



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Општине Куршумлија за 2020. годину



Број: 400-40/2021-04/21
Београд, 13. октобар 2021. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1.1. Више исказани приходи.....	4
2.1.2. Неправилно исказани расходи.....	4
2.1.3. Неправилна економска класификација	4
2.1.4. Неправилна организациона класификација.....	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.5. Неправилна класификација расхода и издатака према изворима финансирања.....	7
2.1.6. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	8
2.1.7. Неправилно исказана вредност опреме.....	9
2.1.8. Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме	9
2.1.11. Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве	10
2.1.12. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	11
2.1.13. Није успостављена интерна ревизија	15
ПРИОРИТЕТ 2	16
2.1.14. Мање исказана вредност обавеза	16
2.1.15. Неправилности код пописа имовине и обавеза	16
2.1.16. Неправилности у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5	18
2.1.17. Неправилности у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2.....	18
2.1.18. Неправилности у консолидованом Билансу стања – Образац 1	18
2.1.19. Неправилности у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3	19
2.1.20. Неправилности у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4 ..	19
2.1.21. Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна	19
ПРИОРИТЕТ 3	20
2.1.22. Евидентиране зграде и грађевински објекти без валидних доказа о праву и врсти својине.....	20
2.1.23. Није извршен упис права јавне својине на непокретностима евидентираним у пословним књигама	20
2.1.24. Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу.....	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Куршумлија за 2020. годину број: 400-40/2021-04/17 од 14. јуна 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије није у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај. Одазивни извештај је достављен 16.9.2021. године са једним даном закашњења. Извештај је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1. Више исказани приходи

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подрачунима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.

Доказ: Извод КРТ-а на дан 6.9.2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилно исказани расходи

2.1.2.1. Опис неправилности

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;

- 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подрачунима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.

Доказ: Извод КРТ-а на дан 6.9.2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилна економска класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

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

- 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;

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

- Финансијским планом општине Куршумлија за 2022. годину, планирано је на групи конта (позиција 83) 424900 – Специјализоване услуге за одржавање зелених површина; на

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



групи конта (позиција 74) 425100 – Текуће поправке и одржавање канализационе мреже, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови.

Доказ: Финансијски план општине Куршумлија за 2022. годину број II-400-74 од 31.8.2021. године. Додај Изјава број 03-400-89 од 29.9.2021. године.

- 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.

Доказ: Финансијски план општине Куршумлија за 2022. годину број II-400-74 од 31.8.2021. године, Изјава број 03-400-89 од 29.9.2021. године.

- Финансијски план општине Куршумлија за 2022. годину, планирано је на групи конта (позиција 78) 424000 – Специјализоване услуге за услуге надзора и на групи конта (позиција 26) 472000 – Социјална давања из буџета, уместо на групи конта економске класификације 423000 – Услуге по уговору.

Доказ: Финансијски план општине Куршумлија за 2022. годину број II-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, позиција 35 економска класификација 423500 – Стручне услуге, позиција 60 економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за радове за поправкама и одржавањима зграда и објеката у ванредним ситуацијама уместо на конто економске класификације 424000 – Специјализоване услуге.

Доказ: Финансијски план општине Куршумлија за 2022. годину број II-400-74 од 31.8.2021. године и Изјава број 03-400-89 од 29.9.2021. године.

- Општина Куршумлија је у току 2021. године асфалтирање, инвестиционо одржавање дечије вртића, водовдне прикључке, плочасте пропусте евидентирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање зграда и објекта.

Доказ: Допис 03-400-91 од 29.9.2021, Прва привремена ситуација број II- 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.

- Финансијским планом за 2022. годину општине Куршумлија, економска класификација (позиција 89) 425100 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање – јавна расвета уместо на 426000 – Материјал. 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.

Доказ: Финансијски план општине Куршумлија за 2022. годину број II-400-74 од 31.8.2021. године. Налог за књижење број 202 од 3.8.2021. године, извод број 202 од 3.8.2021. године, захтев за преузимање обавеза, захтев за плаћање и трансфер средстава, предрачун број 354/21, рачун број 210/21 од 5.8.2021. године, уговор број III-404-53 од 19.7.2021. године, образац понуде број 466/21 од 12.7.2021. године.

- Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подрачунима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.

Доказ: Изводи КРТ-а на дан 6.9.2021. године.

- Одлуком о буџету за 2021. године књиге за социјалне групе планиране су на групи конта 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.

Доказ: Налог за књижење 229 од 30. 8.2021. године, извод 229 од 30. 8.2021. године, захтев за пренос средстава, решење број II-553-158 од 25.8.2021. године, решење број II-02-57/2021-7 од 25.8.2021. године, захтев ОШ „Дринка Павловић број 04-2472 од 10.8.2021. године, списак уџбеника.



- Одлуком о буџету за 2021. годину средства за плаћање чланарине РРА Југ планирана су на раздео 4 – Општинска управа Куршумлија, групи конта 481000 – дотације осталим невладиним организацијама уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери; Извршења у 2021. години није било. Фактура још увек није стигла за 2021. годину.

Доказ: План и извршење од 1.1. -3 1.12.2021. године, Изводи из Одлуке о буџету општине Куршумлија за 2021. годину, финансијски план за 2022. годину, број II-400-74 од 31.8.2021. године. Аналитичка картица групе конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама.

- Финансијским планом за 2022. годину планирана је куповина контејнера на групи конта (позиција 76) 512000 – Опрема – куповина контејнера, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери.

Доказ: финансијски план за 2022. годину, број II-400-74 од 31. 8.2021. године.

- 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.

Доказ: Одлука Управног одбора број 2067 од 30.12.2020. године са прилогом Финансијског плана за 2021. годину; - књиговодствена картица групе 426000, економска класификација 426823.

- Извршена је исправка у оквиру групе конта економске класификације 483000 – Накнада штете по решењу судова, тако што је камата књижена на групи конта 483000, а главница на трошак на одговарајућу економску класификацију.

Доказ: Налог за књижење 184 од 29.08.2021 извод 184 од 13.7.2021. године, захтев за пренос средстава, пресуда апелационог суда у Нишу 3064/2020 од 15.6.2021. године, аналитичка картица конта 415119 – Остале накнаде за трошкове запослених, аналитичка картица конта 483111 – Новчане казне и пенали.

- Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је 0 (нула) динара. У наредном периоду пословне промене на свим подрачунима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају. На име учешћа у пројектима буџета општине Куршумлија у наредном периоду пословне промене на свим подрачунима поступаће се по препорукама ДРИ наведене у извештају.

Доказ: Извод КРТ-а од 13.09.2021 и 14.09.2021. године

- Општинска управа општине Куршумлија није имала израде планова тако да није било извршења у периоду од јула 2021. године у наредном периоду. Уколико буде имала поступиће по препорукама ДРИ наведене у извештају.

Доказ: Изјава 03-400-90 од 29.9.2020, закључни лист 1.1-31.12.2021 и аналитичка картица конта 511451- Пројектна документација.

- 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

Доказ: налог за књижење број 201 од 2.8.2021. године, извод број 201 од 2.8.2021. године, привремена ситуација број 038.21029.0707 од 7.7.2021. године, уговор број III-404-29/2021 од 10.5.2021. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Неправилна организациона класификација

2.1.4.1. Опис неправилности



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;
- у износу од 6.648 хиљада динара код месних заједница уместо код Општинске управе, за поправку путева;
- 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

- 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

Доказ: аналитичка картица конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и аналитички план и извршење расхода за 2021. годину на 4. нивоу.

- 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.

Доказ: Извод из Одлуке о допунском буџету (ребаланс) општине Куршумлија за 2021. годину од 29.6.2021. године, аналитичко извршење расхода (план и извршење расхода за период 1.1-31.12.2021)

- Одлуком о буџету за 2021. годину средства за плаћање чланарине РРА Југ, планирана су на раздео 4 – Општинска управа, група конта 481000 – Дотације осталим невладиним организацијама. Општина Куршумлија није извршила расходе према РРА југ јер до састављања одазивног извештаја није добила рачун од истог.

