

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КРУПАЊ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
П Број: 400-491/2022
12.09.2022. године
Крупањ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЛАС	14 SEP 2022
Оп јед.	Брс.
400-53/2022-04/21	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Крупањ са седиштем у Крупању, у ул. Маршала Тита бр. 2, подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-53/2022-04/20 од 10.06.2022. године

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

1

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

1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација: Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:</p> <ul style="list-style-type: none">- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 37.310 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 37.310 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.1; 2.2.1.3.5; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.13; 2.2.1.3.15; 2.2.1.3.16; 2.2.1.4.1);- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 516 хиљада динара и (2) у већем износу за 516 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);
---	---

1

	<p>- Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 1.678 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова насталих услед давања у закуп пословног и стамбеног простора код Општинске управе, и због повраћаја чланарине, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Општина Крупањ-директни корисници</p> <p>1.</p> <p>1) накнада члановима комисија, које је образовала Скупштина општине, из реда запослених којима по закону припада право на накнаду није до сада исплаћивана, а удудуће ће се извршавати са групе конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи,</p> <p>2) накнада члановима комисија, које је образовао Председник општине, из реда запослених којима по закону припада право на накнаду није до сада исплаћивана, а удудуће ће се извршавати са групе конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи</p> <p>3) издаци за пакете хуманитарне помоћи у виду рачунарске опреме нису планирани у текућој години, а убудуће ако се укаже потреба за истим, планираће се и извршавати на терет група конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо групе конта 423000-Услуге по уговору,</p> <p>4) издаци за пакете хуманитарне помоћи у виду пакета хране и хигијене нису планирани у текућој години, а убудуће ако се укаже потреба за истим, планираће се и извршавати на терет група конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо групе конта 423000-Услуге по уговору,</p> <p>5) у текућој години нису планирани издаци по основу набавке прозора или замене остале столарије у општинским становима, а убудуће ако се укаже потреба за истим, планираће се и извршавати на терет групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти уместо конта 423000-Услуге по уговору,</p> <p>6) у текућој години није вршена набавка књига; убудуће ће се иста планирати и извршавати на терет групе конта 515000-Нефинансијска имовина уместо конта 423000-Услуге по уговору,</p> <p>7) накнада члановима комисија, које је образовала Општинска управа, из реда запослених којима по закону припада право на накнаду није до сада исплаћивана, а удудуће ће се извршавати са групе конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи</p> <p>8) мртвозорство се планира и извршава на групи</p>

- конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору,
- 9) не врши се додатно ангажовање из реда запослених радника, што се ни убудуће неће вршити
- 10) закуп паркинг места се врши на терет конта 421000
- 11) У Одлуци о буџету за 2022. годину нису планирани расходи за уметнички наступ за прославу Дана општине, уколико се укаже потреба за планирањем расхода за било какав уметнички наступ за прославу Дана општине, расходи ће се планирати на групи конта 424000-Специјализоване услуге,
- 12) у оквиру пројекта Дан општине, новчане награде за студенте планирају се на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору,
- 13) уређење некатегорисаних јавних путева планира се и извршава на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 424000- Специјализоване услуге,
- 14) одржавање чистоће на површинама јавне намене планира се на конту 421000-Стални трошкови уместо на групи конта 424000-Специјализоване услуге,
- 15) управљање комуналним отпадом (одношење смећа) планира се на конту 421000-Стални трошкови уместо на групи конта 424000-Специјализоване услуге,
- 16) набавка гума се планира и извршава на терет групе конта 426000-Материјал уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање,
- 17) одржавање информационог система се извршава на терет групе конта 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање
- 18) једнократне помоћи погинулим борцима у II Светском рату (Обележавање дана Устанка) не преносе се СУБНОР-у, већ су планиране у оквиру пројекта на разделу Скупштине општине.
- 19) Чланарина за Регионалну агенцију се извршава на терет групе конта 451000-Субвенције јавним, нефинансијским предузећима и организацијама
- 20) у текућој години није било издатака за набавку рефлектора, а убудуће ће се водити рачуна да се приликом набавке истих, расходи извршавају на терет групе конта 512000-машине и опреме
- 21) Општина рефундацију сталних трошкова текућег периода од закупца за издати пословни и стамбени простор не евидентира више као приход, већ за исти износ врши корекцију расхода на контима групе 421-Стални трошкови
- 22) Општина рефундацију сталних трошкова

текућег периода од закупаца за издати пословни и стамбени простор не евидентира више као приход, већ за исти износ врши корекцију расхода на контима групе 421-Стални трошкови

23) Општина рефундацију сталних трошкова текућег периода од закупаца за издати пословни и стамбени простор не евидентира више као приход, већ за исти износ врши корекцију расхода на контима групе 421-Стални трошкови

24) Рефундација чланарине за Регионалну агенцију се углавном врши крајем године, те ће тада за тај износ бити извршена корекција расхода на конту групе 451000-Субвенције јавним, нефинансијским предузећима и организацијама

2.

1) Приход од Доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентира се на конту 741538

2) Приходи од закупа стана евидентирају се на конту 745154-Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина

3) У току године уплате по основу дуга за сталне трошкове из претходне године вршене су на уплатни рачун 772000.

4) Послато је обавештење кориснику стана у откупу да откуп уплаћује на уплатни рачун конта 811000, урађен је захтев за прекњижавање досадашњих уплата и решење Управи за трезор за прекњижавање истих на са конта 745000 на конто 811000. Убудуће, све уплате по том основу ће бити евидентирани на уплатни рачун конта 811000.

5) У току године уплате по основу дуга за сталне трошкове из претходне године вршене су на уплатни рачун 772000.

3.

1) Општина рефундацију сталних трошкова текућег периода од закупаца за издати пословни и стамбени простор не евидентира више као приход, већ за исти износ врши корекцију расхода на контима групе 421-Стални трошкови

2) Рефундација чланарине за Регионалну агенцију се углавном врши крајем године, те ће тада за тај износ бити извршена корекција расхода на конту групе 451000-Субвенције јавним, нефинансијским предузећима и организацијама

3) Средства од реализације јавних радова се очекују у другој половини септембра месеца и биће уплаћена на уплатни рачун конта 733000.

4) Приход од Доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентира се на конту 741538 уместо на конту 742000

5) Приходи од закупа стана евидентирају се на конту 745154-Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина уместо на конту 742000

6) Послато је обавештење кориснику стана у откуп да откуп уплаћује на уплатни рачун конта 811000, урађен је захтев за прекњижавање досадашњих уплата и решење Управи за трезор за прекњижавање истих на са конта 745000 на конто 811000. Убудуће, све уплате по том основу ће бити евидентирани на уплатни рачун конта 811000.

7) У току године уплате по основу дуга за сталне трошкове из претходне године вршене су на уплатни рачун 772000.

Предшколска установа

1. Предшколска установа у 2022. години није вршила набавку мобилних телефона
2. Плаћање услуга безбедности и здравља на раду се врши са групе конта 423000 уместо са 421000
3. геодетске услуге у 2022. години нису вршене, али ако их буде плаћање ће се вршити са групе конта 424000- специјализоване услуге
4. Предшколска установа набавку стручне литературе плаћа у 2022. години са групе конта 426000-уместо са 423000 –
5. ПУ „НАША РАДОСТ“ Крупањ више не закључује уговоре по пројекту „Узлетимо са осмехом на лицу“ са лицима која су већ запослена у установи
6. ПУ „НАША РАДОСТ“ Крупањ више не закључује уговоре по пројекту „Вртићи без граница 2“ са лицима која су већ запослена у установи
7. Предшколска установа у 2022. години плаћање закупа домена за интернет врши са 423000 уместо до сада са 425000
8. Предшколска установа није вршила набавку грејних плоча у 2022.години, а ако буде набавка ће се књижити на групи конта 512000
9. Предшколска установа није вршила набавку гаражних врата у 2022. Години, а ако буде набавка ће се књижити на групи конта 511000
10. Предшколска установа није вршила у 2022. години израду елабората за громобране, а ако и буде плаћање ће се вршити са конта 424000- специјализоване услуге
11. Предшколска установа није вршила набавку постељине у 2022. години, а ако буде набавка ће се књижити на групи конта 426000
12. Предшколска установа није вршила набавку дидактичког средства „Пчелица“ у 2022. години, а ако буде набавка ће се књижити на групи конта 512000, уместо 426000.

