

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КУРШУМЛИЈА
Број: II-400-85
Датум: 15.09.2021 године.
КУРШУМЛИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

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

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА ЗА 2020 ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-40/2021-04/17 ОД 14. 06. 2021

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) Откривена неправилност 1) Приходи буџета су више исказани у финансијским извештајима у износу од 448 хиљада динара код Општинске управе за средства која су пренета са подрачуна за реализацију пројекта на уплатни рачун јавних прихода (Напомене тачка 2.2.1.1.);
2.	Опис мере исправљања	Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод КРТ-а од 06.09.2021 године.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2) Откривена неправилност: Расходи и издаци буџета су у финансијским извештајима: - Више исказани за 521 хиљаду динара код Општинске управе, јер је као расход евидентиран пренос средстава на име учешћа Општине Куршумлија са рачуна извршења буџета на подрачун за реализацију пројекта (Напомене тачка 2.2.1.3.14.); - Мање исказани у износу од 4.298 хиљада динара код Општинске управе за расходе и издатке извршене са подрачуна за реализацију пројекта који нису евидентирани у пословним књигама (Напомене тачке 2.2.1.3.9, 2.2.1.3.10. и 2.2.1.4.1.);
2.	Опис мере исправљања	Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод КРТ-а од 06.09.2021 године.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	3) Откривена неправилност Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.2.1.3.7, 2.2.1.3.9, 2.2.1.3.10, 2.2.1.3.11, 2.2.1.3.12, 2.2.1.3.14, 2.2.1.3.15, 2.2.1.3.17, 2.2.1.3.18, 2.2.1.3.21, 2.2.1.4.1 и 2.2.1.4.2.): - у већем износу од 113.942 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и - у мањем износу од 113.942 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Финансијским планом општине Куршумлија за 2022 годину, планирано је на групи конта (позиција 83) ек.класификација 424900 – Специјализоване услуге за одржавање зелених површина; на групи конта (позиција 74) ек.класификација 425100 – Текуће поправке и одржавање канализационе мреже, уместо на групи конта економске класификације 421000 – Стални трошкови. - У 2021 години нису планирани трошкови надокнаде запослених за изборну комисију. Финансијским планом за 2022 годину планирано је на групи конта 416000 – Награде запослених и остали посебни расходи. - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину, планирано је на групи конта (позиција 78) економска класификација 424000 – Специјализоване услуге за услуге надзора и на групи конта (позиција 26) економска класификација 472000 – Социјална давања из буџета, уместо на групи конта економске класификације 423000 – Услуге по уговору. <ol style="list-style-type: none"> 1) Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину, позиција 35 економска класификација 423500 – Стручне услуге, позиција 60 ек.класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за радове за поправкама и одржавањима зграда и објеката у ванредним ситуацијама уместо на конто ек.класификације 424000 – Специјализоване услуге. 2) Одлуком о допунском буџету за 2021 годину (Ребаланс 1) откривена

		<p>неправилност за Месне заједнице у оквиру поправке путава планирано је на раздео Општинске управе, уместо на позиције 164 и 165 – економска класификација групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање – Месне Заједнице пребачена су средства на позицију 71 групе конта ек.класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, раздео Општинска управа.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансијским планом за 2022 годину општине Куршумлија - Група конта (позиција 89) ек.класификација 425100 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање – јавна расвета уместо на конто 423000 – Услуге по уговору, - Издатке за новогодишњу расвету општина Куршумлија није имала током 2021 године али је купила опрему по пројекту „Бани на амфи“ Канцеларије за младе и књижила на групи конта 512000 – Машине и Опрема. - Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају. <ul style="list-style-type: none"> - Одлуком о буџету за 2021 године књиге за социјалне групе планиране су на групи конта ек.класификације 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета за ОШ „Дринка Павловић“, ОШ „Милоје Закић“ за набавку бесплатних уџбеника и исте расходе извршила током 2021 године. 1) Одлуком о буџету за 2021 годину средства за плаћање чланарине РРА Југ, планирана су на раздео 4 – Општинска управа Куршумлија, групи конта економске класификације 481000 – дотације осталим невладиним организацијама уместо на групи конту ек.класификације 465000 – Остале дотације и трансфери; Извршења у 2021 години није било. Фактура још увек није стигла за 2021 годину. 2) Финансијским планом за 2022 годину планирана је куповина контејнера на групи конта (позиција 76) ек.класификације 512000 – Опрема – куповина контејнера, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери. <ul style="list-style-type: none"> - Дечији вртић „Сунце“ - ПУ“Сунце“ је у 2021.години расходе за набавку намирница за припрему хране планирала, извршавала и евидентирала на групи конта 426000-Материјал, економска класификација 426823 - Извршена је исправка у оквиру групе конта економске класификације 483000 – накнада штете по решењу судова, тако што је камата књижена на групу конта 483000 а главница на трошак на одговарајућу економску класификацију. - Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.. На име учешћа у пројектима буџета општине Куршумлија у наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају. Општинска управа општине Куршумлија није имала израде планова тако да није било извршења у периоду од Јула месеца 2021 године у наредном периоду. Уколико буде имала поступиће по препорукама ДРИ наведене у извештају. - Општина Куршумлија је у 2021 години није имала реконструкцију и адаптацију простора намењеног за јединствено управно место али је имала реконструкцију и адаптацију дечијег вртића „Чаролија“ где је планирала, извршила и евидентирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину број II-400-74 од 31.08.2021 године.. - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину број II-400-74 од 31.08.2021 године. - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину број II-400-74 од 31.08.2021 године.. - Одлука о допунском буџету (ребаланс 1) и извршење на дан 14.09.2021 године, - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину број II-400-74 од 31.08.2021 године..

	<p>Налог за књижење број 202 од 03.08.2021 године, извод број 202 од 03.08.2021 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и трансфер средстава, предрачун број 354/21, рачун број 210/21 од 05.08.2021 године, уговор број III-404-53 од 19.07.2021 године, образац поноуд број 466/21 од 12.07.2021 године.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Изводи КРТ-а од 06.09.2021 године. Налог за књижење 229 од 30.08.2021 године, извод 229 од 30.08.2021, захтев за пренос средстава, решење број II-553-158 од 25.08.2021 године, решење број II-02-57/2021-7 од 25.08.2021 године, захтев ОШ „Дринка Павловић број 04-2472 од 10.08.2021 године, списак уџбеника Пресуда број 2П2.54/2020 од 06.07.2020 године, - Извршење из главне књиге, Изводи из Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2021 годину, финансијски план за 2022 годину, број II-400-74 од 31.08.2021 године. Аналитичка картица групе конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама - Дечији вртић „Сунце“ -Одлука Управног одбора број 2067 од 30.12.2020. године са прилогом Финансијског плана за 2021.годину; - књиговодствена картица групе 426000, економска класификација 426823. - Налог за књижење 184 од 29.08.2021 извод 184 од 13.07.2021 године, захтев за пренос средстава, пресуда апелационог суда у Нишу 3064/2020 од 15.06.2021 године, аналитичка картица конта 415119 – остале накнаде за трошкове запослених, аналитичка картица конта 483111 – новчане казне и пенали. - Извод КРТ-а од 13.09.2021 и 14.09.2021 - Налог за књижење број 220 од 08.09.2020 године, извод број 220 од 08.09.2020 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за пренос и трансфер средстава, привремена ситуација рачун бр. 539/20, Уговор број III-404/2-68 од 12.09.2021 године, анекс уговора број III-400-33/19-1 од 13.01.2020 године, налог за књижење број 201 од 02.08.2021 године, извод број 201 од 02.08.2021 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и трансфер средстава, привремена ситуација борј 038.21029.0707 од 07.07.2021 године, уговор број III-404-29/2021 године од 10.05.2021 године, аналитичка картице помоћне књиге 011221 – канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011224 - електронска и фотографска опрема, 311112 – опрема, Кумулативно стање по контима.
--	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>4) Откривена неправилност: Организациона класификација</p> <ul style="list-style-type: none"> - део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 7.208 хиљада динара, и то: - у износу од 163 хиљаде динара код Општинске управе уместо код Председника Општине, за отпремнину приликом одласка у пензију заменика председника Општине (Напомене тачка 2.2.1.3.4.); - у износу од 6.648 хиљада динара код месних заједница уместо код Општинске управе, за поправку путева (Напомене тачка 2.2.1.3.11.); - у износу од 397 хиљада динара код Скупштине општине уместо код Општинске управе, за чланарине у Регионалној развојној агенцији „Југ“ д.о.о. Ниш и Сталној конференцији градова и општина (Напомене тачка 2.2.1.3.17.);
2.	Опис исправљања мере	<ul style="list-style-type: none"> - Током 2021 године општина Куршумлија није имала издатке за отпремнине приликом одласка запослених у пензију. - Општина Куршумлија је Одлуком о допунском буџету за 2021 годину средства за поправку путева у Месним заједницама планирала за раздео 4 – Општинска управа Куршумлија групе конта економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, - Одлуком о буџету за 2021 годину средства за плаћање чланарине РРА Југ, планирана су на раздео 4 – Општинска управа Куршумлија, групе конта економска класификација 481000 – дотације осталим невладиним

		организацијама. Општина Куршумлија није извршила расходе према РРА југ јер до састављања одазивног извештаја није добила рачун од истог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - аналитичка картица конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и аналитичко извршење расхода. - Извод из Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2021 годину, аналитичко извршење расхода. - Извршење и Извод из Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2021 годину.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>5) Откривена неправилност:</p> <p>Није испоштована класификација расхода и издатака према изворима финансирања, која исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Део прихода није евидентиран и исказан у складу са класификацијом према изворима финансирања у износу од најмање 24.186 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.1.); - Део расхода и издатака није евидентиран и исказан у складу са класификацијом према изворима финансирања у износу од најмање 23.543 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.1.3.18, 2.2.1.4.1. и 2.2.1.4.2.);
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Општина Куршумлија је у процесу израде нацрта Одлуке о буџету за 2022 годину, тако да ће поступити по препорукама ДРИ и приходе планирати у складу са класификацијама према изворима финансирања. - Финансијским планом за 2022 годину општина Куршумлија, планирала је на групи конта (позиција 49) ек.класификације 472000 – Социјална давања из буџета (Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије), извор финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти, а Одлуком о буџету за 2022 годину планираће се овај расход по препоруци из извештаја ДРИ; - Финансијском планом за 2022 годину општине Куршумлија исправљена је неправилност. - Општина Куршумлија је у процесу израде нацрта Одлуке о буџету за 2022 годину, тако да ће поступити по препорукама ДРИ и приходе планирати у складу са класификацијама према изворима финансирања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Финансијски план за 2022 годину, број П-400-74 од 31.08.2021 године.. - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину, број П-400-74 од 31.08.2021 године..