Доказ: Финансијски план општине Куршумлија за 2022. годину, број II-400-74 од 31.08.2021. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Неправилна класификација расхода и издатака према изворима финансирања

2.1.5.1. Опис неправилности

Није испоштована класификација расхода и издатака према изворима финансирања, која исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава:

- Део прихода није евидентиран и исказан у складу са класификацијом према изворима финансирања у износу од најмање 24.186 хиљада динара;
- Део расхода и издатака није евидентиран и исказан у складу са класификацијом према изворима финансирања у износу од најмање 23.543 хиљаде динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

- 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.

Доказ: Финансијски план општине Куршумлија за 2022. годину, број II-400-74 од 31.8.2021. године.

- Финансијским планом за 2022. годину општина Куршумлија, планирала је на групи конта (позиција 49) 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;



Доказ: Финансијски план општине Куришумлија за 2022. годину, број II-400-74 од 31.8.2021. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.1.6. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.6.1. Опис неправилности

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

- 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 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;

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

- Општина Куршумлија је извршила обрачун амортизације за објекте за које није вршен обрачун амортизације од почетка употребе.

Доказ: Кумулативни преглед по контима помоћне књиге основних средстава за период 1.1.2021-31.12.2021. године и Налог за књижење број 267-1.

- 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. 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. 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, 15.593 хиљада динара за асфалтирање улица, 3.545 хиљада динара за радове на извођењу плочастих пропуста. Општина је увећала вредност зграда и грађевинских објеката за изведене радове на замени азбестних цеви.

Доказ: 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. године.



2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Неправилно исказана вредност опреме

2.1.7.1. Опис неправилности

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

- 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

- Након израде завршног рачуна и превођења у почетно стање главне и помоћне књиге основних средстава Општинска управа извршила је исправку обрачуна амортизације за средства за која није вршен обрачун амортизације поједине опреме од датума активирања. На основу налаза ревизије ПУ“Сунце“ је извршила докњижавање амортизације за 2020. годину у износу од 66.779,04 динара. 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.

Доказ: за Општинску управу: картице помоћне књиге основних средстава – кумулативни преглед по контима – стање по књигама на дан 01.01.2021 – 31.12.2021. године, Налог за књижење број 267-1; за ПУ „Сунце“: Картица основног средства за путничко возило и котао; Налог за књижење 0002 од 23.8.2021. године са прилогом обрачуна амортизације возила и котла на дан 31.12.2020. године и Закључни лист главне књиге на дан 23.8.2021. године.

- Општинска управа извршила је књижење 30 контејнера у износу од 1.114 хиљада динара на одговарајућим економским класификацијама класе 0 и 3.

Доказ: налог за књижење број 220 од 21.8.2021. године, картице конта главне књиге 011241 - Опрема за заштиту животне средине, 015124 – опрема за заштиту животне средине у припреми, 311112 – Опрема, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми помоћне књиге основних средстава.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.8.1. Опис неправилности

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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Издатке за новогодишњу расвету општина Куршумлија евидентирала је на контима економске класификације 0 и 3.

Доказ: Налог за књижење 221 од 22.08.2021. године, аналитичка картица главне књиге за конта економске класификације 426919 – остали материјали за посебне намене, 011224 –



Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Куриумлија по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Куриумлија за 2020. годину
електронска и фотографска опрема, 015131 – остале некретнине и опрема у припреми, 311112 – опрема, 311151 – нефинансијска имовина у припреми.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Мање исказана вредност земљишта

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

- 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.

Доказ: Пресуда ЗП бр. 39/18 од 16.1.2020. године, Пресуда 1П 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 од 22.9.2021. године, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава, Изјава III 400-92 од 29.9.2021. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.10.1. Опис неправилности

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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Нематеријална имовина у износу од 499 хиљада динара евидентирана је на контима одговарајуће економске класификације класе 0 и 3.

Доказ: налог за књижење 303 од 22.8.2021. године и налог за књижење 252-1 од 22.9.2021. године, аналитичке картице конта 016171 - Остала нематеријална имовина и 311161 - Нематеријална имовина.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.11.1. Опис неправилности

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“.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања



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.