Туристичка организација општине Крупањ

1. Туристичко-спортска организација општине Крупањ је разумела препоруку Државне ревизије и у 2022. години евидентирање додатака на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства је извршила на одговарајућим субаналитичким контима.
2. Туристичко-спортска организација је од ове године расходе на основу Уговора о привремено и повременим пословима, за лица ангажована на спровођењу јавних радова и на пословима управљања Спомеником природе "Ковачевића пећина", извршила на терет групе конта 423000 Услуге по уговору, а не на терет групе конта 411000 Плате, додаци и накнаде запослених.
3. Туристичко-спортска организација општине Крупањ ће испитовати препоруку Државне ревизије, и набавку нафтних деривата неће вршити преко групе конта 422000 трошкови службених путовања у земљи него на терет групе конта 426000 Материјал.
4. Туристичко-спортска организација општине Крупањ не врши више расходе на име трошкова превоза запослених на посао и са посла, на терет групе конта 422000 Трошкови службених путовања у земљи, већ то ради на терет групе конта 415000-накнаде трошкова за запослене.
5. Туристичко-спортска организација општине Крупањ усвојила је препоруку Државне ревизије и машине и опрему плаћа са одговарајуће групе конта 512 000.
6. Туристичко-спортска организација општине Крупањ разумела је препоруку Државне ревизије и убудуће приликом израде Финансијског плана детаљно ће планирати расходе, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским и организационим класификацијама.
7. Туристичко-спортска организација евидентира авансно плаћање на конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције.
8. Туристичко-спортска организација општине Крупањ расходе за Робу за потребе сувенирнице не извршава више на терет групе конта 426 000 Материјал, већ на терет групе конта 523000 Залихе робе за даљу продају.
9. Туристичко-спортска организација општине Крупањ је исправила неправилност и приходе остварене по основу текућих трансфера од

	<p>Републике је преbacила са подрачуна Туристичко-спортске организације општине Крупањ на одговарајући уплатни рачун прихода општине.</p> <p>10. Туристичко-спортска организација општине Крупањ није текуће године имала приливе по основу добровољних трансфера уплаћених директно на њен подрачун.</p> <p>Библиотека</p> <p>1. Библиотека Политика ће убудуће расходе по основу уговора за привремене и повремене послове и уговора о делу планирати и извршавати са конта 423000, уместо конта 411000.</p> <p>2. Библиотека Политика ће убудуће расходе на име трошкова превоза за долазак и одлазак са посла планирати и извршавати са конта 415000 уместо са конта 422000.</p> <p>3. Библиотека Политика у текућој години није вршила набавку стручне литературе за запослене, а убудуће ће исту извршавати на терет конта 426000, уместо 423000.</p> <p>4. Библиотека Политика у текућој години није вршила набавку цвећа и зеленила, а убудуће ће расходе по основу набавке цвећа и зеленила планирати и извршавати са конта 426000, уместо са 423000.</p> <p>5. Библиотека Политика у текућој години није вршила набавку штафелаја-рамова, а убудуће ће расходе за набавку истих планирати и извршавати са конта 426000, уместо 423000.</p> <p>6. Библиотека Политика у текућој години није имала расходе по основу поправке венецијанера, а убудуће ће исте извршавати на терет конта 425000, уместо 423000.</p> <p>Месне заједнице</p> <p>1) Водовод у МЗ Завлака и МЗ Бела Црква је одлуком Скупштине општине поверен на управљање, коришћење и одржавање ЈКП „1. Мај“ Крупањ, тако да ће оно убудуће вршити текуће поправке и одржавање напред наведених водовода.</p> <p>2) У Одлуци о буџету за наредну годину, сви расходи везани за зимско одржавање путева биће планирани на позицији Јавног предузећа „Пут“, коме је скупштинском одлуком поверено одржавање путева</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Општина Крупањ-директни корисници</p> <p>1.</p> <p>1) Изјава председника Општине</p> <p>2) Изјава председника Општине</p> <p>3) Изјава председника Општине</p> <p>4) Изјава председника Општине</p>

- 5) Изјава председника Општине
- 6) Изјава председника Општине
- 7) Изјава председника Општине
- 8) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године
- 9) Изјава председника Општине
- 10) картица конта 421619 од 01.01.2022-31.08.2022. године,
- 11) Изјава председника Општине
- 12) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године
- 13) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године
- 14) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године
- 15) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године
- 16) картица конта 426491-Остали материјал за превозна средства од 01.01.2022-31.12.2022. године, картица конта 252111-Добављачи у земљи од 01.01.2022-31.12.2022, отпремница бр. 00000041 од 26.05.2022. године фактура број 0041 од 19.07.2022. године, извод 188 од 20.07.2022. године, отпремница бр. 00000007 од 03.08.2022. године фактура број 477 од 03.08.2022. године, извод 204 од 05.08.2022. године
- 17) картица конта 423212-Услуге одржавања софтвера од 01.01.2022-31.12.2022. године, фактура број 1035-07/2022 од 02.07.2022. године, извод број 183 од 14.07.2022. године
- 19) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године
- 20) картица конта 451191-Текуће субвенције јавним, нефинансијским предузећима и организацијама од 01.01.2022-31.12.2022. године, фактура број 51/2022 од 02.06.2022. године, извод број 177 од 08.07.2022. године
- 21) Изјава председника Општине
- 22) картица конта 421211-Услуге за електричну енергију од 01.01.2022-31.12.2022. године
- 23) картица конта 421211-Услуге за електричну енергију од 01.01.2022-31.12.2022. године
- 24) картица конта 421211-Услуге за електричну енергију од 01.01.2022-31.12.2022. године
- 25) Изјава председника

2.

- 1) картица конта 741538 Допринос за уређењавање грађ. земљишта од 01.01.2022-31.12.2022. године
- 2) картица конта 745154, аналитика 177, од 01.01.2022-06.09.2022. године
картица конта 745154, аналитика 127, од 01.01.2022-06.09.2022. године
-Збирна картица конта 741538- Допринос за уређивање грађевинског земљишта од 01.01.2022-31.12.2022. године
-картица конта 421211-Услуге за е.енергију од 01.01.2022-31.12.2022. године
- 3) збирна картица конта 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 01.01.2022-08.09.2022. године
- 4)Обавештење број 08.08.2022. године,
Захтев за прекњижавање Општинске управе број: Сл/2022 од 07.09.2022. године,
Решење број: 430-1-40/2022-03 од 07.09.2022. године,
- 5) збирна картица конта 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 01.01.2022-08.09.2022. године

3.

- 1)картица конта 421211-Услуге за електричну енергију од 01.01.2022-31.12.2022. године
- 2) изјава председника општине
- 3) изјава директора Библиотеке број:348/2022 од 07.09.2022. године
- 4) картица конта 741538 Допринос за уређењавање грађ. земљишта од 01.01.2022-31.12.2022. године
- 5) картица конта 745154, аналитика 177, од 01.01.2022-06.09.2022. године
- 6) Обавештење број 08.08.2022. године,
Захтев за прекњижавање Општинске управе број: Сл/2022 од 07.09.2022. године,Решење бр.430-1-40/22-03 од 07.09.2022
- 7) збирна картица конта 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 01.01.2022-08.09.2022. године

Предшколска установа

- 1.Изјава директора број 245-1/2022 од 07.09.2022
- 2.Финансијски налог РН60, извод банке 60, финансијска картица 423599
- 3.Изјава директора број 243/22 од 07.09.2022
- 4.Финансијски налог РН60, извод банке 60, финансијска картица 426611
- 5.Изјава директора број 241/22 од 07.09.2022
- 6.Изјава директора број 243-2/22 од 07.09.2022
- 7.Финансијски налог РН60, извод банке 60,

финансијска картица 423599
8.Изјава директора број 243-1/2022 од 07.09.2022
9.Изјава директора број 244/22 од 07.09.2022
10.Изјава директора број 245/22 од 07.09.2022
11.Изјава директора број 244-1/22 од 07.09.2022
12.Изјава директора број 243-2/22 од 07.09.2022

Туристичко спортска организација

1. Картица конта 411111-411115 за период књижења 01.01.2022-16.08.2022.године
2. Картица конта 423911 за период књижења 01.01.2022-17.08.2022. године,
Извод бр.1 од 17/1/22,
Извод бр.2 од 18/1/22 и
Извод бр.3 од 21/01/22
3.Изјава директора Туристичко - спортске организације општине Крупањ
4. Аналитичка картица конта 415112 за период књижења 01.01.2022-16.08.2022.године
5. Картица конта 512211-523111 за период књижења 01.01.2022-18.08.2022. године,
Изводи за конта 512000-523000 Изводи бр. 48, 47, 53, 52, 28, 13, 57
Картица 011221-Опрема
финансијски налог ДРИ 3 од 02.01.2022
6. Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ
7. Картица конта 123231 и 291213- аванси,
финансијски налог Т4 од 09.05.2022,
РН28
8. Картица конта 523111- За период књижења 01.01.2022-16.08.2022.године
9. Извод ТСОК број 17 од 08.09.2022. године,
Извод Општине Крупањ број 238 од 08.09.2022. године,
Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ
10. Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ

Библиотека

1. Изјава број 350/2022 од 08.09.2022 године
2. Изјава број 351/2022 од 08.09.2022 године
3. Изјава број 352/2022 од 08.09.2022 године
4. Изјава број 353/2022 од 08.09.2022 године
5. Изјава број 354/2022 од 08.09.2022 године
6. Изјава број 355/2022 од 08.09.2022 године

Месне заједнице

1)Одлука о поверавању послова управљања, коришћење и одржавање сеоских водовода ЈКП „1. Мај“ Крупањ I број: 023-38/2022 од 20.12.2021.