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>6) Откривена неправилност:</p> <p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Више је исказана у износу од 223 хиљаде динара код Општинске управе јер за један број објеката није вршен обрачун амортизације од почетка употребе; - Мање је исказана у износу од 66.623 хиљаде динара код Општинске управе, и то:
----	--	---

		<p>5.039 хиљада динара за реконструкцију и адаптацију услужног центра у Општинској управи, 5.853 хиљаде динара за 23 објекта купљених од Војске Србије, 43.828 хиљада динара услед неправилног евидентирања издатака на контима расхода (3.380 хиљада динара за реконструкцију улице др Мелгард, 15.593 хиљаде динара за асфалтирање улица, 13.912 хиљада динара за инвестиционо одржавање објекта ПУ „Сунце“, 7.398 хиљада динара за доградњу цевовода и издавање водоводних прикључака и 3.545 хиљада динара за радове на извођењу плочастог пропуста) и 11.903 хиљаде динара за радове на замени азбестних цеви у систему водоснабдевања;</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>- Општина Куршумлија је извршила обрачун амортизације за објекте за које није вршен обрачун амортизације од почетка употребе.</p> <p>1.1) У поступку ревизије Општинска управа је у пословним књигама евидентирала износ од 5.039 хиљада динара на конту 011115 – Остале стамбене зграде и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, за реконструкцију и адаптацију услужног центра у Општинској управи Општине Куршумлија.</p> <p>1.2) Општинска управа је у поступку ревизије у пословним књигама евидентирала износ од 5.853 хиљаде динара на конту 011125 – Остале пословне зграде и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, за куповину 23 објекта војног комплекса „Топлички устанак“ по Уговору о преносу права својине на непокретности уз накнаду.</p> <p>Општина Куршумлија је укњижила реконструкцију улице Др. Мелгарда у износу од 3.380 хиљада динара на групи конта 011100 – зграде и грађевински објекти, 311000 – Нефинансијска имовина у стални средствима, инвестиционо одржавање објекта ПУ „Сунце“ 13.912 хиљада динара на групи конта 011100 - 011100 – зграде и грађевински објекти, 311000 – Нефинансијска имовина у стални средствима, доградња цевовода и издавање водоводних прикључака 7.398 хиљада динара на групи конта 015100 – зграде и грађевински објекти, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.</p> <p>У поступку ревизије Спортски центар је по спроведеном ванредном попису у пословним књигама евидентирао опрему у износу од 1.057 хиљада динара. Такође је Спортски центар у успостављеној помоћној књизи применио исправне стопе амортизације, извршио обрачун амортизације са исправним стопама на дан 31.12.2020. године и увећао садашњу вредност опреме по овом основу за 422 хиљаде динара, тако да је садашња вредност опреме укупно увећана за 1.479 хиљада динара.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>- Кумулативни преглед по контима помоћне књиге основних средстава. збирна картице помоћне књиге 011221 – канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011224 - електронска и фотографска опрема, 311112 – опрема, Кумулативно стање по контима, Уговор број III-404/2-55 од 03.08.2020 године, анекс уговора број III-404/2-55/20 од 04.12.2020 године, анекс II уговора број II-400-75/20-1 од 01.12.2020 године, захтев за плаћање, привремене ситуације број 08-12/20 од 08.12.2020 године, аналитичка картица конта 015000 – нефинансијска имовина у припреми и аванси, 311000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, Интерфаст аналитичка картица конта 011131 – објекти за потребе образовања, 31111 – зграде и грађевински објекти, Налог за књижење број 220 од 08.09.2020 године, извод број 220 од 08.09.2020 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за пренос и трансфер средстава, привремена ситуација рачун бр. 539/20, Уговор број III-404/2-68 од 12.09.2021 године, анекс уговора број III-400-33/19-1 од 13.01.2020 године, налог за књижење број 201 од 02.08.2021 године, извод број 201 од 02.08.2021 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и трансфер средстава, привремена ситуација број 038.21029.0707 од 07.07.2021 године, уговор број III-404-29/2021 године од 10.05.2021 године, улица Др. Мелгарда – плочасти пропусти – аналитичка картица 011140 – саобраћајни објекти, 311100 – зграде и грађевински објекти, налог за књижење број 233 од</p>

	03.09.2021 године. Предузета мера: Ревизијски извештај страна 97.
--	--

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>7) Откривена неправилност: Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.); - Више је исказана у износу од 359 хиљада динара, и то: 188 хиљада динара код Општинске управе, јер за један део опреме није вршен обрачун амортизације од почетка употребе, 67 хиљада динара код ПУ „Сунце“ услед погрешног обрачуна амортизације возила и котла и 104 хиљаде динара код Спортског центра услед погрешног обрачуна амортизације; - Мање је исказана у износу од 2.698 хиљада динара, и то: 1.114 хиљада динара код Општинске управе за набавку 30 контејнера и 1.584 хиљаде динара код Спортског центра за неевидентирану опрему и услед погрешног обрачуна амортизације;</p>
2.	Опис исправљања мере	<p>1) Извршено је књижење 30 контејнера у износу од 1.114 хиљада динара на групи конта економске класификације 0 и 3. 2) Након израде завршног рачуна и превођења у почетно стање главне и помоћне књиге основних средстава извршена је исправка обрачуна амортизације за средства за која није вршен обрачун амортизације поједине опреме од датума активирања и тако је правилно исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима. Предузете мере: 6) У поступку ревизије Спортски центар је по спроведеном ванредном попису у пословним књигама евидентирао опрему у износу од 1.057 хиљада динара. Такође је Спортски центар у успостављеној помоћној књизи применио исправне стопе амортизације, извршио обрачун амортизације са исправним стопама на дан 31.12.2020. године и увећао садашњу вредност опреме по овом основу за 422 хиљаде динара, тако да је садашња вредност опреме укупно увећана за 1.479 хиљада динара. Дечији вртић „Сунце“ - Неправилност је уклоњена исправкама у помоћној књизи основних средстава. На основу налаза ревизије ПУ“Сунце“ је извршила докњижавање амортизације за 2020. годину у износу од 66.779,04 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) налог за књижење број 220 од 21.08.2021 године, картице конта главне књиге 011241- опрема за заштићу животне средине, 015124 – опрема за заштиту животне средине у припреми, 311112 – опрема, 311151 – нефинансијска имовина у припреми помоћне књиге основних средстава. 2) картице помоћне књиге основних средстава – кумулативни преглед по контима – стање по књигама на дан 01.01.2021 – 31.12.2021 године. Спортски центар: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Куршумлија за 2020. Годину страна 92,93 Дечији вртић „Сунце“ - Картица основног средства за путничко возило и котао - Налог за књижење 0002 од 23.08.2021.године са прилогом обрачуна амортизације возила и котла на дан 31.12.2020.год -Закључни лист главне књиге на дан 23.08.2021.године</p>

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8) Откривена неправилност: Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за 1.000 хиљада динара код Општинске управе за вредност новогодишње расвете и декорације (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	- Издатке за новогодишњу расвету општина Куршумлија евидентирала је на контима економске класификације 0 и 3
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење 221 од 22.08.2021 године, аналитичка картица главне књиге за конта економске класификације 426919 – остали материјали за посебне намене, 011224 – електронска и фотографска опрема, 015131 – остале некретнине и опрема у припреми, 311112 – опрема, 311151 – нефинансијска имовина у припреми,

...

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9) Откривена неправилност: Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за 42.192 хиљаде динара код Општинске управе за вредност земљишта набављеног од Војске Србије и за издатке за експроприсано земљиште, који су евидентирани као расходи (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	1) У поступку ревизије Општинска управа је у пословним књигама увећала вредност земљишта за укупан износ од 41.838 хиљада динара за купљено грађевинско земљишта војног комплекса „Топлички устанак по Уговору о преносу права својине на непокретности уз накнаду, а износ од 757 хиљада динара искњижила са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера: Ревизијски извештај страна 99.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10) Откривена неправилност: Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 499 хиљада динара код
----	--	---

		Општинске управе за израду плана детаљне регулације (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	- Нематеријална имовина у износу од 499 хиљада динара евидентирана је на контима одговарајуће економске класификације класе 0 и 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог за књижење 303 од 22.08.2021 године и аналитичке картице конта 015115 – други објекти у припреми, 311111 – Зграде и грађевински објекти, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, 011125 – Остале пословне зграде.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	11) Откривена неправилност: Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 7.132 хиљаде динара за вредност неевидентираних примљених меница, и то: 6.944 хиљада динара код Општинске управе и 188 код ПУ „Сунце“ (Напомене тачке 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Предузете мере тачка 2.2.3.2.: У поступку ревизије Општинска управа је ванбилансно евидентирала менице укупне вредности 9.996 хиљада динара. Након тога, одређени број меница је искњижила према року доспећа. Дечији вртић „Сунце“ - ПУ“Сунце“ је ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију (меница) за отклањање недостатака у гарантном року по Уговору о набавци лож-уља број 845 од 15.06.2020.год. Менице примљене у 2021.години као средство обезбеђења Уговора из 2021. године ванбилансно су евидентиране
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузете мере: Ревизорски извештај страна број 104. Налог за књижење број 224 од 24.08.2021 године, аналитичка картица конта економске класификације - 351131 – Хартије од вредности ван промета, 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета. Дечији вртић „Сунце“ - Уговор о набавци лож-уља број 845 од 15.06.2020.год, меница сериски број АА85101851 са налогом за књижење број о003 од 23.08.2021.године; -Уговор број 971 од 06.07.2021.године и меница серијски бр., АД 0172058, Уговор бр.179 од 05.02.2021.год. и меница серијски број АД 0804433, Уговор број 352 од 16.03.2021 године и меница серијски број АС 9729058, са налогом за књижење о004 од 25.08.2021. године;

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	12) Откривена неправилност: Као што је објашњено у Напоменама уз извештај (Напомене тачка 2.1.1.), Општина Куршумлија није у потпуности успоставила систем интерних
----	--	---

контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролних активности утврдили смо:

1. Општина Куршумлија није вршила активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу накнаде за коришћење јавне површине за оглашавање и по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру;
2. У 2020 години Општина Куршумлија је остварила наплату пореза на имовину од 35%, наплату таксе за истицање фирме на пословном простору од 61%, наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 0,5% и наплату накнаде за заштиту и унапређивање животне средине од 51%, што значи да предузете мере од стране Општине Куршумлија у циљу наплате нису дале ефекте и нису биле адекватне;
3. Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања ПУ „Сунце“ Куршумлија по детету за календарску 2020. годину;
4. Одлуком о буџету Општине Куршумлија за 2020. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Општина;
5. Главна књига Општинске управе није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, јер у главној књизи нису евидентирани приходи за средства примљена на подрачун, издаци извршени са подрачуна и издвојена новчана средстава на подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора;
6. Општинска управа, ПУ „Сунце“, Народна библиотека и Спортски центар нису успоставили адекватан систем контроле обрачуна зарада;
7. Вршилац дужности директора Народне библиотеке обавља наведену функцију дуже од једне године;
8. Део расхода и издатака за услуге и радове извршен је и евидентиран без валидне рачуноводствене документације;
9. Код Општинске управе није усаглашено стање потраживања са купцима;
10. Код Општинске управе, ПУ „Сунце“ и Спортског центра нису усаглашена стања обавеза са добављачима;
11. Народна библиотека и Спортски центар не воде помоћну књигу основних средстава;
12. Општинска управа у помоћној књизи основних средстава није евидентирала нефинансијску имовину у припреми;
13. Спортски центар, Народна библиотека и Туристичка организација не евидентирају у својим пословним књигама ситан инвентар;
14. Месна заједница Иван Кула није извршила повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2020. године на рачун извршења буџета;

(2) Код информација и комуникација утврдили смо:

1. Општинска управа, Спортски центар, Туристичка организација и месне заједнице нису евидентирали део обавеза у својим пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ на дан њиховог измирења;
2. Општинска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова и обавезе за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа;