Доказ: Налог за књижење број 224 од 24.8.2021. године, аналитичка картица конта економске класификације - 351131 – Хартије од вредности ван промета, 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета

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. године. Менице примљене у 2021. години као средство обезбеђења Уговора из 2021. године ванбилансно су евидентиране

Доказ: Уговор о набавци лож-уља број 845 од 15.6.2020. године, меница серијски број АА85101851 са налогом за књижење број 0003 од 23.8.2021. године; -Уговор број 971 од 6.7.2021. године и меница серијски број АД 0172058, Уговор број 179 од 5.2.2021. године и меница серијски број АД 0804433, Уговор број 352 од 16.3.2021. године и меница серијски број АС 9729058, са налогом за књижење 0004 од 25.08.2021. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.12.1. Опис неправилности

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:

- 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;
- 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;
- Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања ПУ „Сунце“ Куршумлија по детету за календарску 2020. годину;
- Одлуком о буџету Општине Куршумлија за 2020. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Општина;
- 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 средства на подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора;
- Општинска управа, ПУ „Сунце“, Народна библиотека и Спортски центар нису успоставили адекватан систем контроле обрачуна зарада;
- Вршилац дужности директора Народне библиотеке обавља наведену функцију дуже од једне године;
- Део расхода и издатака за услуге и радове извршен је и евидентиран без валидне рачуноводствене документације;
- Код Општинске управе није усаглашено стање потраживања са купцима;



- Код Општинске управе, ПУ „Сунце“ и Спортског центра нису усаглашена стања обавеза са добављачима;
- Народна библиотека и Спортски центар не воде помоћну књигу основних средстава;
- Општинска управа у помоћној књизи основних средстава није евидентирала нефинансијску имовину у припреми;
- Спортски центар, Народна библиотека и Туристичка организација не евидентирају у својим пословним књигама ситан инвентар;
- 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:

- 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;
- 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;
- Скупштина општине није рачуноводствено евидентирала обавезе по основу накнада за рад у Општинској изборној комисији;
- Спортски центар није рачуноводствено евидентирао обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима;
- Део обавеза код директних корисника није правилно евидентиран на одговарајућим контима прописаним контним планом;
- Уплата аванса по авансом рачуну за финансирање изградње недостајућег електроенергетског објекта код Општинске управе, није евидентирана на авансима;
- Спортски центар није евидентирао набављено лож-уље, на залихама потрошног материјала;
- Део нефинансијске и финансијске имовине код Општинске управе није евидентиран на одговарајућим контима прописаним контним планом.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

(1) Контролне активности

- 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. Дат је налог за вршење теренске контроле;
- Општинска управа је од априла 2021. године почела са израдом решења о принудној наплати за неизвршене обавезе за порез на имовину за физичка и правна лица. До 30.8.2021. године знатно је увећан приход по том основу;
- Донета је Одлука о утврђеној јединственој економској цени програма васпитања и образовања ПУ „Сунце“ Куршумлија за календарску 2021. годину број II-02-61/2021-8 од 10.9.2021. године;
- Одлука о буџету за 2022. годину садржаће члан о расподели добити јавних предузећа чији је оснивач општина;
- Стање на свим подрачунима буџета општине Куршумлија је нула динара. У наредном периоду пословне промене на свим подрачунима поступаће се по препорукама Институције наведене у извештају;
- Општинска управа је у поступку ревизије предузела мере ради отклањања неправилности;
- ПУ „Сунце“ је у 2021. години Анексом Уговора о раду директора и Уговором о уређивању међусобних права и 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“.
- Управни одбор Народне библиотеке је донео одлуку и расписао конкурс за именовање директора;
 - 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;
 - Током 2021. године вршена су усаглашавања стања потраживања са купцима;
 - Током 2021. године вршена су усаглашавања стања потраживања са добављачима;
 - У току процеса ревизије извршено је упоређивање стања Спортског центра и добављача код којих је постојало одступање.
 - ПУ „Сунце“ је у 2021. години извршила усаглашавање стања са добављачима путем извода отворених ставки на дан 18.8.2021. године;
 - Спортски центар је у поступку ревизије предузео мере ради отклањања неправилности;
 - Народна библиотека је у поступку ревизије предузела мере ради отклањања неправилности;
 - Током 2021. године Општина Куршумлија је евидентирала нефинансијску имовину у припреми у помоћним књигама основних средстава;
 - Спортски центар - У току ревизије сва имовина је приказана у пословним књигама па тако и ситан инвентар;
 - Народна библиотека је купила ситан инвентар и ставила га у употребу;
 - Након извршене ревизије, Туристичка организација је почела да евидентира у својим пословним књигама ситан инвентар;
 - 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;
- (2) Информације и комуникације
- 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 обављала приватна агенција, тако да нисмо имали увид у књижење, али од ове године рачуноводствени послови се врше самостално. У пословним књигама обавезе се евидентирају у предвиђеном року, тј. по добијању рачуноводствене исправе.
 - Туристичка организација је почела са уредним евидентирањем обавеза у својим пословним књигама;
 - 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;
 - Током 2021. године Општинска изборна комисија није имала активности;
 - Спортски центар од 2021. године евидентира обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима;
 - Током 2021. године правилно су евидентирани обавезе директних корисника;
 - Општинска управа Општине Куршумлија је током 2021. године исправно евидентирала авансе. Током 2021. године Општина Куршумлија није имала авансе за нефинансијску имовину – 015200;