	<p>године, Уговор о поверавању послова управљања, коришћења и одржавања сеоског водовода МЗ Бела Црква ЈКП „1. Мај“ Крупањ II број: 400-756/2022 од 08.09.2022. године, Уговор о поверавању послова управљања, коришћења и одржавања сеоског водовода Месна заједница Завлака ЈКП „1. Мај“ Крупањ II број: 400-755/2022 од 08.09.2022. године,</p> <p>2) Изјава начелника</p>
--	---

2)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Организациона класификација: Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.409 хиљада динара и то: (1) за свечану седницу и кетеринг поводом Дана општине код Општинске управе, уместо са раздела Скупштине општине у износу 742 хиљаде динара (2.2.1.3.7); (2) за промоцију боље видљивости општине код Општинске управе уместо са раздела Председник општине у износу 388 хиљада динара (2.2.1.3.7); (3) пренос средстава црквеној општини Добри поток са раздела Туристичко спортске организације уместо са раздела Општинске управе у износу 58 хиљада динара (2.2.1.3.7); (4) промоција позоришне представе са раздела Општинске управе уместо са раздела Библиотека у износу 95 хиљада динара (2.2.1.3.7); (5) за замену столарије на општинском стану са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе у износу 260 хиљада динара (2.2.1.3.7) и (6) набавку пакета хуманитарне помоћи са раздела Председника општине уместо са раздела Општинског већа односно органа који је донео закључак у износу 866 хиљада динара (2.2.1.3.7);</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>(1) <i>П Ребалансом Одлуке о буџету за 2022. годину, сви расходи везани за прославу поводом Дана општине, планирани су на разделу Скупштине општине</i></p> <p>(2) <i>У 2022. години нису планирани нити извршавани расходи по основу промоције боље видљивости Општине. Убудуће ће се сви расходи планирати, извршавати и евидентирати са одговарајућих буџетских класификација и са одговарајућих раздела у складу са Правилником.</i></p> <p>(3) <i>У 2022. години, средства за организацију Петровданског сабора нису преношена Добропоточној цркви, већ је ове године Петровдански сабор уврштен у Календар манифестација које организује Туристичко спортска</i></p>

		<p>организација општине Крупањ, која је извршила плаћање трошкова везаних за одржавање ове манифестације.</p> <p>(4) У 2022. години нису извршавани расходи по основу промоција позоришних представа, нити ће бити планирани.</p> <p>(5) У 2022. години нису били предвиђени расходи по основу замене столарије на општинским становима, а убудуће ће сви расходи за ове намене биће планирани и извршавани са раздела Општинске управе.</p> <p>(6) У 2022. години није донета Одлука о додели хуманитарне помоћи, нису су извршавани расходи по том основу. Одлуке које буде доносило Општинско веће убудуће ће бити реализоване са раздела Општинског већа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) извод из II Ребаланса Одлуке о буџету за 2022. годину</p> <p>(2) изјава начелника</p> <p>(3) -Извод из Одлуке II Ребаланса Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2022. годину</p> <p>-Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ ,</p> <p>Уговор о набавци материјала од 01.07.2022 бр. 239/22 ,</p> <p>Рачун бр.220/2022 од 07.07.2022,</p> <p>Извод бр 63 од 29.08.2022,</p> <p>Календар манифестација које организује Туристичко-спортска организација општине Крупањ у 2022. години</p> <p>(4) изјава председника општине</p> <p>(5) изјава председника општине</p> <p>(6) изјава председника општине</p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Неправилности утврђене код зграда и грађевинских објеката:</p> <p>(1) Због неправилног евидентирања зграде и грађевински објекти су више исказани у износу 7.600 хиљада динара, а мање исказана: (1) 016000 нематеријална имовина за Планове генералне и детаљне регулације садашње вредности 3.739 хиљада динара; (2) 015100 Нефинансијска имовина у припреми за пројектну документацију и елаборате садашње вредности 3.022 хиљаде динара за објекте који још увек нису завршени, па самим тим нису ни у употреби; (3) 015100 Нефинансијска имовина у припреми за пројектну документацију за бујичне преграде садашње</p>
----	--	---

	<p>вредности 839 хиљада динара чија изградња још увек није завршена, чак ни започета, па самим тим нису ни у употреби; (2.2.3.2);</p> <p>(2) Вредност зграда и грађевинских објеката (1) више је исказана за најмање 427 хиљада динара за непримењену амортизацију за пет станова који су у употреби од 13.3.2020. године (2) мање је исказана вредност у износу 1.050 хиљада динара за износ исправке вредности меморијалног комплекса Столице који је проглашен спомеником културе, односно за који није требало да се обрачунава амортизација (2.2.3.2.); (3) мање је исказана вредност Планава генералне и детаљне регулације у износу 612 хиљада динара на групи 011000 – Зграде и грађевински објекти за обрачунату амортизацију у 2021. години и претходним годинама; (4) мање је исказан износ од 60 хиљада динара за обрачунату амортизацију на пројектну документацију, иако објекти по истој још увек нису изграђени, па је пројекта документације требала бити у припреми и да се иста не амортизује (2.2.3.2);</p> <p>(3) Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката јер је реконструкција, санација и адаптација истих планирана, извршена и евидентирана као расход уместо као издатак и то: (1) Директни корисници у износу 260 хиљада динара за замену столарије; (2) Предшколска установа 117 хиљада динара за набавку сегментних гаражних врата (2.2.3.2);</p> <p>(4) У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање три стамбена објекта и то: (1) кућу у улици Партизанска 23, (2) објекат Стара апотека и (3) стан „Б“ у улици Владе Зечевића број 1 (улаз I спрат IV), за који се не измирују обавезе по Уговору о откупу па је требао да се врати у својину општине (2.2.3.2);</p> <p>(5) У помоћној евиденцији основних средстава под посебним инвентарским бројевима евидентирани су поштански сандучићи и радови на изградњи прикључног вода и канализационог прикључка за објекат у Луке Стевића 24ђ, који нису посебан објекат, уместо да је за вредност ових радова увећана вредност појединачних станова који су евидентирани у помоћној евиденцији (2.2.3.2.);</p> <p>(6) У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање три објекта у оквиру Меморијалног комплекса Столице, као и за два мала округла дечија базена и помоћни објекат поред базена од 229 m² (2.2.3.2);</p>
--	--

- (7) У помоћној евиденцији основних средстава зелена пијаца је евидентирана као један објекат под једним инвентарским бројем односно не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру објекта Зелене пијаце, нити површина пословног простора, иако се исти издају појединачно; (2.2.3.2);
- (8) У консолидованом билансу стања општине Крупањ више је исказана вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу 110 хиљада динара за објекат Воденица који не постоји и према писаној информацији грешком је унет у пословне књиге 2018. године (2.2.3.2);
- (9) У консолидованом билансу стања општине Крупањ више је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу 119.251 хиљаду динара за евидентиране регионалне путеве (2.2.3.2);
- (10) У помоћној евиденцији Општинске управе код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција више путева и улица, без површине, без навођења назива улица, односно нису евидентиране улице и путеви као објекти и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у општини Крупањ (2.2.3.2);
- (11) У пословним књигама општине Крупањ пројектно-техничка документација за изградњу саобраћајне и комуналне инфраструктуре у насељу „Привредне штале – Липеновић поље“ у Крупњу евидентирана је под три инвентарска броја 000850, 004938, и 004945 и на три различите економске класификације конто 011141, 011145 и 011151, односно свака привремена ситуација је евидентирана под посебним инвентарским бројем и на различитој економској класификацији (2.2.3.2);
- (12) У консолидованом билансу стања општине Крупањ конто 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан за 1.500 хиљада динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица (2.2.3.2);
- (13) Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену лед расвету набавне вредности 6.397 хиљада динара са количином 1 (један), без спецификације колико је лед светиљки уграђено и на којим локацијама (2.2.3.2);
- (14) У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање четири спортска објекта и то: травнати

		<p>(фудбалски) терен Рађевац, спортски терен са свлационицом Столице, асфалтиран терен код спортског терена Столице, и дечије игралиште са справама испред зграде библиотеке Политика (2.2.3.2);</p> <p>(15) У пословним књигама општине Крупањ евидентирана је пројектна документација и реконструкција спортске хале, али не и сама спортска хала као објекат, иако грађевинска дозвола за изградњу спортске хале гласи на општину Крупањ, нити је општина Крупањ поднела захтев за упис јавне својине над истом (2.2.3.2);</p> <p>(16) Туристичко-спортска организација није евидентирану имовину распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације и на тај начин је прецењена вредност имовине у Билансу стања (2.2.3.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1)</p> <p>1. Извршена је исправка тако што су Планови генералне и детаљне регулације пребачени са конта 011140-Саобраћајни објекти на конто 016000-Нематеријална имовина (извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011145 у износу од 1.612.800,00 динара на конто 016171, исправке вредности у износу 365.568,00 динара са конта 011149 на конто 016179, набавне вредности у износу од 2.737.800,00 динара са конта 011141 на конто 016171 и исправке вредности у износу од 246.402,00 динара са конта 011149 на конто 016179 -што даје садашњу вредност 3.739 хиљада)</p> <p>2. Извршена је исправка тако што су пројектна документација и елаборати за објекте који још увек нису завршени, на самим тим ни у употреби, пребачени са конта 011140-Саобраћајни објекти и конта 011150-Водоводна инфраструктура на конто 015100-Нефинансијска имовина у припреми (извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011141 у износу од 1.210.800,00 динара на конто 015113, набавне вредности са конта 011145 у износу од 1.076.060,00 динара на конто 015113, набавне вредности са конта 011151 у износу 794.800,00 динара на конто 015113, и сторниране су исправке вредности на конту 011149 у износу од 25.453,87 динара и конту 011159 у износу од 34.441,33 динара)</p> <p>3. Извршена је исправка тако што је пројектна документација за бујичне преграде пребачена са конта 011150-Водоводна инфраструктура на конто 015100-Нефинансијска имовина у припреми (извршено је прекњижавање набавне вредности са</p>

конта 011154 у износу од 817.000,00 динара на конто 015115, сторнирана је исправка вредности на конту 011159 у износу од 8.170,00 динара)

(2)

1. Извршено је правилно распоређивање у амортизационе групе. За наведених пет станова биће урађен обрачун амортизације, који ће бити исказан кроз Завршни рачун за 2022. годину. Убудуће ће се водити рачуна да за све непокретности које подлежу амортизацији, иста буде на време обрачунавана.