		<p>3. Скупштина општине није рачуноводствено евидентирала обавезе по основу накнада за рад у Општинској изборној комисији;</p> <p>4. Спортски центар није рачуноводствено евидентирао обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима;</p> <p>5. Део обавеза код директних корисника није правилно евидентиран на одговарајућим контима прописаним контим планом;</p> <p>6. Уплата аванса по авансном рачуну за финансирање изградње недостајућег електроенергетског објекта код Општинске управе, није евидентирана на авансим;</p> <p>7. Спортски центар није евидентирао набављено лож-уље, на залихама потрошног материјала;</p> <p>8. Део нефинансијске и финансијске имовине код Општинске управе није евидентиран на одговарајућим контима прописаним контим планом;</p>
2.	Опис исправљања мере	<p>Напомена тачка 2.1.1.): (1)</p> <p>1. Током 2020 и 2021 године нису били поднети захтеви за накнаде за коришћење јавних површина за оглашавање ни по основу локалне комуналне таксе за држање средстава за игру;</p> <p>2. Општинска управа је током 2021 од Априла месеца почела са израдом решења о принудној наплати за неизвршене обавезе за порез на имовину за физичка и правна лица. До 30.08.2021 године знатно је увећан приход по том основу;</p> <p>3. Донета је Одлука о утврђеној јединственој економској цени програма васпитања и образовања ПУ „Сунце“ Куршумлија за календарску 2021 годину број П-02-61/2021-8 од 10.09.2021 године;</p> <p>4. Општина Куршумлија Одлуком о буџету за 2022 годину садржаће члан о расподели добити јавних предузећа чији је оснивач општина;</p> <p>5. Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају;</p> <p>6. Исправљено током ревизије финансијског извештаја; Дечији вртић „Сунце“ - ПУ“Сунце“ је у 2021.години Анексом Уговора о раду директора и Уговором о уређивању међусобних права ,обавеза и одговорности помоћника директора одредила додатни коефицијент по основу одговорности. Анексом Уговора о раду васпитача и Уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности економа ПУ“Сунце“је одредила коефицијент за обрачун и исплату плата, што је у складу са чланом 33.став 1.тачка 11)Закона о раду.</p> <p>7. Народна библиотека - Управни одбор Народне библиотеке је донео одлуку и расписао конкурс за именовање директора;</p> <p>8. Током 2021 године расходи и издаци за услуге и радове извршени су и евидентирани са валидном рачуноводственом документацијом. Током 2021 године изборна комисија није имала активности;</p> <p>9. Током 2021 године вршена су усаглашавања стања потраживања са купцима;</p> <p>10. - Током 2021 године вршена су усаглашавања стања потраживања са добављачима;</p> <p>Спортски центар Куршумлија - У току процеса ревизије извршено је упоређивање стања Спортског центра и добављача код којих је постојало одступање.</p> <p>Дечији вртић „Сунце“ - ПУ“Сунце“ је у 2021. годину извршила усаглашавање стања са добављачима путем извода отворених ставки на дан 18.08.2021.године што је у складу са чланом 18.тачка 5.Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>11. Спортски центар - Мера је предузета у току поступка ревизије; Народна библиотека – Исправљено у току ревизије</p> <p>12. Током 2021 године општина Куршумлија је евидентирала нефинансијску имовину у припреми у помоћним књигама основних средстава;</p> <p>13. Спортски центар - У току ревизије сва имавама је приказана у пословим књигама па тако и ситан инвентар о чему смо Вас обавестили. Али поново Вам достављамо налог којим доказујемо да ситан инвентар приказујемо у пословим књигама; Народна библиотека - је купила ситан инвентар и ставила га у употребу Туристичка организација -Након извршене ревизијеТуристичка организација је почела да евидентира у својим пословним књигама ситан инвентар;Као доказ</p>

	<p>достављам Вам рачун и прокњижен налог.С обзиром да у свом конзном плану немамо konto 426900-Ситан и вентар и алат, прокњижено је на 426800, али за следећу годину у буџету за 2022 годину предвиђен је и тај konto како бисмо у потпуности отклонили овај проблем.</p> <p>14. Месна заједница Иван Кула је извршила обавезу из 2020 године.</p> <p>(2)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Током 2021 године Општинска управа општине Куршумлија је евидентирала обавезе у својим пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; Спортски центар - Како је у предходној години све рачуноводствене услуге је обављала приватна агенција тако да нисмо имали увид у књижење, али како од ове године рачуноводствене послове вршимо самостално и у пословним књигама обавезе евидентирамо у предвиђеном року, тј.по добијању рачуноводствене исправе. Туристичка организација - Туристичка организација је почела са евидентира део обавеза у својим пословним књигама. 2. Општинска Управа општине Куршумлија током 2021 рачуноводствено је евидентирала новчане казне и пенале по решењу судова и обавезе за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа; 3. Током 2021 године Општинска Изборна комисија није имала активности; 4. Спортски центар - Како је рачуноводствене послове у претходној години обављала приватна агенција ми нисмо упознати због чега је прављена поменута грешка, а од јануара 2021.године вршимо то самостално, тако да од ове године рачуноводствено евидентимо привремено повремених послове . 5. Општинска Управа општине Куршумлија током 2021 године евидентирани су обавезе код Директних корисника; Током 2021 године Ана позицији 015200 – није имало датих аванса за нефинансијску имовину; 6. Општинска Управа општине Куршумлија током 2021 године авансе је евидентирала у складу са Законом о буџетском систему; Током 2021 године општина Куршумлија није имала авансе за нефинансијску имовину – 015200; 7. Спортски центар - У току поступка ревизије утврђено је да је стање залиха ложуља на дан 19.04.2021.године 4500 литара, које се слаже на набављеном количином, јер смо у зимском периоду користили залихе из претходних година. Тако да смо количину коју смо навалили у 2020.година увели у пословне књиге и евидентирали на залихама потрошког материјала. 8. Извршена је исправка погрешно књижених објеката на konto опреме 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство уместо на 011125 – Остале пословне зграде.
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>(1)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Општинска управа – изјава одговорног лица број III-03-сл од 06.09.2021 године; Спортски центар - -Налог за књижење 060 -Налог за књижење 064 -Фактура 72-300/21 -Фактура 65297654-202107 -Фактура 567-2021-Извод 60 -Извод 64 2. Решење о принудној наплати број III-03-/1241/2020 од 17.06.2021 године, Решење о принудној наплати број III-03-/663/2020 од 26.04.2021 године, извештај о стању обвезника; 3. Одлука о економској цени програма за ПУ „Сунце“ број II-02-61/2021-8 од 10.09.2021 године; 4. Изјава одговорног лица број II-400-82 од 07.09.2021 године, и финансијски план за 2022 годину; 5. Извод КРТ-а; 6. Ревизијски извештај страна 42; Дечији вртић „Сунце“ - Анекс Уговора о раду дел.број 649 од 27.05.2021, Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности дел. број 909 од 25.06.2021. Анекс Уговора о раду дел. број 892 од 22.06.2021, Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности дел. број 710 од 03.06.2021. 7. Претходна сагласност оснивача бр. I-02-62, Записник са седнице УО Народне библиотеке, Одлука УО бр.108/2021, Јавни конкурс за именовање

- директора бр. 109/2021;
8. Извод број 61 од 08.03.2021 године, налог за књижење 061 од 08.03.2021 године, аналитичка картица конта 425000 – текуће поправке и одржавање, аналитичка картица конта 252000 – Добављачи у земљи. Захтев за преузимање обавезе, захтев за плаћање и трансфер средстава, решење о образовању комисије за приопредају радова и коначан обрачун број III-404/2-62/2020 од 29.12.2020 године, записник о раду комисије од 05.01.2021 године, евиденција присуства за рад комисије од 05.01.2021 године, Уговор број III-404/2-62/20 од 27.08.2020 године, образац понуде 104-08 од 06.09.2020 године, хронологија извођених радова број 223-12 од 25.12.2020 године, анекс 1 Уговора број III-404/2-62 од 17.12.2020 године, извештај о реализацији уговора број 2278 од 16.11.2020 године, окончана ситуација број 225-12 од 30.12.2020 године, сертификат број а-021-STIP/2020, Извештај о испитивању број ГМБП 2809/198, Извештај о испитивању број ГМБП 2809/191, Извештај о испитивању број ГМБП 2818/204, Извештај о испитивању број ГМБП 2547/172; Изводи КРТ-а
 9. Извод отворених ставки од 01.09.2021 године, СЗТРК „Ада“ – ██████████ ██████████ аналитичка картица конта 122111 – потраживање од купаца, ИОС од 31.08.2021 године, ██████████ ██████████ аналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца;
 10. Извод отворених ставки од 07.09.2021 године – ЈП Предузеће за уређивање грађевинског земљишта, Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи, Извод отворених ставки од 31.08.2021 године – Визопе Куршумлија, аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи ; **Спортски центар** потписани ИОС-и добављача; **Дечији вртић „Сунце“** - Изводи отворених ставки на дан 18.08.2021. године и Спецификација добављача на дан 18.08.2021.године
 11. **Спортски центар** -Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Куршумлија за 2020. Годину страна 92,93; **Народна библиотека** – ревизијски извештај страна 27;
 12. Из помоћен књиге основних средстава кумулативни преглед по контима за конто економске класификације 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси за период од 01.01.2021 – 31.12.2021 године од дана 06.09.2021 године ; Из главне књиге картице конта економске класификације 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, Картице конта економске класификације 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, Картице конта економске класификације 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, Картице конта економске класификације 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, Картице конта економске класификације 015112 – Административна опрема у припреми, Картице конта економске класификације 015124 – Опрема за заштиту животне средине у припреми, Картице конта економске класификације 015126 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми, 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми, Картице конта економске класификације 015161 – Земљиште у припреми.
 13. **Спортски центар** -Налог за књижење 006,-Фактура број 160/2020-Извод 6; **Народна библиотека** - Рачун бр.В252/21, извод бр.58 и налог за књижење бр.58
 14. Изводи КРТ-а, извод број 1 од 22.06.2021 и извод број 2 од 26.07.2021 године,

(2)

1. налог за књижење 208 од 09.08.2021, рачун број 85-13/21 од 01.08.2021 заведеног 06.08.2021 године код ОУ Куршумлија, налог за књижење број 211 од 12.08.2021, извод број 211 од 12.08.2021 године, захтев за преузимање обавезе, захтев за плаћање и трансфер средстава, рачун број 85-13/21 од 01.08.2021 године.
2. - налог за књижење број 228 од 29.08.2021 године, аналитичка картица главне књиге конта 415119 – Остале накнаде трошкова запослених, аналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу

судова, аналитичка картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, извод број 184 од 13.07.2021 године, захтев за преузимање обавезе, захтев за плаћање и трансфер средстава, рекапитулација обрачуна камате Основног суда у Лебану, акт број П77/18 од 08.07.2021 године, Пресуда апелационог суда у Нишу број 2Гж1 3064/2020 од 15.06.2021 године, Пресуду Основног суда у Куршумлији 2П1.бр.110/19 од 14.09.2020 године, обрачун камате од 13.07.2021 године од судског вештака, аналитичка картица коната 415119 – Остале накнаде трошкова запослених, аналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

- Налог за књижење број 224 од 25.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/91 од 25.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/92 од 25.08.2021 године, налог за књижење број 222 од 23.08.2021 године, вансудско поравнање број II-711-19 од 13.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број II-553-184/2021 године од 18.08.2021 године, Решење број 553-4/88 од 19.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/80 од 05.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/82 од 11.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/87 од 17.08.2021 године.

3. Изводи КРТ-а

4. Спортски центар - -Налог књижење 9, -Обрачун накнаде, -Уговор о привременим и повременим пословима број 135

5. - Налог за књижење 203 од 04.08.2021 године, извод број 203 од 04.08.2021 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и трансфер средстава, допис број 1/10 од 23.07.2021 године, рачун број 1/10-21-071 од 23.07.2021 године, аналитичка картица конта 242119 – Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним предузећима.

- Налог за књижење број 201 од 02.08.2021 године, извод број 201 од 02.08.2021 године, споразум број II-112-18 од 24.06.2021 године, споразум број II-112-24 од 20.07.2021 године, аналитичка картица конта 243415 – Обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање.

- Налог за књижење број 224 од 25.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/91 од 25.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/92 од 25.08.2021 године, налог за књижење број 222 од 23.08.2021 године, вансудско поравнање број II-711-19 од 13.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број II-553-184/2021 године од 18.08.2021 године, Решење број 553-4/88 од 19.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/80 од 05.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/82 од 11.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/87 од 17.08.2021 године.