- Спортски центар - У току поступка ревизије утврђено је да је стање залиха лож уља на дан 19.4.2021. године 4.500 литара, које се слаже на набављеном количином, јер смо у зимском периоду користили залихе из претходних година. Лож-уље набављено у 2020. години је евидентирано у пословним књигама на залихама потрошног материјала;
- Извршена је исправка погрешно књижених објеката на конто опреме 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство уместо на 011125 – Остале пословне зграде;

Доказ: (1) Општинска управа – изјава одговорног лица број III-03-сл од 6.9.2021. године; Налог за инспекцијски надзор; Решење о принудној наплати број III-03-/1241/2020 од 17.6.2021. године, Решење о принудној наплати број III-03-/663/2020 од 26.4.2021. године, извештај о стању обвезника; Одлука о утврђивању економске цене и учешћа корисника у обезбеђивању средстава за остваривање делатности ПУ „Сунце“ број II-02-61/2021-8 од 10.9.2021. године; Изјава одговорног лица број II-400-82 од 7.9.2021. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 6.9.2021. године; изјава начелника Општинске управе; ПУ „Сунце“ - Анекс Уговора о раду број 649 од 27.5.2021. године, Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 909 од 25.6.2021. године, Анекс Уговора о раду број 892 од 22.6.2021. године, Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 710 од 3.6.2021. године; Спортски центар – Изјава број 211 од 30.9.2021. године, исплатни листићи за септембар; Народна библиотека - Претходна сагласност оснивача број I-02-62 од 3.9.2021. године, Записник са седнице Управног одбора Народне библиотеке број 107/2021 од 7.9.2021. године, Одлука Управног одбора број 108/2021 од 7.9.2021. године, Јавни конкурс за именовање директора број 109/2021 од 7.9.2021. године; Извод број 61 од 8.3.2021. године, налог за књижење 061 од 8.3.2021. 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 примопредају радова и коначан обрачун број III-404/2-62/2020 од 29.12.2020. године, записник о раду комисије од 5.1.2021. године, евиденција присуства за рад комисије од 5.1.2021. године, Уговор број III-404/2-62/20 од 27.8.2020. године, образац понуде 104-08 од 6.9.2020. 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; ИОС од 1.9.2021. године, аналитичка картица конта 122111 – Потраживање од купаца, ИОС од 31.8.2021. године, аналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца; ИОС од 7.9.2021. године, Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи, ИОС од 31.8.2021. године, аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи; ПУ „Сунце“ Изводи отворених ставки на дан 18.8.2021. године и Спецификација добављача на дан 18.8.2021. године; Спортски центар - Изводи отворених ставки на дан 31.8.2021. године; Општинска управа - Кумулативни преглед по контима за групу 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси за 2021. годину, картица конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, 015115 – Други објекти у припреми, 015112 – Административна опрема у припреми, 015124 – Опрема за заштиту животне средине у припреми, 015126 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми, 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми, 015161 – Земљиште у припреми; Спортски центар - Налог број 006 од 4.2.2021. године, Извод број 6 од 3.2.2021. године, Рачун број 160/2020; Народна библиотека - Налог број 058 од 27.7.2020. године, Извод број 58, Рачун број В252/21 од 15.7.2021. године; Туристичка организација - Налог број 049 од 5.7.2021. године, Рачун број 291-21 од