2. Увећана је вредност конта 011300-Остале некретнине и опрема за износ обрачунате амортизације за Меморијални комплекс Столице. (сторнирана је исправка вредности на конту 011129 у износу од 1.050.258,27 динара и извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011125 у износу од 1.580.258,02 динара на конто 011311 – исправљен конто у тачки 10)3.9)

3. Увећана је вредност на групи конта 016100-Нематеријална имовина за износ амортизације која је обрадунавана у претходним годинама на Планове генералне и детаљне регулације (сторнирана је исправка вредности на конту 016179 у износу од 611.970,00 динара, а пре тога је исправљен конто у тачки 3) 1.1)

4. Извршена је исправка тако што је сада увећана вредност конта 015100-Нефинансијска имовина у припреми за износ обрачунате амортизације на пројектну документацију (сторнирана је исправка вредности на конту 011149 у износу од 25.453,87 динара и на конту 011159 у износу од 34.441,33 динара –повезано са тачком 3) 1.1)

(3)

1.Увећана је вредност зграда и грађевинских објеката, тако што је вредност стана у ул. Владе Зечевића бр. 1, који се налази на 4.спрату, увећана на конту 011100-Зграде и грађевински објекти за износ реконструкције, тј. набавку и уградњу столарије.

(извршено је укњижавање набавне вредности на конту 011118 у износу од 259.896,00 динара)

2. Износ од 117.000,00 за набавку сегментних врата књижен на конту 011131 – зграде и грађевински објекти са контраставом 311111-зграде и грађевински објекти (финансијски налог ДРИИ од 12.08.2022.године)

(4)

1.Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен утврди да

ли Кућа у ул. Партизанска број 23 постоји и у каквом је стању. У записнику који је комисија сачинила, констатовано је да наведени приземни објект постоји на терену, да је површине 136 м², а о самом стању објекта сведочи фотографија коју су приложили. Друга комисија је на основу налога који је издао начелник, извршила процену вредности објекта. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је укњижавање наведеног објекта на конто 011100-Зграде и грађевински објекти.

2. Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен утврди површину објекта Стара апотека у ул. Маршала Тита 6 и утврди у каквом је стању. У записнику који је комисија сачинила, констатовано је да се наведени објект састоји из две целине, од којих је једна стан у приватном власништву, а друга пословни простор у власништву Општине Крупањ; утврђена је површина пословног простора, а о самом стању објекта сведочи фотографија коју су приложили. Утврђено је да је објект непокретно културно добро под надзором Завода за заштиту споменика културе у Ваљеву. Друга комисија је по налогу начелника, извршила процену вредности објекта. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је укњижавање наведеног објекта на конто 011100-Зграде и грађевински објекти.

(извршено је укњижавање објекта процењене вредности на конто 011125 у износу од 9.230.680,87 динара)

3. Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен утврди чињенично стање Стана Б у ул. Владе Зечевића 1 (улаз 1, спрат IV). У записнику који је комисија сачинила, констатовано је да је наведени стан површине 55,62 м². Друга комисија је на основу налога начелника, извршила процену вредности објекта. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је укњижавање наведеног објекта на конто 011100-Зграде и грађевински објекти.

(извршено је укњижавање објекта процењене вредности на конто 011118 у износу од 3.059.100,00 динара)

(5) За вредност поштанских сандучића и радова на изградњи прикључног вода и канализационог прикључка за објект у Луке Стевића 24ђ увећана је вредност сваког појединачног стана за избеглице, који су евидентирани у помоћној евиденцији.

(6) Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен утврди чињенично стање Меморијалног комплекса Столице, два мала округла дечија базена и помоћног објекта поред базена. У пословним књигама Општине Крупањ Меморијални комплекс се водио под једним инв. бројем. У записнику који је комисија сачинила, констатовано је да се наведени Меморијални комплекс Столице састоји од четири објекта, констатована је њихова површина и у каквом се стању налазе. Такође, је утврђена површина два дечија округла базена и помоћне зграде поред њих, који нису били евидентирани у пословним књигама. Друга комисија је на основу налога начелника, извршила процену вредности сваког појединачног објекта који припадају Меморијалном комплексу и процену вредности два базена и помоћног објекта поред базена. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је искњижавање вредности под којом се водио Меморијални комплекс и извршила укњижавање нових вредности за наведене објекте на конту 011100-Зграде и грађевински објекти и конту 011300-Остале некретнине и опрема. (сторнирана је набавна вредност Меморијалног комплекса Столице на конту 011311 у износу од 1.580.258,02 динара и извршено је укњижавање појединачних вредности за четири објекта Меморијалног комплекса Столице на конто 011311 – у износу од 5.071.200,00 динара, евидентирана је процењена вредност два дечија базена на конто 011193 у износу од 377.600,00 динара и процењена вредност помоћног објекта на конто 011125 у износу од 2.478.000,00 динара)

(7) Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен појединачно утврди и евидентира површину сваког пословног простора у оквиру објекта Зелене пијаце. У помоћним књигама се објекат Зелена пијаца водила под једним инв. Бројем. У записнику који је комисија сачинила, констатовано је да у оквиру објекта Зелене пијаце постоји десет пословних просторија и утврђена је њихова површина. Другој комисији је издао налог да изврши процену вредности утврђених пословних простора. Комисија је извршила процену вредности за сваки појединачни пословни простор у оквиру објекта Зелене пијаце у Крупању. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је сторнирање укупне вредности Објекта Зелене пијаце и извршила укњижавање појединачно свих наведених пословних просторија на конту 011100-Зграде и грађевински објекти.

(сторнирана је набавна вредност објекта Зелена тијаца на конту 011125 у износу од 348.984,58 динара и ив на конту 011129 у износу од 348.984,58, а затим извршено је укњижавање појединачних вредности за десет пословних простора на конту 011125 –у износу од 22.398.000,00динара)

(8) Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен утврди да ли објекат Воденица постоји у МЗ Равнаја на кат.парцели 778/1. У записнику који је комисија сачинила, констатовано је да Воденица на датој парцели више не постоји, о чему сведочи и фотографија са терена коју су приложили. По налогу начелника општинске управе извршено је искњижавање наведене непокретности са конта 011100-Зграде и грађевински објекти.

(извршено је искњижавање објеката Воденица набавне вредности са конта 011125 у износу од 115.200,00 динара и исправке вредности са конта 011129 у износу од 5.184,00)

(9) Начелник општинске управе општине Крупањ је упутио Допис број 463-18/2022 од 16.08.2022. године Републичкој дирекцији за имовину како наведене улице-државни путеви не би били у режиму заједничке јавне својине и заједничке сусвојине између Републике Србије и Општине Крупањ, већ да се исти утишу у искључиву јавну својину Републике Србије. Републичка дирекција за имовину је послала обавештење у којем је навела да делатност управљања државним путевима обавља јавно предузеће, те је дала предлог да се Општина Крупањ по спорном питању обрати Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, сто је Општина Крупањ и учинила и послала поново допис наведеном Министарству. По добијеном одговору, приступиће се решавању спорног питања.

(10) У помоћној евиденцији Општинске управе за вредност сваке реконструкције, увећана је вредност улице на које се реконструкција односи. Уведени су тачни називи улица, односно евидентирани су улице као објекти са свим потребним подацима.

Пошто су реконструкције путева књижене на конту 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, исте су искњижене са наведеног конта и евидентирани на конту 011145-Остали саобраћајни објекти.

(11) Пројектно-техничка документација за изградњу саобраћајне и комуналне инфраструктуре у насељу

„Привредне штале-Липеновић поље“ сада је евидентирана под једним инвентарским бројем и на једној економској класификацији. Убудуће ће се евидентирање имовине вршити на одговарајућим контима, планска, пројектна и друга документација која се односи на један објект биће евидентирана под једним инвентарским бројем и неће се вршити обрачун амортизације на планска документа.

Извршена је исправка тако што је пројектно-техничка документација за објекте који још увек нису завршени, па самим тим ни у употреби, пребачени са конта 011140-Саобраћајни објекти и конта 011150-Водоводна инфраструктура на **конто 015100-Нефинансијска имовина у припреми** (извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011141 у износу од 1.158.000,00 динара на конто 015113, набавне вредности са конта 011145 у износу од 477.260,00 динара на конто 015113, набавне вредности са конта 011151 у износу 794.800,00 динара на конто 015113, и сторниране су исправке вредности на конту 011149 у износу од 25.453,87 динара и конту 011159 у износу од 34.441,33 динара-исправљено у тачки 3)2.4.)

(12) Општинско веће донело је Одлуку о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ. Уговор о уступању кућних водомера потписан је између Председника општине и в.д. Директора ЈКП-а. На основу налога извршено је искњижавање водомера са конта 011100-Зграде и грађевински објекти. Упућен је допис о искњижавању водомера из пословних књига Општине Крупањ са пропратном документацијом јавном комуналном предузећу „1. Мај“ Крупањ. На основу тога, ЈКП је извршило укњижбу водомера у својим пословним књигама и послало одговарајућу документацију као доказ.