3. Изводи КРТ-а

4. Спортски центар - -Налог књижење 9, -Обрачун накнаде, -Уговор о привременим и повременим пословима број 135

5. - Налог за књижење 203 од 04.08.2021 године, извод број 203 од 04.08.2021 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и трансфер средстава, допис број 1/10 од 23.07.2021 године, рачун број 1/10-21-071 од 23.07.2021 године, аналитичка картица конта 242119 – Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним предузећима.

- Налог за књижење број 201 од 02.08.2021 године, извод број 201 од 02.08.2021 године, споразум број II-112-18 од 24.06.2021 године, споразум број II-112-24 од 20.07.2021 године, аналитичка картица конта 243415 – Обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање.

6. налог за књижење 184 од 13.07.2021 године, извод број 184 од 17.07.2021 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и пренос средстава, прерачун-понуа број 211843000166 од 09.07.2021 године. Налог за књижење број 206 од 07.08.2021 године, рачун број 210004502191 од 31.07.2021 године, аналитичка картица конта 123231 – Аванси за обављање услуга, аналитичка картица конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга.

7. Спортски центар -Налог за књижење 9 -Уговор I-97, -Фактура 20532-000/2020, -Отпремница 29826, -Обрачун стања залиха, Извод из 2020 године број 94 када је извршено плаћање набављене количине.

8. налог за књижење из главне књиге Трезора број 110-1 од 29.04.2021 године и кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава (на дан 31.12.2020 године и на дан 10.09.2021 године).

исправљања предузета	
-------------------------	--

...

II

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

РБ	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
14	<p>Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у укупном износу од 16.492 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.3.3.), и то: 22 хиљаде динара код Скупштине Општине, 26 хиљада динара код Председника Општине и осам хиљада динара код Правобранилаштва за плате и додатке и накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2020. године, 80 хиљада динара код Општинског већа за накнаде за рад чланова Општинског већа за децембар 2020. године, 16.017 хиљада динара код Општинске управе (381 хиљада динара за плате и додатке и накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2020. године, 11 хиљада динара за порез на награде и остале посебне расходе, 266 за накнаде за рад по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2020. године, 306 хиљада динара по основу накнада за социјалну заштиту из буџета по решењима из 2020. године, 7.198 хиљада динара по основу пореза на додату вредност по примљеним ситуацијама за грађевинске радове изведене у 2020. години и за обавезе за накнаду</p>	<p>Предузеће се све мере како би се све обавезе настале током 2021 а пренете за 2022 годину укалкулисати и приказати завршним рачуном за 2021 годину.</p> <p>Спортски центар - Пошто у поступку ревизије а ни до дана састављања одазовног извештаја нисмо могли да исправимо поменути грешку, иста ће бити исправљена на крају године када ћемо вршити укалкулисање за децембар месец за плате и додатке и накнаде запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2020,</p> <p>Туристичка организација – Укалкулисавањем за 2021 годину биће исправљена грешка</p> <p>Дечији вртић „Сунце“ - Редовним пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године извршићемо целокупан попис обавеза за плате и додатке у одговарајућем обрачунском периоду .</p>	<p>Шеф ЛПА, буџет и финансије</p> <p>Директор ██████████</p> <p>██████████ ██████████ послове финансија и рачуноводства</p> <p>Чланови комисије за попис финансијске имовине</p>	<p>30.03.2022 године.</p> <p>Јануара 2022.године</p> <p>30.01.2022 године</p> <p>До 31.01.2022.године</p>

	<p>штете по вансудским поравнањима и пресудама из 2020. године и 7.855 хиљада динара за обавезе према добављачима), 148 хиљада динара код ПУ „Сунце“ за плате и додатке за децембра 2020. године, 31 хиљада динара код Народне библиотеке и 92 хиљаде динара код Спортског центра за плате и додатке и накнаде запосленима за превоз на посао и са посла за децембра 2020. године и 68 хиљада динара код Туристичке организације за накнаде за рад по уговорима о привременим и повременим пословима и за обавезе по основу накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2020. године;</p>			
15	<p>Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности: (1) Општинска управа: - Редовним пописом није утврђено стварно стање основних средстава, већ само стварне количине, те је с тога попис извршен само натурално; - Попис објеката и земљишта извршен је на основу података преузетих из базе Републичког геодетског завода, тако да попис није обављен утврђивањем стварних количина имовине која се пописује и то бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе; - Комисије за попис нису извршиле</p>	<p>Спортски центар - Мера је предузета у току поступка ревизије Туристичка организација - Собзиром да је указано на грешку из Приоритета два Комисија за попис ће у будуће водити рачуна о оваквим грешкама када се за то укаже прилик, односно при следећем попису; Дечији вртић „Сунце“ - Пописне листе ПУ“Сунце“ за 2021.годину садржаће све потребне податке у складу са чланом 9.Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Пописом имовине и обавеза за 2021.годину извршиће се попис целокупне имовине и обавеза и извршиће се</p>	<p>Начелник општинске Управе Куршумлија [REDACTED] [REDACTED] послове финансија и рачуноводства Чланови комисије за попис Пописне комисије за попис нефинансијске имовине у залихама и за попис финансијске имовине Централна пописна комисија</p>	<p>30.01.2022 године Децембар 2021 године До 31.01.2022.године</p>

<p>попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године у укупном износу од 299.844 хиљаде динара;</p> <p>- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Извештај о попису нефинансијске имовине – опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p> <p>(2) ПУ „Сунце“</p> <p>- Редовним пописом није утврђено стварно стање опреме, већ само стварне количине, те је с тога попис извршен само натурално;</p> <p>- У Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине у залихама није исказан утврђени вишак ситног инвентара у употреби;</p> <p>- Редовним пописом није извршен попис имовине и обавеза у укупном износу од 336 хиљада динара;</p> <p>- Извештај Комисије за попис основних средстава – непокретности, опреме и нематеријалне имовине не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;</p> <p>(3) Народна библиотека</p> <p>- У пописним листама опреме, приликом редовног пописа, поједине ставке које је Народна библиотека добила из донације пописане су натурално;</p> <p>- Комисија за редовни попис није извршила попис обавеза са стањем на дан</p>	<p>усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом.</p> <p>Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису ПУ“Сунце“ за 2021.годину биће сачињен у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p>		
--	---	--	--

	<p>31.12.2020. године у укупном износу 31 хиљаде динара;</p> <p>(4) Спортски центар</p> <p>- Редовним пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године није извршен попис целокупне опреме и залиха материјала за грејање - залихе ложуља;</p> <p>- Комисија за редовни попис није извршила попис имовине и обавеза у укупном износу од 143 хиљаде динара;</p> <p>(5) Туристичка организација</p> <p>- Комисија за попис није извршила попис обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године укупном износу од 68 хиљада динара;</p>			
16	<p>У консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (Напомене тачка 2.2.1.) - Више су исказани расходи у укупном износу од 137 хиљада динара за расходе који су придодати приликом консолидације података исказаних у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава;</p>	<p>Са израдом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.</p>	<p>Шеф ЛПА, буџет и финансије</p>	<p>30.06.2022 године</p>
17	<p>У консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 – Мање је исказан буџетски дефицит и корекција истог за 4.088 хиљада динара и није извршена расподела утврђеног суфицита за пренос у наредну годину (Напомене тачка 2.2.2.3.);</p>			
18	<p>У консолидованом Билансу стања - Образац 1 – На позицијама 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви у активи и 321300 - Нераспоређени</p>	<p>Са израдом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.</p>	<p>Шеф ЛПА, буџет и финансије</p>	<p>30.06.2022 године</p>

	вишак прихода и примања из ранијих година у пасиви је исказано почетно стање, које није било исказано на дан 31.12.2019. године (Напомене тачка 2.2.3.2.);			
19	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – Мање је исказан мањак примања у износу од 38.752 хиљаде динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину (Напомене тачка 2.2.4.);	Са изработом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.	Шеф ЛПА, буџет и финансије	30.06.2022 године
20	У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 – Мање је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 8.170 хиљада динара, више су исказани кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 1.213 хиљада динара и мање су исказани кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 3.640 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.5.);	Са изработом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.	Шеф ЛПА, буџет и финансије	30.06.2022 године
21	Код осталих извештаја завршног рачуна (Напомене тачка 2.2.6.) утврдили смо следеће неправилности: (1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и средстава извршења: - Није наведено образложење за сва одступања између одобрених средстава и средстава извршења; (2) Извештај о примљеним донацијама: - Општина Куршумлија је исказала износ примљених донација од 13.833 хиљаде динара, уместо 12.283 хиљаде динара. Разлика од 1.550 хиљада динара није донација	Са изработом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.	Шеф ЛПА, буџет и финансије	30.06.2022 године

<p>већ учешће Општине Куршумлија у датом пројекту;</p> <p>(3) Годишњи извештај о учинку програма:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Није исказано образложење за три пројектне активности/пројекта који нису реализовани и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака; - Није исказано образложење за две пројектне активности/пројекта, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%; - Одлука о завршном рачуну буџета општине Куршумлија за 2020. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности; 			
---	--	--	--

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

- *нпр. акциони план...*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
22	У Билансу стања исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у најмањем износу од 32.447 хиљада динара за које Општинска управа не поседује валидне доказе о праву и врсти својине (Напомене тачка 2.2.3.2.);		Шеф ЛПА, буџет и финансије	31.12.2022 године
23	Општина Куршумлија није извршила упис права јавне својине у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима за објекте који су евидентирани у пословним књигама Општинске управе и то: објекат основног образовања (161 m ²) који је евидентиран по садашњој вредности од 7.841 хиљада динара и помоћне зграде (212 m ²) које су евидентирани по садашњој вредности од 867 хиљада динара, улице (53.611 m ²) које су евидентирани по садашњој вредности од 127.822 хиљаде динара и некатегорисани путеви (23.618 m ²) који су евидентирани по садашњој вредности од 15.458 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.3.2.);		Шеф ЛПА, буџет и финансије	31.12.2022 године
24	Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина Куршумлија (Напомене тачка 2.2.3.2.).		Шеф ЛПА, буџет и финансије	31.12.2022 године

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

– нпр. акциони план...

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

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

Председник

Општине Куршумлија

РАДОЉУБ ВИДИЋ дипл. ецц.