16.6.2021. године; МЗ Иван Кула - Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 6.9.2021. године, Извод број 1 од 22.6.2021. и извод број 2 од 26.7.2021. године, изјава број III-400-93 од 29.9.2021. године; (2) Општинска управа - Налог за књижење 208 од 9.8.2021. године, рачун број 85-13/21 од 1.8.2021. године, заведеног 6.8.2021. године код ОУ Куришумлија; Спортски центар - Налог број 060 од 2.7.2021. године, Рачун број 72-300/21 од 1.7.2021. године, Налог 060 од 3.8.2021. године, Рачун број 5297654-202107 од 1.8.2021. године, Налог број 064 од 10.7.2021. године, Рачун број 567-2021 од 9.7.2021. године; Туристичка организација - Налог за књижење 058/1 од 31.7.2021. године, налог 058/2 од 1.8.2021. године, Рачун број 69/2021 од 30.7.2021. године, Рачун број 8361к 2207-73/21 од 31.7.2021. године, Рачун број 5 од 1.8.2021. године; Општинска управа - Налог број 228 од 29.8.2021. године, картица конта 245311 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, Спецификација обрачуна законске затезне камате, Пресуда Апелационог суда у Нишу број 2 Гж1 3064/2020 од 15.6.2021. године; Скупштина општине - Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 13.9.2021. године, Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 14.9.2021. године; Спортски центар - Налог број 09 од 27.8.2021. године, Обрачун накнаде, Уговор о привременим и повременим пословима број 135 од 1.7.2021. године; Општинска управа - Налог број 103 од 21.4.2021. године, Налог број 135 од 25.5.2021. године, Налог број 203 од 4.8.2021. године, Налог 254 од 24.9.2021. године, извод број 203 од 4.8.2021. године, рачун број 1/10-21-071 од 23.7.2021. године, картица конта 242119 – Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним предузећима, Налог број 201 од 2.8.2021. године, извод број 201 од 2.8.2021. године, Споразум број II-112-18 од 24.6.2021. године, Споразум број II-112-24 од 20.7.2021. године, картица конта 243415 – Обавезе по основу текућих дотација Националној служби за запошљавање; Налог број 184 од 13.7.2021. године, извод број 184 од 17.7.2021. године, предрачун-понууда број 211843000166 од 9.7.2021. године, налог за књижење број 206 од 7.8.2021. године, рачун број 210004502191 од 31.7.2021. године, картица конта 123231 – Аванси за обављање услуга, картица конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга; Спортски центар - Налог за књижење 9 -Уговор I-97, Фактура 20532-000/2020, -Отпремница 29826, -Обрачун стања залиха, Извод из 2020. године број 94; Општинска управа - Налог број 110-1 од 29.4.2021. године, извод из помоћне књиге основних средстава; Допис број 762 од 30.8.2021. године, споразум о обављању послова интерне ревизије број II-400-84/2019 од 1.11.2019. године и Изјава број III-400-82/21-1 од 15.9.2021. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Није успостављена интерна ревизија

2.1.13.1. Опис неправилности

Општина Куршумлија није организовала и успоставила посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију

2.1.13. Исказане мере исправљања

У току је добијање сагласности од Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију. Општина Куршумлија затражиће сагласност од Министарства државне управе и локалне самоуправе за запошљавање интерног ревизора.

Доказ: Допис број 762 од 30.8.2021. године, споразум о обављању послова интерне ревизије број II-400-84/2019 од 1.11.2019. године, Изјава број III-400-82/21-1 од 15.9.2021. године.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.14. Мање исказана вредност обавеза

2.1.14.1. Опис неправилности

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 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.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Директни корисници буџетских средстава Општине Куршумлија ће предузети се све мере како би се све обавезе, настале током 2021. а пренете за 2022. годину, укалкулисале и приказале у завршном рачуну за 2021. годину.