Општина Крупањ убудуће неће евидентирати у својим пословним књигама имовину приватних лица.

(13) На основу налога начелника Општинске управе извршен је обилазак терена, на основу чега је утврђен распоред уличних сијалица (лед расвете-трећа фаза уградње) по улицама Општине Крупањ. Служба рачуноводства је на основу налога начелника општинске управе спровела одговарајућа књижења у помоћној евиденцији основних средстава, односно евидентирала је лед расвету по количинама и на локацијама на којима су уграђене.

(14) Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен утврди

	<p>површину за четири спортска објекта: травнати фудбалски терен Рађевац, спортски терен са свлачионицом Столице, асфалтиран терен код спортског терена Столице и дечије игралиште са справама испред зграде Библиотеке Политика.</p> <p>У записнику који је комисија сачинила, констатована је површина наведених објеката. Друга комисија је на основу налога који је издао начелник, извршила процену вредности за три објекта. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је укњижавање наведених објекта на konto 011100-Зграде и грађевински објекти.</p> <p>Терен Фудбалског клуба Рађевац није евидентиран у пословним књигама Општине, јер исти није у својини Општине, нити је Општина корисник, нити држалац, већ је својина друштвена, а држалац је ФК Рађевац. У циљу да се терен ФК Рађевац упише у јавну својину Општине, прибављено је уверење Службе за катастар непокретности везано за историјат парцеле 630 КО Крупањ. Обављен је разговор са замеником Државног правобраниоца и достављен допис за мишљење путем мејла Републичкој дирекцији за имовину.</p> <p>(15) Општинско правобранилаштво поднело је захтев за упис права јавне својине РГЗ-Служби за катастар непокретности Крупањ у корист Општине Крупањ на објекту за спорт и физичку културу – Спортска хала која се налази на кат. парцели број 1107/1 КО Крупањ.</p> <p>(16) Туристичко-спортска организација је разумела препоруку ДРИ и у 2022. години сву опрему правилно распоредила у амортизационе групе, а обрачун амортизације ће бити урађен и исти исказан кроз Завршни рачун за 2022. годину.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>(1)</p> <p>1.- налог ДРИ-1 од 14.06.2022. године, -картица аналитике конта 016171-Остала нематеријална имовина од 01.01.2022-14.06.2022. године, -картица аналитике конта 016179-ИВ нематеријалних улагања од 01.01.2022-14.06.2022. године, -картица аналитике конта 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели од 01.01.2022-14.06.2022. године, -картица аналитике конта 011145-Остали саобраћајни објекти од 01.01.2022-14.06.2022. године, -картица аналитике конта 011149-ИВ саобраћајних</p>

објеката од 01.01.2022-14.06.2022. године,
картица аналитике конта 311161-Нематеријална имовина од 01.01.2022-14.06.2022. године,
-картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-14.06.2022. године,
-картица основног средства План регулације насеља, конто 016171, инв.број 004944,
-картица основног средства План регулације лок.пута Крупањ-Кр, конто 016171, инв.број 000842
-картица основног средства План ген. регулације за Крупањ, конто 016171, инв.број 000843.

2. -налог ДРИ312 од 17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 015113-Саобраћајни објекти у припреми од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011145-Остали саобраћајни објекти од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011149-ИВ саобраћајних објеката од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011159-ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица основног средства Про.док.за армирани бет.мост,конто 015113, инв.број 000848,
-картица основног средства Прој. докум. за мост на реци Бастави,конто 015113, инв.број 000849,
-картица основног средства Прој. техн. док. за соб. комун. инф, конто 015113, инв.број 000850,
-картица основног средства Елаборат сист. тех. заштите за објекте, конто 015113, инв.број 000852,
-картица основног средства Ком. инфр. Привредне штале, конто 015113, инв.број 004938,
-картица основног средства Објекат Привредне штале, конто 015113, инв.број 004945,

3.-налог ДРИ313 од 20.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011154-Бране од 01.01.2022-20.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011159- ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-20.06.2022. године,
-картица аналитике конта 015115-Други објекти у

припреми од 01.01.2022-20.06.2022. године,
-картица аналитике конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми од 01.01.2022-20.06.2022. године,
-картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-20.06.2022. године,
-картица основног средства Прој. док. бујичне преграде, конто 015115, инв. број 004967,
-картица основног средства Стр. оцена бујичне преграде конто 015115, инв. број 004968,

(2)

1.-картица основног средства Стан за избеглице, конто 011113, инв.број 005095
-картица основног средства Стан за избеглице, конто 011113, инв.број 005096,
-картица основног средства Стан за избеглице, конто 011113, инв.број 005097,
-картица основног средства Стан за избеглице, конто 011113, инв.број 005098,
-картица основног средства Стан за избеглице, конто 011113, инв.број 005099
2.- налог ДРИ322 од 20.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-20.06.2022. године,
-картице аналитике конта 011129-ИВ пословних зграда од 01.01.2022-20.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-20.06.2022. године,
-картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-20.06.2022. године,
-картица аналитике конта 311113-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-20.06.2022. године,
-картица основног средства Грађ.објекат Столице, конто 011311, инв.број 000013,
3. -налог ДРИ323 од 21.06.2022. године,
-картица аналитике конта 016179-ИВ нематеријалних улагања од 01.01.2022-21.06.2022. године,
-картица аналитике конта 311161- Нематеријална имовина од 01.01.2022-21.06.2022. године,
-картица основног средства План регулације насеља, конто 016171, инв.број 004944,
-картица основног средства План регул. лок. пута Крупањ-Кр, конто 016171, инв.број 000842,
-картица основног средства План ген.регулације за Крупањ, конто 016171, инв.број 000843
(у тачки 3)1.1. промењен је конто за ова три инв.броја)

4.- налог ДРИ312 од 17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 015113-Саобраћајни објекти у припреми од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011145-Остали саобраћајни објекти од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011149-ИВ саобраћајних објеката од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 011159- ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-17.06.2022. године,
-картица основног средства Про.док.за армирани бет.мост,конто 015113, инв.број 000848,
-картица основног средства Прој. докум. за мост на реци Бастави,конто 015113, инв.број 000849,
-картица основног средства Прој. техни. док. за соб. комун. инф, конто 015113, инв.број 000850,
-картица основног средства Елаборат сист. тех. заштите за објекте, конто 015113, инв.број 000852,
-картица основног средства Ком. инфр. Привредне штале, конто 015113, инв.број 004938,
-картица основног средства Објекат Привредне штале, конто 015113, инв.број 004945,

(3)

1.-налог ДРИ331 од 23.08.2022. године,
-картица аналитике конта 011118-Друге промене у обиму стамбених зграда и станова од 01.01.2022-23.08.2022. године,
-картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-23.08.2022. године,
-картица основног средства Стан В.Зечевића бр.1, конто 011118, инв.број 000593,
-кумулятивни преглед конта 011118 за период од 01.01.2022-23.08.2022. године

2. финансијски налог ДРИ1 од 12.08.2022.

Карица конта 011131-Објекти за потребе образовања

(4)

1.-налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године,

-налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године,
-записник о увиђају и стању објекта,
-акт о процени вредности непокретне имовине број:
02-31/2022 од 25.08.2022. године,
-налог ДРИЗ41 од 30.08.2022. године
-картица аналитике конта 011115-Остале стамбене
зграде од 01.01.2022-30.08.2022. године,
-картица аналитике конта 311111-Зграде и
грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022.
године,
- картица основног средства Кућа у ул. Партизанска
23- конто 011115, инв.број 005107

2.-налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године,
-налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године,
-записник о увиђају и стању објекта,
-акт о процени вредности непокретне имовине број:
02-31/2022 од 25.08.2022. године,
-налог ДРИЗ42 од 30.08.2022. године
-картица аналитике конта 011125-Остале пословне
зграде од 01.01.2022-30.08.2022. године,
-картица аналитике конта 311111-Зграде и
грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022.
године,
- картица основног средства Стара апотека 756, -
конто 011125, инв.број 005108

3. -налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године,
-налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године,
-записник о увиђају и стању објекта,
-акт о процени вредности непокретне имовине број:
02-31/2022 од 25.08.2022. године,
-налог ДРИЗ43 од 30.08.2022. године
-картица аналитике конта 011118-Друге промене у
обиму стамбених зграда и станова од 01.01.2022-
30.08.2022. године,
-картица аналитике конта 311111-Зграде и
грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022.
године,
- картица основног средства Стан Б, В.Зечевића
бр.1, - конто 011118, инв.број 005109

(5)
-картице основних средстава Стан за избеглице,
конто 011113, инв.бројеви 005095-005099
-кумулятивни преглед за конто 011113-Стамбени
простор за избеглице за период од 01.01.2022-
30.08.2022. године

(6) -налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022.
године,
-налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године,

-записник о увиђају и стању објекта,
 -фотографија,
 -налог ДРИЗ.6 од 23.08.2022. године,
 -картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-25.08.2022. године,
 -картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године,
 -картица аналитике конта 311113- Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-25.08.2022. године,
 -картица аналитике конта 011193- Спортски и рекреациони објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године,
 -картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-25.08.2022. године,
 -картица основног средства Мем.комплекс Столице-објекат 1, конто 011311, инв.број 005128
 -картица основног средства Мем.комплекс Столице-објекат 2, конто 011311, инв.број 005129
 -картица основног средства Мем.комплекс Столице-објекат 3, конто 011311, инв.број 005130
 -картица основног средства Мем.комплекс Столице-објекат 4, конто 011311, инв.број 005131