(потпис)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КУРШУМЛИЈА
Број: Сл/2021
Датум: 30.09.2021 године.
КУРШУМЛИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА ЗА 2020 ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: **400-40/2021-04/17 Од 14. 06. 2021**

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) Откривена неправилност 1) Приходи буџета су више исказани у финансијским извештајима у износу од 448 хиљада динара код Општинске управе за средства која су пренета са подрачуна за реализацију пројекта на уплатни рачун јавних прихода (Напомене тачка 2.2.1.1.);
2.	Опис исправљања	Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод КРТ-а од 06.09.2021 године.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>2) Откривена неправилност:</p> <p>Расходи и издаци буџета су у финансијским извештајима:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Више исказани за 521 хиљаду динара код Општинске управе, јер је као расход евидентиран пренос средстава на име учешћа Општине Куршумлија са рачуна извршења буџета на подрачун за реализацију пројекта (Напомене тачка 2.2.1.3.14.); - Мање исказани у износу од 4.298 хиљада динара код Општинске управе за расходе и издатке извршене са подрачуна за реализацију пројекта који нису евидентирани у пословним књигама (Напомене тачке 2.2.1.3.9, 2.2.1.3.10. и 2.2.1.4.1.);
2.	Опис исправљања мере	Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод КРТ-а од 06.09.2021 године.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>3) Откривена неправилност</p> <p>Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 2.2.1.3.7, 2.2.1.3.9, 2.2.1.3.10, 2.2.1.3.11, 2.2.1.3.12, 2.2.1.3.14, 2.2.1.3.15, 2.2.1.3.17, 2.2.1.3.18, 2.2.1.3.21, 2.2.1.4.1 и 2.2.1.4.2.):</p> <ul style="list-style-type: none"> - у већем износу од 113.942 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и - у мањем износу од 113.942 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис исправљања мере	<ul style="list-style-type: none"> - Финансијским планом општине Куршумлија за 2022 годину, планирано је на групи конта (позиција 83) ек.класификација 424900 – Специјализоване услуге за одржавање зелених површина; на групи конта (позиција 74) ек.класификација 425100 – Текуће поправке и одржавање канализационе мреже, уместо на групи конта економске класификације 421000 – Стални трошкови. - У 2021 години нису планирани трошкови надокнаде запослених за изборну комисију. Финансијским планом за 2022 годину планирано је на групи конта 416000 – Награде запослених и остали посебни расходи. - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину, планирано је на групи конта (позиција 78) економска класификација 424000 – Специјализоване услуге за услуге надзора и на групи конта (позиција 26) економска класификација 472000 – Социјална давања из буџета, уместо на групи конта економске класификације 423000 – Услуге по уговору. <p>1) Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину, позиција 35 економска класификација 423500 – Стручне услуге, позиција 60 ек.класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за радове за поправкама и одржавањима зграда и објеката у ванредним ситуацијама уместо на конто ек.класификације 424000 – Специјализоване услуге.</p>

		<p>- Општина Куршумлија је у току 2021 године асфалтирање, инвестиционо одржавање дечије вртића, водоводне прикључке, плочасте пропусте евидентирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање зграда и објекта.</p> <p>- Финансијским планом за 2022 годину општине Куршумлија.</p> <p>- Група конта (позиција 89) ек.класификација 425100 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање – јавна расвета уместо на 426000 – Материјал.</p> <p>- Издатке за новогодишњу расвету општина Куршумлија није имала током 2021 године али је купила опрему по пројекту „Бани на амфи“ Канцеларије за младе и књижила на групи конта 512000 – Машине и Опрема.</p> <p>- Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлуком о буџету за 2021 године књиге за социјалне групе планиране су на групи конта ек.класификације 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета за ОШ „Дринка Павловић“, ОШ „Милоје Закић“ за набавку бесплатних уџбеника и исте расходе извршила током 2021 године. <p>1) Одлуком о буџету за 2021 годину средства за плаћање чланарине РРА Југ, планирана су на раздео 4 – Општинска управа Куршумлија, групи конта економске класификације 481000 – дотације осталим невладиним организацијама уместо на групи конту ек.класификације 465000 – Остале дотације и трансфери; Извршења у 2021 години није било. Фактура још увек није стигла за 2021 годину.</p> <p>2) Финансијским планом за 2022 годину планирана је куповина контејнера на групи конта (позиција 76) ек.класификације 512000 – Опрема – куповина контејнера, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Дечији вртић „Сунце“ - ПУ“Сунце“ је у 2021.години расходе за набавку намирница за припрему хране планирала, извршавала и евидентирала на групи конта 426000-Материјал, економска класификација 426823 - Извршена је исправка у оквиру групе конта економске класификације 483000 – накнада штете по решењу судова, тако што је камата књижена на групу конта 483000 а главница на трошак на одговарајућу економску класификацију. - Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.. На име учешћа у пројектима буџета општине Куршумлија у наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају. Општинска управа општине Куршумлија није имала израде планова тако да није било извршења у периоду од Јула месеца 2021 године у наредном периоду. Уколико буде имала поступиће по препорукама ДРИ наведене у извештају. - Општина Куршумлија је у 2021 години није имала реконструкцију и адаптацију простора намењеног за јединствено управно место али је имала реконструкцију и адаптацију дечијег вртића „Чаролија“ где је планирала, извршила и евидентирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину број П-400-74 од 31.08.2021 године. Додај Изјава број 03-400-89 од 29.9.2021 године. - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину број П-400-74 од 31.08.2021 године. - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину број П-400-74 од 31.08.2021 године. - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину број П-400-74 од 31.08.2021 године. - Допис 03-400-91 од 29.9.2021, Прва привремена ситуација број П- 352- 1 од 4.6.2021, налог за књижење 149 од 8.6.2021,Прва привремена ситуација број 038.21029.0707 од 7.7.20201, налог за књижење 201 од 2.8.2021 године.

		<ul style="list-style-type: none"> - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину број II-400-74 од 31.08.2021 године. Налог за књижење број 202 од 03.08.2021 године, извод број 202 од 03.08.2021 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и трансфер средстава, предрачун број 354/21, рачун број 210/21 од 05.08.2021 године, уговор број III-404-53 од 19.07.2021 године, образац понуда број 466/21 од 12.07.2021 године. - Изводи КРТ-а од 06.09.2021 године. Налог за књижење 229 од 30.08.2021 године, извод 229 од 30.08.2021, захтев за пренос средстава, решење број II-553-158 од 25.08.2021 године, решење број II-02-57/2021-7 од 25.08.2021 године, захтев ОШ „Дринка Павловић број 04-2472 од 10.08.2021 године, списак учбеника Пресуда број 2П2.54/2020 од 06.07.2020 године, - Извршење из главне књиге, Изводи из Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2021 годину, финансијски план за 2022 годину, број II-400-74 од 31.08.2021 године. Аналитичка картица групе конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама - Дечији вртић „Сунце“ -Одлука Управног одбора број 2067 од 30.12.2020. године са прилогом Финансијског плана за 2021.годину; - књиговодствена картица групе 426000, економска класификација 426823. - Налог за књижење 184 од 29.08.2021 извод 184 од 13.07.2021 године, захтев за пренос средстава, пресуда апелационог суда у Нишу 3064/2020 од 15.06.2021 године, аналитичка картица конта 415119 – остале накнаде за трошкове запослених, аналитичка картица конта 483111 – новчане казне и пенали. - Извод КРТ-а од 13.09.2021 и 14.09.2021 - Изјава 03-400-90 од 29.9.2020, закључни лист 1.1-31.12.2021 и аналитичка картица конта 511451- Пројектна документација - налог за књижење број 201 од 02.08.2021 године, извод број 201 од 02.08.2021 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и трансфер средстава, привремена ситуација борј 038.21029.0707 од 07.07.2021 године, уговор број III-404-29/2021 године од 10.05.2021 године.
--	--	---

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>4) Откривена неправилност: Организациона класификација</p> <ul style="list-style-type: none"> - део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 7.208 хиљада динара, и то: - у износу од 163 хиљаде динара код Општинске управе уместо код Председника Општине, за отпремнину приликом одласка у пензију заменика председника Општине (Напомене тачка 2.2.1.3.4.); - у износу од 6.648 хиљада динара код месних заједница уместо код Општинске управе, за поправку путева (Напомене тачка 2.2.1.3.11.); - у износу од 397 хиљада динара код Скупштине општине уместо код Општинске управе, за чланарине у Регионалној развојној агенцији „Југ“ д.о.о. Ниш и Сталној конференцији градова и општина (Напомене тачка 2.2.1.3.17.);
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Током 2021 године општина Куршумлија није имала расходе за отпремнине приликом одласка запослених у пензију, већ само за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - Општина Куршумлија је Одлуком о допунском буџету за 2021 годину средства за поправку путева у Месним заједницама планирала за раздео 4 – Општинска управа Куршумлија групе конта економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, - Одлуком о буџету за 2021 годину средства за плаћање чланарине РРА Југ, планирана су на раздео 4 – Општинска управа Куршумлија, групе конта економска класификација 481000 – дотације осталим невладиним институцијама. Општина Куршумлија није извршила расходе према РРА

		југ јер до састављања одазивног извештаја није добила рачун од истог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - аналитичка картица конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и аналитичко извршење расхода. - Извод из Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2021 годину, аналитичко извршење расхода. - Извршење и Извод из Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2021 годину.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>5) Откривена неправилност: Није испоштована класификација расхода и издатака према изворима финансирања, која исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Део прихода није евидентиран и исказан у складу са класификацијом према изворима финансирања у износу од најмање 24.186 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.1.1.); - Део расхода и издатака није евидентиран и исказан у складу са класификацијом према изворима финансирања у износу од најмање 23.543 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.1.3.18, 2.2.1.4.1. и 2.2.1.4.2.);
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Општина Куршумлија је у процесу израде нацрта Одлуке о буџету за 2022 годину, тако да ће поступити по препорукама ДРИ и приходе планирати у складу са класификацијама према изворима финансирања. - Финансијским планом за 2022 годину општина Куршумлија, планирала је на групи конта (позиција 49) ек.класификације 472000 – Социјална давања из буџета (Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије), извор финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти, а Одлуком о буџету за 2022 годину планираће се овај расход по препоруци из извештаја ДРИ; - Финансијском планом за 2022 годину општине Куршумлија исправљена је неправилност. - Општина Куршумлија је у процесу израде нацрта Одлуке о буџету за 2022 годину, тако да ће поступити по препорукама ДРИ и приходе планирати у складу са класификацијама према изворима финансирања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Финансијски план за 2022 годину, број П-400-74 од 31.08.2021 године.. - Финансијски план општине Куршумлија за 2022 годину, број П-400-74 од 31.08.2021 године..

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>6) Откривена неправилност: Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Више је исказана у износу од 223 хиљаде динара код Општинске управе јер за један број објеката није вршен обрачун амортизације од почетка употребе; - Мање је исказана у износу од 66.623 хиљаде динара код Општинске управе, и то: 5.039 хиљада динара за реконструкцију и адаптацију услужног центра у
----	--	--

		<p>Општинској управи, 5.853 хиљаде динара за 23 објекта купљених од Војске Србије, 43.828 хиљада динара услед неправилног евидентирања издатака на контима расхода (3.380 хиљада динара за реконструкцију улице др Мелгард, 15.593 хиљаде динара за асфалтирање улица, 13.912 хиљада динара за инвестиционо одржавање објекта ПУ „Сунце“, 7.398 хиљада динара за доградњу цевовода и издавање водоводних прикључака и 3.545 хиљада динара за радове на извођењу плочастог пропуста) и 11.903 хиљаде динара за радове на замени азбестних цеви у систему водоснабдевања;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>- Општина Куршумлија је извршила обрачун амортизације за објекте за које није вршен обрачун амортизације од почетка употребе.</p> <p>1.1) У поступку ревизије Општинска управа је у пословним књигама евидентирала износ од 5.039 хиљада динара на конту 011115 – Остале стамбене зграде и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, за реконструкцију и адаптацију услужног центра у Општинској управи Општине Куршумлија.</p> <p>1.2) Општинска управа је у поступку ревизије у пословним књигама евидентирала износ од 5.853 хиљаде динара на конту 011125 – Остале пословне зграде и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, за куповину 23 објекта војног комплекса „Топлички устанак“ по Уговору о преносу права својине на непокретности уз накнаду.</p> <p>Општина Куршумлија је укњижила реконструкцију улице Др. Мелгарда у износу од 3.380 хиљада динара на групи конта 011100 – зграде и грађевински објекти, 311000 – Нефинансијска имовина у стални средствима, инвестиционо одржавање објекта ПУ „Сунце“ 13.912 хиљада динара на групи конта 011100 - 011100 – зграде и грађевински објекти, 311000 – Нефинансијска имовина у стални средствима, доградња цевовода и издавање водоводних прикључака 7.398 хиљада динара на групи конта 015100 – зграде и грађевински објекти, 311151 – Нефинансијска имовина. Општина Куршумлија је евидентирала на групи конта 011100- зграде и грађевински објекти и групи конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима 15.593 хиљада динара за асфалтирање улица, 3.545 хиљада динара за радове на извођењу плочастих пропуста 11.903 хиљада динара за изведене радове на замени азбестних цеви.</p> <p>У поступку ревизије Спортски центар је по спроведеном ванредном попису у пословним књигама евидентирао опрему у износу од 1.057 хиљада динара. Такође је Спортски центар у успостављеној помоћној књизи применио исправне стопе амортизације, извршио обрачун амортизације са исправним стопама на дан 31.12.2020. године и увећао садашњу вредност опреме по овом основу за 422 хиљаде динара, тако да је садашња вредност опреме укупно увећана за 1.479 хиљада динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Кумулативни преглед по контима помоћне књиге основних средстава за период 1.1.2021-31.12.2021 и Изјава број 03-400-90/21-1 од 29.9.2021. године;</p> <p>- Налог за књижење број 233 од 03.09.2021. године, аналитичка картица конта 015000 – нефинансијска имовина у припреми и аванси, 311000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, Интерфаст аналитичка картица конта 011131 – објекти за потребе образовања, 31111 – зграде и грађевински објекти аналитичка картица 011140 – саобраћајни објекти, 311100 – зграде и грађевински објекти, налог за књижење 252-2 од 22.9.2021, окончана ситуација III 404-78/20 од 11.10.2020. године, налог за књижење 254/1 од 24.9.2021. године и картице основног средства из помоћне књиге основних средстава ,Окончана ситуација број 27/2020 од 4.3.2020, налог за књижење 227 од 28.8.2021, године, кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава за период 1.1.2021-31.12.2021</p> <p>Предузета мера: Ревизијски извештај страна 97.</p>