Спортски центар – Обавезе за плате и додатке и накнаде запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2021. године биће евидентирани на крају године.

Туристичка организација – Укалкулисавањем за 2021. годину биће исправљена грешка ПУ „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.

Народна библиотека – Неправилност ће бити исправљена по спроведеном попису за 2021. годину.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15. Неправилности код пописа имовине и обавеза

2.1.15.1. Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

- (1) Општинска управа:

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



- 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 попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године у укупном износу од 299.844 хиљаде динара;
 - 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;
- (2) ПУ „Сунце“
- Редовним пописом није утврђено стварно стање опреме, већ само стварне количине, те је с тога попис извршен само натурално;
 - У Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине у залихама није исказан утврђени вишак ситног инвентара у употреби;
 - Редовним пописом није извршен попис имовине и обавеза у укупном износу од 336 хиљада динара;
 - Извештај Комисије за попис основних средстава – непокретности, опреме и нематеријалне имовине не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- (3) Народна библиотека
- У пописним листама опреме, приликом редовног пописа, поједине ставке које је Народна библиотека добила из донације пописане су натурално;
 - Комисија за редовни попис није извршила попис обавеза са стањем на дан 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 лож-уља;
 - 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.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа - Пописом имовине и обавеза за 2021. годину извршиће се попис целокупне имовине и обавеза и извршиће се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом.

ПУ „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. 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.

Народна библиотека – Неправилност ће бити отклоњена по спроведеном попису за 2021. годину.

Спортски центар – Неправилност је отклоњена у поступку ревизије.



Туристичка организација - Комисија за попис ће отклонити утврђене неправилности при попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16. Неправилности у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5

2.1.16.1. Опис неправилности

У консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 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.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Са израдом завршног рачуна за 2021. годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђених током ревизије.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17. Неправилности у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2

2.1.17.1. Опис неправилности

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.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Са израдом завршног рачуна за 2021. годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђених током ревизије.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18. Неправилности у консолидованом Билансу стања – Образац 1

2.1.18.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања - Образац 1 на позицијама 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви у активи и 321300 - Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у пасиви је исказано почетно стање, које није било исказано на дан 31.12.2019. године.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Са израдом завршног рачуна за 2021. годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђених током ревизије.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.19. Неправилности у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3

2.1.19.1. Опис неправилности

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.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

Са израдом завршног рачуна за 2021. годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђених током ревизије.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20. Неправилности у консолидованом Извештају о новчаним токовима – Образац 4

2.1.20.1. Опис неправилности

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.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Са израдом завршног рачуна за 2021. годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђених током ревизије.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21. Неправилности код осталих извештаја завршног рачуна

2.1.21.1. Опис неправилности

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 већ учешће Општине Куршумлија у датом пројекту;
- (3) Годишњи извештај о учинку програма:
 - 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.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Са израдом завршног рачуна за 2021. годину предузеће се све мере за исправљање неправилности утврђених током ревизије.

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.22. Евидентирани зграде и грађевински објекти без валидних доказа о праву и врсти својине

2.1.22.1. Опис неправилности

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.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

У наредном периоду Општина Куршумлија прибавиће валидну документацију за све грађевинске објекте за право и врсту својине.

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.23. Није извршен упис права јавне својине на непокретностима евидентираним у пословним књигама

2.1.23.1. Опис неправилности

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 m²) који је евидентиран по садашњој вредности од 7.841 хиљада динара и помоћне зграде (212 m²) које су евидентирани по садашњој вредности од 867 хиљада динара, улице (53.611 m²) које су евидентирани по садашњој вредности од 127.822 хиљаде динара и некатегорисани путеви (23.618 m²) који су евидентирани по садашњој вредности од 15.458 хиљада динара.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

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 Институције.

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

³ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2.1.24. Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу

2.1.24.1. Опис неправилности

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Општина Куршумлија.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

У наредном периоду Општина Куршумлија усагласиће учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач.

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. октобар 2021. године