(7)-налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године,
 -налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године,
 -записник о увиђају и стању објекта,
 -фотографија,
 -листови непокретности број 1532
 -акт о процени вредности непокретности број: 02-31/2022 од 15.08.2022. године,
 -налог ДРИЗ.7 од 28.08.2022. године,
 -картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-25.08.2022. године,
 -картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године,
 -картица аналитике конта 011129-ИВ пословних зграда од 01.01.2022-25.08.2022. године,
 -картица основног средства Пословни простор 1- Зелена пијаца-, конто 011125, инв.број 005118
 -картица основног средства Пословни простор 2- Зелена пијаца-, конто 011125, инв.број 005119
 -картица основног средства Пословни простор 3- Зелена пијаца-, конто 011125, инв.број 005120
 -картица основног средства Пословни простор 4- Зелена пијаца-, конто 011125, инв.број 005121
 -картица основног средства Пословни простор 5- Зелена пијаца-, конто 011125, инв.број 005122
 -картица основног средства Пословни простор 6-

Зелена пијаца-, конто 011125, инв.број 005123
-картица основног средства Пословни простор 7-
Зелена пијаца-, конто 011125, инв.број 005124
-картица основног средства Пословни простор 8-
Зелена пијаца-, конто 011125, инв.број 005125
-картица основног средства Пословни простор 9-
Зелена пијаца-, конто 011125, инв.број 005126
-картица основног средства Пословни простор 10-
Зелена пијаца-, конто 011125, инв.број 005127

(8) -налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године,

-записник о увиђају и стању објекта-Воденица,
-фотографија,

-налог ДРИ38 од 23.08.2022. године,

-аналитичка картица конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-31.12.2022. године,

-аналитичка картица конта 011129-ИВ пословних зграда од 01.01.2022-31.12.2022. године,

-аналитичка картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-31.12.2022. године,

-картица основног средства Воденица, конто 011125, инв. број 002838

(9) Допис Републичкој дирекцији за имовину број 463-18/2022 од 16.08.2022. године,

-Обавештење Републичке дирекције за имовину број: 06 464-2328/2022 од 01.09.2022. године,

-Допис Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 463-18-1/2022 од 08.09.2022. године,

(10) налог број Д5 од 07.09.2022. године,

-картица основ.средства Нек.пут Л22 Мојк-Рав, 2932/1, конто 011145,

-налог број Д4 од 07.09.2022. године,

-картица основ.средства Улица добропоточка 1691/2, конто 011145,

-налог број Д3 од 07.09.2022. године,

-картица основ.средства Локални пут Л17-Ликодра-БЦ490, конто 011145,

-налог број Д2 од 07.09.2022. године,

-картица основ.средства Некатег.пут 4557, конто 011145,

-налог број Д1 од 07.09.2022. године,

-картица основ.средства Регионални пут 1695/4, конто 011145

(11) -картица основног средства Прој.тех.док.за саоб.комун.инфраструктуру, конто 015113, инв.бр. 000850,

-кумулятивни преглед конта 015113 од 01.01.2022-31.12.2022. године

(12)

-Одлука о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ II број: 023-20/2022 од 25.08.2022. године,

-Уговор о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ I број: 400-743/2022 од 29.08.2022. године,

-налог ДРЗ.12 од 30.08.2022. године,

-картица аналитике конта 011541-Опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011249-ИВ опреме за заштиту животне околине од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011159-ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011293-Непокретна опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011299-ИВ опреме за производњу... од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011192-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011199-ИВ осталих објеката од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица основног средства Водомер импулсни, конто 011241, инв.бр. 000870,

-картица основног средства Стр.надзор за вододмере, конто 011151, инв.бр. 005101,

-картица основног средства Кућни вододмери, конто 011293, инв.бр. 005026,

-картица основног средства Кућни вододмери LORAWAN, конто 011192, инв.бр. 004965,

-картица основног средства Ултразвучни вододмери, конто 011241, инв.бр. 004943,

-допис упућен ЈКП број 400-743/2022 од 30.08.2022. године

-допис ЈКП „1. Мај“ број 944 од 06.09.2022. године да је укњижио водомере у пословне књиге са финансијским налогом бр Н-53 од 30.08.2022. године и финансијском картицом конто промета 1020 од 01.01.2022-09.09.2022. године

(13) -налог број: 400-491/2022 од 25.07.2022. године,

	<p>-табеларни приказ распореда лед светиљки по улицама од 15.08.2022. године, -картица основног среддтва Лед расвета, конто 011192, инв. број 004976, -кумулятивни преглед конта 011192-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-31.08.2022. године - пет принтскринова основног средства 004976</p>
	<p>(14)-налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године, налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године, -записници о увиђају и стању објеката, -фотографије -акт о процени вредности непокретности број: 02-31/2022 од 15.08.2022. године, -налог ДРЗ.14 од 28.08.2022. године, -картица аналитике конта 011193-Спортски и рекреациони објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године</p>
	<p>-картица основног средства Дечије игралиште код библиотеке, конто 011193, инв.број 005114, -картица основног средства Дечије игралиште код ФК Столице, конто 011193, инв.број 005115, -картица основног средства Фудбалски терен Столице, конто 011193, инв.број 005116, -картица основног средства Свлачионица код ФК Столице, конто 011193, инв.број 005117, -Уверење број: 952-004-72134/2022 од 23.08.2022. године, -допис путем мејла упућен Републичкој дирекцији за имовину</p> <p>(15) Захтев Општинског правобранилаштва упућен РГЗ-у за упис права својине на објекту спортска хала број: Р-15/2022 од 05.09.2022. године.</p> <p>(16) Табеле опреме распоређене у амортизационе групе</p>

4)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Неправилности утврђене код опреме: (1) Због неправилног евидентирања опрема је више исказана у износу 1.697 хиљада динара, а мање исказана: (1) 016000 Нематеријална имовина код Општинске управе за компјутерски софтвер за интернет центар садашње вредности 307 хиљада динара и (2) 016000 Нематеријална имовина за</p>
--	---

		<p>базу података за сеоска домаћинства и веб апликацију Највећи пијац на свету у укупном износу 1.390 хиљада динара (2.2.3.2);</p> <p>(2) Мање је исказана вредност опреме јер је набавка исте планирана, извршена и евидентирана као расход уместо као издатак и то: (1) Туристичко спортска организација у износу 132 хиљаде динара за набавку голова, 16 хиљада динара за уљане радијаторе и 26 хиљада динара за набавку штампача; (2) Предшколска установа 27 хиљада динара за набавку грејних плоча, 11 хиљада динара за набавку телефона и 247 хиљада динара за набавку дидактичког средства (2.2.3.2);</p> <p>(3) Општинска управа општине Крупањ у својим пословним књигама није евидентирала најмање три возила (2.2.3.2.);</p> <p>(4) Општинска Управа је извршила набавку и има у власништву најмање три теретна возила, уместо да је иста дала као неновчани улог јавним предузећима (и установама), јер ова возила Општинска управа не користи за обављање делатности (2.2.3.2);</p> <p>(5) У консолидованом билансу стања општине Крупањ конто 011200 Опрема више је исказан за 6.894 хиљаде динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица (2.2.3.2.);</p> <p>(6) Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављен и уграђен видео надзор садашње вредности 203 хиљаде динара са количином 1 (један), без спецификације из чега се исти састоји као и без локација где су камере уграђене (2.2.3.2.);</p> <p>(7) У Билансу стања ПУ „Наша радост“, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказан износ на конту 011200 Опрема за најмање 290 хиљада динара за опрему добијену из донација (2.2.3.2.);</p> <p>(8) Предшколска установа није правилно распоредила већи део опреме (рачунарску опрему, намештај, клима уређаје) у амортизационе групе у складу са Правилником;</p> <p>(9) Туристичко-спортска организација није евидентирану имовину распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације и на тај начин је прецењена вредност опреме у Билансу стања (2.2.3.2.);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1)</p> <p><i>1. Извршена је исправка тако што је компјутерски софтвер за интернет центар пребачен са конта 011200-Опрема на конто 016100-Нематеријална</i></p>

имовина

(извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011224 у износу од 594.000,00 динара на конто 016111 и исправке вредности са конта 011229 у износу од 287.100,00 динара на конто 016119-што чини садашњу вредност 307.000,00)

2. Туристичко-спортска организација је извршила исправку и правилно сада евидентирала базу података за сеоска домаћинства и веб апликацију, преместивши их са конта 011200-Опрема на одговарајући конто 016000 Нематеријална имовина.

(2)

1. Туристичко спортска организација је спровела одговарајућа књижења и наведену опрему: голови, два уљана радијатора и штампач прокњижилина одговарајући конто 011200 –Опрема и на конту 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима.