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>7) Откривена неправилност: Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.2.3.2.);</p> <p>- Више је исказана у износу од 359 хиљада динара, и то: 188 хиљада динара код Општинске управе, јер за један део опреме није вршен обрачун амортизације од почетка употребе, 67 хиљада динара код ПУ „Сунце“ услед погрешног обрачуна амортизације возила и котла и 104 хиљаде динара код Спортског центра услед погрешног обрачуна амортизације;</p> <p>- Мање је исказана у износу од 2.698 хиљада динара, и то: 1.114 хиљада динара код Општинске управе за набавку 30 контејнера и 1.584 хиљаде динара код Спортског центра за неевидентирану опрему и услед погрешног обрачуна амортизације;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Извршено је књижење 30 контејнера у износу од 1.114 хиљада динара на групи конта економске класификације 0 и 3.</p> <p>2) Након израде завршног рачуна и превођења у почетно стање главне и помоћне књиге основних средстава извршена је исправка обрачуна амортизације за средства за која није вршен обрачун амортизације поједине опреме од датума активирања и тако је правилно исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p> <p>Предузете мере: 6) У поступку ревизије Спортски центар је по спроведеном ванредном попису у пословним књигама евидентирао опрему у износу од 1.057 хиљада динара. Такође је Спортски центар у успостављеној помоћној књизи применио исправне стопе амортизације, извршио обрачун амортизације са исправним стопама на дан 31.12.2020. године и увећао садашњу вредност опреме по овом основу за 422 хиљаде динара, тако да је садашња вредност опреме укупно увећана за 1.479 хиљада динара.</p> <p>Дечији вртић „Сунце“ - Неправилност је уклоњена исправкама у помоћној књизи основних средстава. На основу налаза ревизије ПУ“Сунце“ је извршила докњижавање амортизације за 2020. годину у износу од 66.779,04 динара.</p> <p>Обрачун амортизације за опрему за које није била обрачуната амортизација, обрачуната је и евидентирана у помоћној књизи основних средстава за 2021 годину</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) налог за књижење број 220 од 21.08.2021 године, картице конта главне књиге 011241- опрема за заштитну животне средине, 015124 – опрема за заштиту животне средине у припреми, 311112 – опрема, 311151 – нефинансијска имовина у припреми помоћне књиге основних средстава.</p> <p>2) картице помоћне књиге основних средстава – кумулативни преглед по контима – стање по књигама на дан 01.01.2021 – 31.12.2021 године.</p> <p>Спортски центар: Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Куршумлија за 2020. Годину страна 92,93</p> <p>Дечији вртић „Сунце“ - Картица основног средства за путничко возило и коџао - Налог за књижење о002 од 23.08.2021.године са прилогом обрачуна амортизације возила и котла на дан 31.12.2020.год</p> <p>-Закључни лист главне књиге на дан 23.08.2021.године</p> <p>Изјава број 03-400-90/21-1 од 29.09.2021 године.</p>

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8) Откривена неправилност: Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за 1.000 хиљада динара код Општинске управе за вредност новогодишње расвете и декорације (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	- Издатке за новогодишњу расвету општина Куршумлија евидентирала је на контима економске класификације 0 и 3
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење 221 од 22.08.2021 године, аналитичка картица главне књиге за конта економске класификације 426919 – остали материјали за посебне намене, 011224 – електронска и фотографска опрема, 015131 – остале некретнине и опрема у припреми, 311112 – опрема, 311151 – нефинансијска имовина у припреми,

...

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9) Откривена неправилност: Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за 42.192 хиљаде динара код Општинске управе за вредност земљишта набављеног од Војске Србије и за издатке за експроприсано земљиште, који су евидентирани као расходи (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	1) У поступку ревизије Општинска управа је у пословним књигама увећала вредност земљишта за укупан износ од 41.838 хиљада динара за купљено грађевинско земљишта војног комплекса „Топлички устанак по Уговору о преносу права својине на непокретности уз накнаду, а износ од 757 хиљада динара искњижила са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми. - Општинска управа је у пословним књигама евидентирала експроприсано земљиште на одговарајућим контима класе 0 и 3
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера: Ревизијски извештај страна 99. Пресуда ЗП бр.39/18 од 16.1.2020. године, Пресуда ИП бр.190/17 од 5.11.2018. године, Пресуда 2П бр.496/2019 од 16.9.2020. године, Пресуда 2П бр.143/2019 од 26.8.2020.године, налог за књижење 252-3, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава, Изјава ИП 400-92 од 29.9.2021.године,.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10) Откривена неправилност: Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 499 хиљада динара код Општинске управе за израду плана детаљне регулације (Напомене тачка 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	- Нематеријална имовина у износу од 499 хиљада динара евидентирана је на контима одговарајуће економске класификације класе 0 и 3.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог за књижење 303 од 22.08.2021 године и налог за књижење 252-1 од 22.9.2021.године, аналитичке картице конта 016171 - Остала нематеријална имовина и 311161 - Нематеријална имовина

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	11) Откривена неправилност: Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 7.132 хиљаде динара за вредност неевидентираних примљених меница, и то: 6.944 хиљада динара код Општинске управе и 188 код ПУ „Сунце“ (Напомене тачке 2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Предузете мере тачка 2.2.3.2.: У поступку ревизије Општинска управа је ванбилансно евидентирала менице укупне вредности 9.996 хиљада динара. Након тога, одређени број меница је искњижила према року доспећа. Дечији вртић „Сунце“ - ПУ“Сунце“ је ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију (меница) за отклањање недостатака у гарантном року по Уговору о набавци лож-уља број 845 од 15.06.2020.год. Менице примљене у 2021.години као средство обезбеђења Уговора из 2021. године ванбилансно су евидентиране
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузете мере: Ревизорски извештај страна број 104. Налог за књижење број 224 од 24.08.2021 године, аналитичка картица конта економске класификације - 351131 – Хартије од вредности ван промета, 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета. Дечији вртић „Сунце“ - Уговор о набавци лож-уља број 845 од 15.06.2020.год,меница сериски број АА85101851 са налогом за књижење број о003 од 23.08.2021.године; -Уговор број 971 од 06.07.2021.године и меница серијски бр., АД 0172058, Уговор бр.179 од 05.02.2021.год. и меница серијски број АД 0804433,Уговор број 352 од 16.03.2021 године и меница серијски број АС 9729058, са налогом за књижење о004 од 25.08.2021. године;

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>12) Откривена неправилност:</p> <p>Као што је објашњено у Напоменама уз извештај (Напомене тачка 2.1.1.), Општина Куршумлија није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p>(1) Код контролних активности утврдили смо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Општина Куршумлија није вршила активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу накнаде за коришћење јавне површине за оглашавање и по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру; 2. У 2020 години Општина Куршумлија је остварила наплату пореза на имовину од 35%, наплату таксе за истицање фирме на пословном простору од 61%, наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 0,5% и наплату накнаде за заштиту и унапређивање животне средине од 51%, што значи да предузете мере од стране Општине Куршумлија у циљу наплате нису дале ефекте и нису биле адекватне; 3. Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања ПУ „Сунце“ Куршумлија по детету за календарску 2020. годину; 4. Одлуком о буџету Општине Куршумлија за 2020. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Општина; 5. Главна књига Општинске управе није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, јер у главној књизи нису евидентирани приходи за средства примљена на подрачун, издаци извршени са подрачуна и издвојена новчана средстава на подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора; 6. Општинска управа, ПУ „Сунце“, Народна библиотека и Спортски центар нису успоставили адекватан систем контроле обрачуна зарада; 7. Вршилац дужности директора Народне библиотеке обавља наведену функцију дуже од једне године; 8. Део расхода и издатака за услуге и радове извршен је и евидентиран без валидне рачуноводствене документације; 9. Код Општинске управе није усаглашено стање потраживања са купцима; 10. Код Општинске управе, ПУ „Сунце“ и Спортског центра нису усаглашена стања обавеза са добављачима; 11. Народна библиотека и Спортски центар не воде помоћну књигу основних средстава; 12. Општинска управа у помоћној књизи основних средстава није евидентирала нефинансијску имовину у припреми; 13. Спортски центар, Народна библиотека и Туристичка организација не евидентирају у својим пословним књигама ситан инвентар; 14. Месна заједница Иван Кула није извршила повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2020. године на рачун извршења буџета; <p>(2) Код информација и комуникација утврдили смо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Општинска управа, Спортски центар, Туристичка организација и месне заједнице нису евидентирали део обавеза у својим пословним књигама у року од
--	--

		<p>два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ на дан њиховог измирења;</p> <p>2. Општинска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова и обавезе за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа;</p> <p>3. Скупштина општине није рачуноводствено евидентирала обавезе по основу накнада за рад у Општинској изборној комисији;</p> <p>4. Спортски центар није рачуноводствено евидентирао обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима;</p> <p>5. Део обавеза код директних корисника није правилно евидентиран на одговарајућим контима прописаним контим планом;</p> <p>6. Уплата аванса по авансном рачуну за финансирање изградње недостајућег електроенергетског објекта код Општинске управе, није евидентирана на авансим;</p> <p>7. Спортски центар није евидентирао набављено лож-уље, на залихама потрошног материјала;</p> <p>8. Део нефинансијске и финансијске имовине код Општинске управе није евидентиран на одговарајућим контима прописаним контим планом;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Напомена тачка 2.1.1.): (1)</p> <p>1. Током 2020 и 2021 године нису били поднети захтеви за накнаде за коришћење јавних површина за оглашавање ни по основу локалне комуналне таксе за држање средстава за игру;</p> <p>2. Општинска управа је током 2021 од Априла месеца почела са изградом решења о принудној наплати за неизвршене обавезе за порез на имовину за физичка и правна лица. До 30.08.2021 године знатно је увећан приход по том основу;</p> <p>3. Донета је Одлука о утврђеној јединственој економској цени програма васпитања и образовања ПУ „Сунце“ Куршумлија за календарску 2021 годину број П-02-61/2021-8 од 10.09.2021 године;</p> <p>4. Општина Куршумлија Одлуком о буџету за 2022 годину садржаће члан о расподели добити јавних предузећа чији је оснивач општина;</p> <p>5. Стање на свим подручјима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подручјима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају;</p> <p>6. Исправљено током ревизије финансијског извештаја; Дечији вртић „Сунце“ - ПУ“Сунце“ је у 2021.години Анексом Уговора о раду директора и Уговором о уређивању међусобних права ,обавеза и одговорности помоћника директора одредила додатни коефицијент по основу одговорности. Анексом Уговора о раду васпитача и Уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности економа ПУ“Сунце“је одредила коефицијент за обрачун и исплату плата, што је у складу са чланом 33.став 1.тачка 11)Закона о раду. Спортски центар - Рачуноводство је у 2020. години водила приватна агенција, а од 1.1.2021 . године рачуноводство се води у програму ЗУП. С тим у вези нисмо били у могућности да увеземо податке у вези обрачуна плата из претходне године, те тренутно у програму не постоји дванаестомесечни просек примања.</p> <p>7. Народна библиотека - Управни одбор Народне библиотеке је донео одлуку и расписао конкурс за именовање директора;</p> <p>8. Током 2021 године расходи и издаци за услуге и радове извршени су и евидентирани са валидном рачуноводственом документацијом. Током 2021 године изборна комисија није имала активности;</p> <p>9. Током 2021 године вршена су усаглашавања стања потраживања са купцима;</p> <p>10. - Током 2021 године вршена су усаглашавања стања потраживања са добављачима;</p> <p>Спортски центар Куршумлија - У току процеса ревизије извршено је упоређивање стања Спортског центра и добављача код којих је постојало одступање.</p> <p>Дечији вртић „Сунце“ - ПУ“Сунце“ је у 2021. годину извршила усаглашавање</p>

