаћивани на одговарајући уплатни рачун јавних прихода који припада буџету општине Врњачка Бања почевши од септембра 2020.г. Као доказ доставља се писана изјава директора.	Директор Установе“Спортски Центар“	Спортски центар: до 31.01.2020.
2	...			
3				

17.

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	У Обрасцу 1 - биланс стања на дан 31.12.2019. године Народна Библиотека „Др Душан Радић“ на ОП 1019 Нематеријална имовина исказала је стање од 5.722 хиљаде динара, док је у Закључном листу на дан 31.12.2019. године на овом конту исказано стање од 5.733 хиљаде динара (3.3.2);	У Обрасцу 1 - биланс стања на дан 31.12.2020. године Народна Библиотека „Др Душан Радић“ ће ускладити стање исказане нематеријалне имовине са износом исказаним у Закључном листу на исти дан; Као доказ доставља се Изјава председника општине број 400-3056/20 од 18.12.2020.	Директор Установе “Др Душан Радић“	до 28.01.2021.
2	...			

3				
---	--	--	--	--

18.

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	Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита за 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 321122 у износу од 85 хиљада динара (3.2.3 и 3.3.3.);	Предшколска установа ће извршити корекцију буџетског дефицита за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, и утврдити исправан финансијски резултат; Као доказ доставља се Изјава председника општине број 400-3056/20 од 18.12.2020.	Директор предшколске установе "Радост"	до 28.01.2021.
2	...			
3				

19.

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 Врњачка Бања је у извештају о извршењу буџета (Образац 5) више исказала текуће приходе (класа 700000) у износу од 5.065 хиљада динара и више исказала текуће расходе (класа 400000) у износу од 11.859 хиљада динара, а мање исказала издатке за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 6.794 хиљаде динара (3.1);	Општина Врњачка Бања је у извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказала правилно текуће приходе (класа 700000) и текуће расходе (класа 400000), као и издатке за нефинансијску имовину (класа 500000); Као доказ доставља се Изјава председника општине број 400-3056/20 од 18.12.2020.	Начелник општинске управе	до 30.04.2021.
2	...			
3				

20.

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 Врњачка Бања је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период 1.1. до 31.12.2019. године мање исказала мањак примања за 6.794 хиљаде динара (3.4);	Општина Врњачка Бања ће у Извештају о капиталним издацима и примањима за период 1.1. до 31.12.2020. године правилно исказати примања и издатке који су настали у 2020.г.; Као доказ доставља се Изјава председника општине број 400-3056/20 од 18.12.2020.	Начелник општинске управе	до 30.04.2021.
2	...			
3				

21.

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	Одлука о завршном рачуну буџета општине Врњачка Бања за 2019. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности (3.1);	Одлука о завршном рачуну буџета општине Врњачка Бања за 2020. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма биће садржане информације о учинку на унапређењу родне равноправности свих корисника којима су ослуком о буџету утврђени родноодговорни циљеви; Као доказ доставља се Изјава председника општине број 400-3056/20 од 18.12.2020.	Начелник општинске управе	до 30.04.2021.
2	...			
3				

Допуну одазивног извештаја припремила Општинаска управа Општине Врњачка Бања за директне кориснике буџетских средстава, Установа Културни центар, Установа Спортски центар, Предшколска установа „Радост“, Установа Туристичка организација, Установа Народна библиотека ДР Душан радић, Општинска стамбена агенција и све месне заједнице које је основала општина Врњачка Бања.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ВРЊАЧКА БАЊА  
Број 400-2213/20-1 дана 18.12.2020.г.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Бобан Ђуровић