2. Отклоњена је неправилност у складу са препоруком ДРИи извршено је правилно књижење:

- 1. Износ од 27.456,00 за набавку грејних плоча књижен на конту 011225- опрема за домаћинство и угоститељство
- 2. Износ од 11.000,00 за набавку два мобилна телефона књижен на конту 011224-електронска и фотографска опрема
- 3.Износ од 247.500,00 за набавку дидактичког средства бее-боот „Пчелица“ књижњи на конту 011261- опрема за образовање

(3) Начелник општинске управе Општине Крупањ је Служби рачуноводства издао Налог број: 400-491/2022/01 од 26.07.2022. године, да се у пословне књиге евидентирају три возила (мазда модел 3 БЛ, Фап камион, Шкода фабиа) за која је утврђено да нису била укњижена у пословним књигама.

-Утврђено је да је путничко возило Шкода фабиа пренето у јавну својину Полицијске станице Крупањ на основу Одлуке Скупштине општине Крупањ о преносу права јавне својине на путничком возилу Шкода фабиа и закљученог Уговора са Полицијском управом у Шапцу, те из тог разлога исто није евидентирано у пословним књигама Општине Крупањ.

-На седници Скупштине општине донета је Одлука о улагању неновчаних средстава у јавној својини Општине Крупањ и повећању основног капитала ЈП „Пут“ Крупањ, односно да се теретно возило

камион Фап пренесе као неновчани улог у капитал ЈП „Пут“ Крупањ, које је исто укњижило у своје пословне књиге, те из тог разлога камион Фап није евидентиран у пословним књигама Општине Крупањ. -Решењем председника, образована је комисија за процену вредности путничког возила Мазда, модел ЗБЛ, регистарских ознака LO 135SA који није био евидентиран у пословним књигама општине. Комисијски је утврђена вредност наведеног возила у износу од 1.410.000,00 динара, а Служба рачуноводства је на основу налога начелника исто евидентирала у својим пословним књигама. (извршено је укњижавање процењене вредности Мазде на конто 011211 у износу од 1.410.000,00 динара)

(4) На седници Скупштине општине донета је Одлука о улагању неновчаних средстава у јавној својини Општине Крупањ и повећању основног капитала ЈП „Пут“ Крупањ, односно да се теретно возило камион Фап пренесе као неновчани улог у капитал ЈП „Пут“ Крупањ и Одлука о улагању неновчаних средстава у јавној својини Општине Крупањ и повећању основног капитала ЈКП „1. Мај“ Крупањ, односно да се теретна возила камион VOLVO и камион SCANIA VABIS пренесу као неновчани улог у капитал ЈКП „1. Мај“ Крупањ.

На основу наведених Одлука закључени су уговори између Општине Крупањ и јавних предузећа о повећању капитала. Поднети су захтеви Агенцији за привредне регистре о повећању вредности оснивачког улога у овим јавним предузећима. Служба рачуноводства је на основу налога начелника из књиговодствене евиденције искњижила два терена возила камион VOLVO и камион SCANIA VABIS, а ЈКП „1. Мај“ је исте укњижио у својим пословним књигама. Камион Фап се није водио у пословним књигама Општине Крупањ, већ га је ЈП „Пут“ укњижило у својим пословним књигама. Пошто за камион Фап није била евидентирана вредност у пословним књигама, председник општине је образовао комисију, која је извршила процену садашње вредности камиона Фап на износ од 350.000,00 динара. За возило SCANIA VABIS, решењем председника општине образована је комисија, која је извршила процену садашње вредности наведеног теретног возила на износ 1.630.000,00 динара, пошто је исто у целини било амортизовано у пословним књигама, а исто је у

	<p>возном стању и користи се. (Извршено је искњижавање набавне вредности теретног возила Волво са конта 011211 у износу од 2.860.800, динара и исправке вредности са конта 011219 у износу од 1.330.272,00 динара; Извршено је искњижавање набавне вредности теретног возила Сканиа са конта 011241 у износу од 5.471.071,77 динара и исправке вредности са конта 011249 у износу од 5.471.071,77 динара)</p> <p>(5) Општинско веће донело је Одлуку о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ. Уговор о уступању кућних водомера потписан је између Председника општине и в.д. Директора ЈКП-а. На основу налога извршено је искњижавање водомера са конта 011100-Зграде и грађевински објекти. Упућен је допис о искњижавању водомера из пословних књига Општине Крупањ са пропратном документацијом јавном комуналном предузећу „1. Мај“ Крупањ. На основу тога, ЈКП је извршило укњижбу водомера у својим пословним књигама и послало одговарајућу документацију као доказ. Општина Крупањ убудуће неће набављати и евидентирати у својим пословним књигама имовину за коју не постоји правни основ за набавку.</p>
	<p>(6) На основу налога начелника, извршена је теренска провера и све камере за видео надзор су пописане по локацијама на којима се налазе. Служба рачуноводства је видео надзор који се водио као количина 1, сада евидентирала по појединачној вредности сваку камеру и исте распоредила по различитим локацијама. Извршено је и прекњижавање у финансијским књигама износа 25.979,00 динара за видео камере, јер су се водиле на погрешном конту 011222, уместо на конту 011281.</p> <p>(7) Опрема из донације је евидентирана на конту 011261- опрема за образовање у износу 290.306,40 динара.</p> <p>(8) Предшколска установа је правилно распоредила опрему у амортизационе групе, и самим тим биће извршен правилан обрачун амортизације.</p> <p>9) Туристичко-спортска организација је разумела препоруку ДРИ и у 2022. години новонабављену опрему правилно распоредила у амортизационе групе, а обрачун амортизације ће бити урађен и исти исказан кроз Завршни рачун за 2022. годину</p>

<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>(1)</p> <p>1.- налог ДРИ411 од 21.06.2022. године, -картица аналитике конта 011224-Електронска и фотографска опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године, -картица аналитике конта 011229-ИВ административне опреме од 01.01.2022-01.01.2022. године, -картица аналитике конта 016111-Компјутерски софтвер од 01.01.2022-01.01.2022. године, -картица аналитике конта 016119-ИВ нематеријалних улагања у компјутерски опрему од 01.01.2022-01.01.2022. године, -картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-31.12.2022. године, -картица аналитике конта 311161-Нематеријална имовина од 01.01.2022-31.12.2022. године, -картица основног средства Компјутерски софтвер, конто 016111, инв.број 004931</p> <p>2. Аналитичка картица конта 016112 –за период књижења 01.01.2022-16.08.2022.године Финансијска картица конта 011221, –за период књижења 01.01.2022-16.08. 2022.године Финансијски налог ДРИЗ од 02.01.2022. године</p>
	<p>(2)</p> <p>1. Финансијски налог бр. ДРИ2 датум књижења 02.01.22, Финансијска картица конта 011264, –за период књижења 01.01.2022-09.09.2022.године Финансијска картица конта 011291, –за период књижења 01.01.2022-09.09.2022.године Финансијска картица конта 011222, –за период књижења 01.01.2022-09.09.2022.године</p> <p>2. финансијски налог ДРИ1 од 12.08.2022.године Картице конта, 011225, 011224, 011261.</p> <p>(3) -Налог број: 400-491/2022-01 од 26.07.2022. године, картица конта 512111 од 01.01.2017-31.12.2017. године профактура бр. 093/17 од 05.07.2017. године, Одлука о преносу права јавне својине без накнаде на путничком возилу I број:463-11/2017 од 23.08.2017. године, Уговор о преносу права јавне својине број: 400-72/2018 од 18.01.2018. године, Очитана саобраћајна дозвола: LO070-MP за путничко возило Шкода Фабиа,</p>

		<p>-Одлука Скупштине о улагању неновчаних средстава у јавној својини општине Крупањ и повећању основног капитала Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ I број: 023-021/2022 од 02.09.2022. године, -Уговор о улагању покретности између Општине Крупањ и Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ II број: 400-757/2022 од 05.09.2022. године -Захтев Агенцији за привредне регистре за повећање неновчаног капитала I број:463-22/2022 од 09.09.2022. године, -Допис упућен од стране ЈП „Пут“ Крупањ број 910/1 од 06.09.2022. године о укњижавању возила у пословне књиге са финансијским налогом број: NOU-1 од 06.09.2022. године и финансијском картицом контом промета 02310 за период књижења ос 01.01.22-09.09.22. године</p> <p>-решење о образовању комисије за процену вредности мазде број: 400-491/2022 од 29.08.2022. године</p>
		<p>-записник о процени вредности број 400-491/2022 од 31.08.2022. године, Налог ДРИ4.3 од 31.08.2022. године -картица аналитике конта 011211-Опрема за копнени саобраћај од 01.01.2022-31.08.2022. године, -картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-31.08.2022. године, -картица основног средства Мазда ЗБЛ, конто 011211, инв.број 005110</p> <p>(4)-Одлука Скупштине о улагању неновчаних средстава у јавној својини општине Крупањ и повећању основног капитала Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ I број: 023-21/2022 од 02.09.2022. године, -Уговор о улагању неновчаних средстава између Општине Крупањ и Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ II број: 400-757/2022 од 05.09.2022. године -Захтев Агенцији за привредне регистре за повећање неновчаног капитала I број:463-22/2022 од 09.09.2022. године -решење о образовању комисије за процену вредности теретног возила Фап II број: 400-491/2022 од 23.08.2022. године, -Записник о процени вредности возила Фап од 24.08.2022. године, -Допис упућен од стране ЈП „Пут“ Крупањ број</p>

910/1 од 06.09.2022. године о укњижавању возила у пословне књиге са финансијским налогом број: NOU-1 од 06.09.2022. године и финансијском картицом контом промета 02310 за период књижења од 01.01.22-09.09.22. године