		<p>стања са добављачима путем извода отворених ставки на дан 18.08.2021.године што је у складу са чланом 18.тачка 5.Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>11. Спортски центар - Мера је предузета у току поступка ревизије; Народна библиотека – Исправљено у току ревизије</p> <p>12. Током 2021 године општина Куршумлија је евидентирала нефинансијску имовину у припреми у помоћним књигама основних средстава;</p> <p>13. Спортски центар - У току ревизије сва имавима је приказана у пословим књигама па тако и ситан инвентар о чему смо Вас обавестили. Али поново Вам достављамо налог којим доказујемо да ситан инвентар приказујемо у пословим књигама; Народна библиотека - је купила ситан инвентар и ставила га у употребу</p> <p>Туристичка организација -Након извршене ревизијеТуристичка организација је почела да евидентира у својим пословним књигама ситан инвентар;Као доказ достављам Вам рачун и прокњижен налог.С обзиром да у свом конзном плану немамо konto 426900-Ситан и вентар и алат, прокњижено је на 426800, али за следећу годину у буџету за 2022 годину предвиђен је и тај konto како бисмо у потпуности отклонили овај проблем.</p> <p>14. Месна заједница Иван Кула је извршила обавезу из 2020 године. У 2021 години сви индиректни корисници извршиће повраћај неутрошених средстава до 31.12.2021 године</p> <p>(2)</p> <p>1. Током 2021 године Општинска управа општине Куршумлија је евидентирала обавезе у својим пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; Спортски центар - Како је у претходној години све рачуноводствене услуге је обављала приватна агенција тако да нисмо имали увид у књижење, али како од ове године рачуноводствене послове вршимо самостално и у пословним књигама обавезе евидентирамо у предвиђеном року, тј.по добијању рачуноводствене исправе. Туристичка организација - Туристичка организација је почела са евидентира део обавеза у својим пословним књигама.</p> <p>2. Општинска Управа општине Куршумлија током 2021 рачуноводствено је евидентирала новчане казне и пенале по решењу судова и обавезе за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа;</p> <p>3. Током 2021 године Општинска Изборна комисија није имала активности;</p> <p>4. Спортски центар - Како је рачуноводствене послове у претходној години обављала приватна агенција ми нисмо упознати због чега је прављена поменута грешка, а од јануара 2021.године вршимо то самостално, тако да од ове године рачуноводствено евидентимо привремено повремене послове .</p> <p>5. Општинска Управа општине Куршумлија током 2021 године евидентирани су обавезе код Директних корисника; Током 2021 године Ана позицији 015200 – није имало датих аванса за нефинансијску имовину;</p> <p>6. Општинска Управа општине Куршумлија током 2021 године авансе је евидентирала у складу са Законом о буџетском систему; Током 2021 године општина Куршумлија није имала авансе за нефинансијску имовину – 015200;</p> <p>7. Спортски центар - У току поступка ревизије утврђено је да је стање залиха лож уља на дан 19.04.2021.године 4500 литара, које се слаже на набављеном количином, јер смо у зимском периоду користили залихе из претходних година.Тако да смо количину коју смо навалили у 2020.година увели у пословне књиге и евидентирали на залихама потрошког материјала.</p> <p>8. Извршена је исправка погрешно књижених објеката на konto опреме 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство уместо на 011125 – Остале пословне зграде.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1)</p> <p>1. Општинска управа – изјава одговорног лица број III-03-сл од 06.09.2021 године;</p> <p>2. Решење о принудној наплати број III-03-/1241/2020 од 17.06.2021 године, Решење о принудној наплати број III-03-/663/2020 од 26.04.2021 године, извештај о стању обвезника;</p> <p>3. Одлука о економској цени програма за ПУ „Сунце“ број II-02-61/2021-8 од 10.09.2021 године;</p>

4. Изјава одговорног лица број П-400-82 од 07.09.2021 године, и финансијски план за 2022 годину;
5. Извод КРТ-а;
6. Ревизијски извештај страна 42; **Дечији вртић „Сунце“** - Анекс Уговора о раду дел.број 649 од 27.05.2021,Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности дел. број 909 од 25.06.2021. Анекс Уговора о раду дел. број 892 од 22.06.2021,Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности дел. број 710 од 03.06.2021. Спортски центар – Изјава број 211 од 30.09.2021 године, платни листићи.
7. Претходна сагласност оснивача бр.1-02-62, Записник са седнице УО Народне библиотеке, Одлука УО бр.108/2021, Јавни конкурс за именовање директора бр. 109/2021; **Спортски центар** – Изјава број 211 од 30.9.2021. године, платне листице;
8. Извод број 61 од 08.03.2021 године, налог за књижење 061 од 08.03.2021 године, аналитичка картица конта 425000 – текуће поправке и одржавање, аналитичка картица конта 252000 – Добављачи у земљи. Захтев за преузимање обавезе, захтев за плаћање и трансфер средстава, решење о образовању комисије за приопредају радова и коначан обрачун број П-404/2-62/2020 од 29.12.2020 године, записник о раду комисије од 05.01.2021 године, евиденција присуства за рад комисије од 05.01.2021 године, Уговор број П-404/2-62/20 од 27.08.2020 године, образац понуде 104-08 од 06.09.2020 године, хронологија извођених радова број 223-12 од 25.12.2020 године, анекс 1 Уговора број П-404/2-62 од 17.12.2020 године, извештај о реализацији уговора број 2278 од 16.11.2020 године, окончана ситуација број 225-12 од 30.12.2020 године, сертификат број а-021-STIP/2020, Извештај о испитивању број ГМБП 2809/198, Извештај о испитивању број ГМБП 2809/191, Извештај о испитивању број ГМБП 2818/204, Извештај о испитивању број ГМБП 2547/172; Изводи КРТ-а
9. Извод отворених ставки од 01.09.2021 године, СЗТРК „Ада“ – ██████████, аналитичка картица конта 122111 – потраживање од купаца, ИОС од 31.08.2021 године ██████████ аналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца;
10. Извод отворених ставки од 07.09.2021 године – ЈП Предузеће за уређивање грађевинског земљишта, Збирна картица конта 252111 – Добрављачи у земљи, Извод отворених ставки од 31.08.2021 године – Визопе Куршумлија, аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи ; **Спортски центар** потписани ИОС-и добављача; **Дечији вртић „Сунце“** - Изводи отворених ставки на дан 18.08.2021. године и Спецификација добављача на дан 18.08.2021.године
11. **Спортски центар** -Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Куршумлија за 2020. Годину страна 92,93; **Народна библиотека** – ревизијски извештај страна 27;
12. Из помоћен књиге основних средстава кумулативни преглед по контима за конто економске класификације 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси за период од 01.01.2021 – 31.12.2021 године од дана 06.09.2021 године ; Из главне књиге картице конта економске класификације 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, Картице конта економске класификације 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, Картице конта економске класификације 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, Картице конта економске класификације 015115 – Други објекти у припреми, Картице конта економске класификације 015112 – Административна опрема у припреми, Картице конта економске класификације 015124 – Опрема за заштиту животне средине у припреми, Картице конта економске класификације 015126 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми, 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми, Картице конта економске класификације 015161 – Земљиште у припреми.
13. **Спортски центар** -Налог за књижење 006,-Фактура број 160/2020-Извод 6; **Народна библиотека** - Рачун бр.В252/21, извод бр.58 и налог за књижење бр.58
14. Изводи КРТ-а, извод број 1 од 22.06.2021 и извод број 2 од 26.07.2021 године, Изјава број П-400-93 од 29.09.2021 године.

(2)

1. **Општинска управа** - налог за књижење 208 од 09.08.2021, рачун број 85-13/21 од 01.08.2021 заведеног 06.08.2021 године код ОУ Куршумлија, налог за књижење број 211 од 12.08.2021, извод број 211 од 12.08.2021 године, захтев за преузимање обавезе, захтев за плаћање и трансфер средстава, рачун број 85-13/21 од 01.08.2021 године. **Спортски центар** - - Налог за књижење 060 -Налог за књижење 064 -Фактура 72-300/21 - Фактура 65297654-202107 -Фактура 567-2021-Извод 60 -Извод 64; **Туристичка организација** – налог за књижење број 058/1 од 31.07.2021 године, налог за књижење број 058/2 од 01.08.2021 године, налог за књижење број 060 од 06.08.2021 године, извод број 60 од 06.08.2021 године, фактура број 5 од 01.08.2021 године, рачун број 8361К2207-73/21 од 31.07.2021 године
2. - налог за књижење број 228 од 29.08.2021 године, аналитичка картица главне књиге конта 415119 – Остале накнаде трошкова запослених, аналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, аналитичка картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, извод број 184 од 13.07.2021 године, захтев за преузимање обавезе, захтев за плаћање и трансфер средстава, рекапитулација обрачуна камате Основног суда у Лебану, акт број П77/18 од 08.07.2021 године, Пресуда апелационог суда у Нишу број 2Гж1 3064/2020 од 15.06.2021 године, Пресуду Основног суда у Куршумлији 2П1.бр.110/19 од 14.09.2020 године, обрачун камате од 13.07.2021 године од судског вештака, аналитичка картица конта 415119 – Остале накнаде трошкова запослених, аналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.
 - Налог за књижење број 224 од 25.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/91 од 25.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/92 од 25.08.2021 године, налог за књижење број 222 од 23.08.2021 године, вансудско поравнање број II-711-19 од 13.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број II-553-184/2021 године од 18.08.2021 године, Решење број 553-4/88 од 19.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/80 од 05.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/82 од 11.08.2021 године, Решење ОУ Куршумлија број 553-4/87 од 17.08.2021 године.
3. Изводи КРТ-а
4. Спортски центар - -Налог књижење 9, -Обрачун накнаде, -Уговор о привременим и повременим пословима број 135
5. - Налог за књижење 203 од 04.08.2021 године, извод број 203 од 04.08.2021 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и трансфер средстава, допис број 1/10 од 23.07.2021 године, рачун број 1/10-21-071 од 23.07.2021 године, аналитичка картица конта 242119 – Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним предузећима.
 - Налог за књижење број 201 од 02.08.2021 године, извод број 201 од 02.08.2021 године, споразум број II-112-18 од 24.06.2021 године, споразум број II-112-24 од 20.07.2021 године, аналитичка картица конта 243415 – Обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање.
6. налог за књижење 184 од 13.07.2021 године, извод број 184 од 17.07.2021 године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и пренос средстава, прерачун-понууда број 211843000166 од 09.07.2021 године. Налог за књижење број 206 од 07.08.2021 године, рачун број 210004502191 од 31.07.2021 године, аналитичка картица конта 123231 – Аванси за обављање услуга, аналитичка картица конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга.
7. **Спортски центар** -Налог за књижење 9 -Уговор I-97, -Фактура 20532-000/2020, -Отпремница 29826, -Обрачун стања залиха, Извод из 2020 године број 94 када је извршено плаћање набављене количине.
8. налог за књижење из главне књиге Трезора број 110-1 од 29.04.2021 године и кумулативни преглед по контима из помоћне књиге основних средстава (на дан 31.12.2020 године и на дан 10.09.2021 године).

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13) Откривена неправилност: Општина Куршумлија није организовала и успоставила посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију (Напомене тачка 2.1.2.);
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - У току је добијање сагласности од Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију. Допис је послат 30.08.2021 године. - Општина Куршумлија затражиће сагласност од Министарства државне управе и локалне самоуправе за запошљавање интерног ревизора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Допис број 762 од 30.08.2021 године, споразум о обављању послова интерне ревизије број П-400-84/2019 од 01.11.2019 године. - Изјава број П-400-82/21-1 од 15.09.2021 године

...

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

РБ	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
14	<p>Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у укупном износу од 16.492 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.3.3.), и то: 22 хиљаде динара код Скупштине Општине, 26 хиљада динара код Председника Општине и осам хиљада динара код Правобранилаштва за плате и додатке и накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2020. године, 80 хиљада динара код Општинског већа за накнаде за рад чланова Општинског већа за децембар 2020. године, 16.017 хиљада динара код Општинске управе (381 хиљада динара за плате и додатке и накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2020. године, 11 хиљада динара за порез на награде и остале посебне расходе, 266 за накнаде за рад по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2020. године, 306 хиљада динара по основу накнада за социјалну заштиту из буџета по решењима из 2020. године, 7.198 хиљада динара по основу пореза на додатну вредност по примљеним ситуацијама за грађевинске радове изведене у 2020. години и за обавезе за накнаду</p>	<p>Предузеће се све мере како би се све обавезе настале током 2021 а пренете за 2022 годину укалкулисати и приказати завршним рачуном за 2021 годину.</p> <p>Спортски центар - Пошто у поступку ревизије а ни до дана састављања одазовног извештаја нисмо могли да исправимо поменути грешку, иста ће бити исправљена на крају године када ћемо вршити укалкулисање за децембар месец за плате и додатке и накнаде запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2020,</p> <p>Туристичка организација – Укалкулисавањем за 2021 годину биће исправљена грешка</p> <p>Дечији вртић „Сунце“ - Редовним пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године извршићемо целокупан попис обавеза за плате и додатке у одговарајућем обрачунском периоду .</p> <p>Народна библиотека – Исправићемо пописом за 2021 годину</p>	<p>Шеф ЛПА, буџет и финансије</p> <p>Директор ██████████</p> <p>██████████ ██████████ послове финансија и рачуноводства</p> <p>Чланови комисије за попис финансијске имовине</p> <p>Комисија за попис имовина и обавеза</p>	<p>30.03.2022 године.</p> <p>Јануара 2022.године</p> <p>30.01.2022 године</p> <p>До 31.01.2022.године</p> <p>31.12.2021 године</p>

	штете по вансудским поравнањима и пресудама из 2020. године и 7.855 хиљада динара за обавезе према добављачима), 148 хиљада динара код ПУ „Сунце“ за плате и додатке за децембра 2020. године, 31 хиљада динара код Народне библиотеке и 92 хиљаде динара код Спортског центра за плате и додатке и накнаде запосленима за превоз на посао и са посла за децембра 2020. године и 68 хиљада динара код Туристичке организације за накнаде за рад по уговорима о привременим и повременим пословима и за обавезе по основу накнада запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2020. године;			
15	<p>Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:</p> <p>(1) Општинска управа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Редовним пописом није утврђено стварно стање основних средстава, већ само стварне количине, те је с тога попис извршен само натурално; - Попис објеката и земљишта извршен је на основу података преузетих из базе Републичког геодетског завода, тако да попис није обављен утврђивањем стварних количина имовине која се пописује и то бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе; - Комисије за попис нису извршиле 	<p>Спортски центар - Мера је предузета у току поступка ревизије</p> <p>Туристичка организација - Собзиром да је указано на грешку из Приоритета два Комисија за попис ће у будуће водити рачуна о оваквим грешкама када се за то укаже прилик, односно при следећем попису;</p> <p>Дечији вртић „Сунце“ - Пописне листе ПУ“Сунце“ за 2021.годину садржаће све потребне податке у складу са чланом 9.Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Пописом имовине и обавеза за 2021.годину извршиће се попис целокупне имовине и обавеза и извршиће се</p>	<p>Начелник општинске Управе Куршумлија</p> <p>██████████ ██████████ послове финансија и рачуноводства</p> <p>Чланови комисије за попис</p> <p>Пописне комисије за попис нефинансијске имовине у залихама и за попис финансијске имовине</p> <p>Централна пописна комисија</p>	<p>30.01.2022 године</p> <p>Децембар 2021 године</p> <p>До 31.01.2022.године</p>

<p>попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године у укупном износу од 299.844 хиљаде динара;</p> <p>- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Извештај о попису нефинансијске имовине – опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p> <p>(2) ПУ „Сунце“</p> <p>- Редовним пописом није утврђено стварно стање опреме, већ само стварне количине, те је с тога попис извршен само натурално;</p> <p>- У Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине у залихама није исказан утврђени вишак ситног инвентара у употреби;</p> <p>- Редовним пописом није извршен попис имовине и обавеза у укупном износу од 336 хиљада динара;</p> <p>- Извештај Комисије за попис основних средстава – непокретности, опреме и нематеријалне имовине не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;</p> <p>(3) Народна библиотека</p> <p>- У пописним листама опреме, приликом редовног пописа, поједине ставке које је Народна библиотека добила из донације пописане су натурално;</p> <p>- Комисија за редовни попис није извршила попис обавеза са стањем на дан</p>	<p>усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом.</p> <p>Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису ПУ“Сунце“ за 2021.годину биће сачињен у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Народна библиотека – Исправићемо пописом за 2021 годину</p>	<p>Комисија за попис имовина и обавеза</p>	<p>31.12.2021 године</p>
--	---	--	--------------------------

	<p>31.12.2020. године у укупном износу 31 хиљаде динара; (4) Спортски центар - Редовним пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године није извршен попис целокупне опреме и залиха материјала за грејање - залихе ложуља; - Комисија за редовни попис није извршила попис имовине и обавеза у укупном износу од 143 хиљаде динара; (5) Туристичка организација - Комисија за попис није извршила попис обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године укупном износу од 68 хиљада динара;</p>			
16	<p>У консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (Напомене тачка 2.2.1.) - Више су исказани расходи у укупном износу од 137 хиљада динара за расходе који су придодати приликом консолидације података исказаних у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава;</p>	<p>Са израдом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.</p>	<p>Шеф ЛПА, буџет и финансије</p>	<p>30.06.2022 године</p>
17	<p>У консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 – Мање је исказан буџетски дефицит и корекција истог за 4.088 хиљада динара и није извршена расподела утврђеног суфицита за пренос у наредну годину (Напомене тачка 2.2.2.3.);</p>	<p>Са израдом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.</p>	<p>Шеф ЛПА, буџет и финансије</p>	<p>30.06.2022 године</p>
18	<p>У консолидованом Билансу стања - Образац 1 – На позицијама 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви у активи и 321300 - Нераспоређени</p>	<p>Са израдом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.</p>	<p>Шеф ЛПА, буџет и финансије</p>	<p>30.06.2022 године</p>

	вишак прихода и примања из ранијих година у пасиви је исказано почетно стање, које није било исказано на дан 31.12.2019. године (Напомене тачка 2.2.3.2.);			
19	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – Мање је исказан мањак примања у износу од 38.752 хиљаде динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину (Напомене тачка 2.2.4.);	Са израдом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.	Шеф ЛПА, буџет и финансије	30.06.2022 године
20	У консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 – Мање је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 8.170 хиљада динара, више су исказани кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 1.213 хиљада динара и мање су исказани кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 3.640 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.5.);	Са израдом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.	Шеф ЛПА, буџет и финансије	30.06.2022 године
21	Код осталих извештаја завршног рачуна (Напомене тачка 2.2.6.) утврдили смо следеће неправилности: (1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и средстава извршења: - Није наведено образложење за сва одступања између одобрених средстава и средстава извршења; (2) Извештај о примљеним донацијама: - Општина Куршумлија је исказала износ примљених донација од 13.833 хиљаде динара, уместо 12.283 хиљаде динара. Разлика од 1.550 хиљада динара није донација	Са израдом завршног рачуна за 2021 годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђене током ревизије.	Шеф ЛПА, буџет и финансије	30.06.2022 године

<p>већ учешће Општине Куршумлија у датом пројекту;</p> <p>(3) Годишњи извештај о учинку програма:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Није исказано образложење за три пројектне активности/пројекта који нису реализовани и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака; - Није исказано образложење за две пројектне активности/пројекта, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%; - Одлука о завршном рачуну буџета општине Куршумлија за 2020. годину у оквиру годишњег извештаја о учинку програма не садржи информације о учинку на унапређењу родне равноправности; 			
---	--	--	--

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

Народна библиотека:Извештај ДРИ 400-40/2021-04/17 страна 91, Извештај ДРИ 400-40/2021-04/17 страна 90, Извештај ДРИ 400-40/2021-04/17 страна 44, Извештај ДРИ 400-40/2021-04/17 страна 44

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
22	У Билансу стања исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у најмањем износу од 32.447 хиљада динара за које Општинска управа не поседује валидне доказе о праву и врсти својине (Напомене тачка 2.2.3.2.);	У наредном периоду општина Куршумлија прибавиће валидну документацију за све грађевинске објекте за право и врсту својине.	Шеф ЛПА, буџет и финансије	31.12.2023 године
23	Општина Куршумлија није извршила упис права јавне својине у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима за објекте који су евидентирани у пословним књигама Општинске управе и то: објекат основног образовања (161 m ²) који је евидентиран по садашњој вредности од 7.841 хиљада динара и помоћне зграде (212 m ²) које су евидентирани по садашњој вредности од 867 хиљада динара, улице (53.611 m ²) које су евидентирани по садашњој вредности од 127.822 хиљаде динара и некатегорисани путеви (23.618 m ²) који су евидентирани по садашњој вредности од 15.458 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.3.2.);	У наредном периоду општина Куршумлија извршиће упис јавне својине у јавним књигама о евиденцији непокретности и правима на њима за објекте који су евидентирани у пословним књигама Општинске управе и усагласити све утврђене неправилности и поступити према препорукама ДРИ.	Шеф ЛПА, буџет и финансије	31.12.2023 године
24	Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина Куршумлија (Напомене тачка 2.2.3.2.).	У наредном периоду општина Куршумлија усагласиће учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина Куршумлија.	Шеф ЛПА, буџет и финансије	31.12.2023 године

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

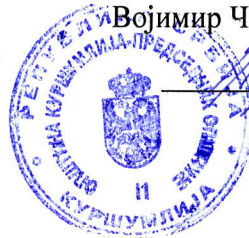
– нпр. акциони план...

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

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

Председник
Општине Куршумлија

Војимир Чарапић дипл.правник.



(потпис)