-Одлука Скупштине о улагању неновчаних средстава у јавној својини општине Крупањ и повећању основног капитала ЈКП „1. Мај“ Крупањ I број: 023-22/2022 од 02.09.2022. године,

-Уговор о улагању неновчаних средстава између Општине Крупањ и ЈКП „1. Мај“ Крупањ II број: 400-758/2022 од 05.09.2022. године

-решење о образовању комисије за процену вредности теретног возила SCANIA VABIS II број: 400-491/2022 од 23.08.2022. године,

-Затисник о процени вредности возила SCANIA VABIS од 24.08.2022. године,

-Захтев Агенцији за привредне регистре за повећање неновчаног капитала I број:463-22/2022 од 09.09.2022. године

-допис од ЈКП „1.Мај“ да су укњижили у књигама два теретна возила број 943 од 06.09.2022. године са финансијским налогом бр. Н-54 од 06.09.2022. године и финансијском картицом конта промета 02371 за период књижења 01.01.22-09.09.22. године

-налог ДРИ4.4 од 05.09.2022. године

-аналитичка картица конта 011211-Опрема за копнени саобраћај од 01.01.2022-05.09.2022. године,

-аналитичка картица конта 011219-ИВ саобраћајне опреме од 01.01.2022-05.09.2022. године,

-аналитичка картица конта 311112-Опрема од 01.01.2022-05.09.2022. године

-аналитичка картица конта 011241-Опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-05.09.2022. године

-аналитичка картица конта 011249-ИВ опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-05.09.2022. године

-картица основног средства Волво-камион за одношење смећа, конто 011211, инв.бр. 000867,

-картица основног средства Ауто смећар Сканиа-конто 011241, инв.бр. 000473,

(5)-Одлука о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ II број: 023-20/2022 од 25.08.2022. године,

-Уговор о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ I број: 400-743/2022 од 29.08.2022. године,

-налог ДР3.12 од 30.08.2022. године,

-картица аналитике конта 011541-Опрема за

	<p>заштиту животне средине од 01.01.2022-30.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011249-ИВ опреме за заштиту животне околине од 01.01.2022-30.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-30.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011159-ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-30.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011293-Непокретна опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011299-ИВ опреме за производњу... од 01.01.2022-30.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011193-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-30.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011199-ИВ осталих објеката од 01.01.2022-30.08.2022. године</p> <p>-картица основног средства Водомер импулсни, конто 011241, инв.бр. 000870,</p>
	<p>-картица основног средства Стр.надзор за вододмере, конто 011151, инв.бр. 005101,</p> <p>-картица основног средства Кућни вододмери, конто 011293, инв.бр. 005026,</p> <p>-картица основног средства Кућни вододмери LORAWAN, конто 011192, инв.бр. 004965,</p> <p>-картица основног средства Ултразвучни вододмери, конто 011241, инв.бр. 004943,</p> <p>-допис упућен ЈКП број 400-743/2022 од 30.08.2022. године</p> <p>-допис ЈКП „1. Мај“ број 944 од 06.09.2022. године да је укњижио вододмере у пословне књиге са финансијским налогом бр Н-53 од 30.08.2022. године и финансијском картицом конта промета 1020 за период књижења 01.01.22-09.09.22. године</p> <p>(6) -налог 400-491/2022 од 26.08.2022. године,</p> <p>-записник комисије број 02-30/2022 од 07.09.2022. године,</p> <p>-Картица основног средства видео камера, конто 011281 инв. број 000358,</p> <p>-Кумулативни преглед конта 011281 за инвентарни број 000358,</p> <p>- три принтскрин картице основног средства из програма</p> <p>7) финансијски налог бр. DRI2D, од 15.08.2022. године,</p> <p>-табела са основним средствима из донација</p>

	<p>- преглед основних средстава по локацијама-Бела Црква, конто 011261,</p> <p>- преглед основних средстава по локацијама-Дечија соба број 3, конто 011225 и конот 011222,</p> <p>(8)Кумулативни преглед по амортизационим групама</p> <p>(9) Картица основних средстава</p>
--	--

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Неправилности код Осталих некретнина и опреме:</p> <p>(1) Због неправилног евидентирања више је исказна вредност осталих некретнина и опрема у износу 1.502 хиљаде динара, а мање нематеријална имовина (016000) за План генералне регулације са припадајућом документацијом (2.2.3.2.);</p> <p>(2) Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену лед расвету садашње вредности 4.696 хиљада динара са количином I (један), без спецификације колико је лед светиљки уграђено и на којим локацијама (2.2.3.2.);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1) Извршено је правилно евидентирање тако што је извршено прекњижавање вредности Плана генералне регулације са конта 011300-Остале некретнине и опрема на конто 016100-Нематеријална имовина (извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011311 у вредности од 1.502.289,65 на конто 016171 и сторнирана је исправка вредности на конту 011319 у износу од 2.639,90)</p> <p>(2) На основу налога начелника Општинске управе, сачињен је записник о изласку на терен којим је утврђен распоред уличних сијалица (лед расвете- прва и друга фаза уградње) по улицама Општине Крупањ. Служба рачуноводства је спровела одговарајућа књижења у помоћној евиденцији основних средстава, односно евидентирала је лед расвету по количинама и локацијама на којима су уграђене.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1)- налог ДРИ51 од 22.08.2022. године, -картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-31.12.2022. године -картица аналитике конта 011319-ИВ остале некретнине и опрема од 01.01.2022-31.12.2022. године -картица аналитике конта 016171-Остала нематеријална имовина од 01.01.2022-31.12.2022. године</p>

	<p>-картица аналитике конта 31113- Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-31.12.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 311161-Нематеријална имовина од 01.01.2022-31.12.2022. године</p> <p>-картица основног средства План ген.рег. за насеље Крупањ, конто 016171, инв.бр. 005016,</p> <p>-картица основног средства Елаб. о изради пл. дет. рег. Мачковог камена, конто 016171, инв.бр. 005029,</p> <p>-картица основног средства Геодетске услуге, конто 016171, инв.бр. 004974,</p> <p>-картица основног средства Геодетске услуге, конто 016171, инв.бр. 005018,</p> <p>-картица основног средства Геодетске услуге, конто 011311, инв.бр. 004974,</p> <p>-картица основног средства Геодетске услуге, конто 011311, инв.бр. 005018,</p> <p>(2) -налог број: 400-491/2022 од 25.07.2022. године, -допис уз табеларни приказ распореда лед светиљки по улицама од 15.08.2022. године, -картица основног среддтва Лед расвета, конто 011192, инв. број 004950, -кумулативни преглед конта 011192-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-01.09.2022. године -три принтскрина основног средства 004960 из помоћне евиденције</p>
--	---

6)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Неправилности код Нефинансијске имовине у припреми: Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (водоводи, гараже), као нефинансијска имовина у припреми, мање је исказана вредност на конту 011100-зграде и грађевински објекти у износу 25.890 хиљада динара који се односи на водоводе Змајевац и Завлака и гараже и јавни тоалет иза зграде Општине који су завршени и у употреби су и исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у консолидованом билансу стања општине Крупањ због необрачунавања амортизације само за 2021. годину исказана већа вредност нефинансијске имовине најмање у износу 544 хиљада динара (2.2.3.2.);</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Извршен је пренос свих објеката који се користе и који су у употреби, тј. гараже и јавни тоалет који се налазе иза зграде Општине, водовод Завлака и водовод Змајевац, са конта 0115100-Нефинансијска имовина у припреми на одговарајућа конта 011100-Зграде и грађевински објекти. Сви наведени објекти су распоређени у одговарајуће амортизационе групе, а обрачун амортизације ће бити урађен и исти</p>

		исказан кроз Завршни рачун за 2022. годину. (извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 015114 у износу од 20.558.789,80 на конто 011151, набавне вредности са конта 015131 у износу од 5.330.583,65 на конто 011125 у износу од 42.000,00 и на конто 011133 у износу од 5.288.583,65)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог ДРИ6 од 23.08.2022. године, -картица аналитике конта 015114-Водоводна инфраструктура у припреми за период од 01.01.2022-23.08.2022. године, -картица аналитике конта 011151-Водовод за период од 01.01.2022-23.08.2022. године, -картица аналитике конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми за период од 01.01.2022-23.08.2022. године, -картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти за период од 01.01.2022-23.08.2022. године, -картица аналитике конта 015131-Остале некретнине у припреми за период од 01.01.2022-23.08.2022. године, -картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде за период од 01.01.2022-23.08.2022. године, -картица аналитике конта 011133-Складишта, силоси, гараже и сл. за период од 01.01.2022-23.08.2022. године, -картица основног средства Водовод Завлака, конто 011151, инв. број 000410, -картица основног средства Водовод Змајевац, конто 011151, инв. број 000419, -картица основног средства Гараже, конто 011133, инв. број 004964, -картица основног средства Јавни тоалет, конто 011125, инв. број 004958, -кумулятивни преглед конта 011151 за период 01.01.2022-23.08.2022. године -кумулятивни преглед конта 011133 за период 01.01.2022-23.08.2022. године

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилности код Нематеријалне имовине: Мање је исказана нематеријална имовина код ДКБС у износу 165 хиљада динара за набавку књига (2.2.3.2.);
2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка тако што је нематеријална имовина на конту 016121 увећана у износу од 165.000,00 динара за набавку књига.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог ДРИ71 од 20.06.2022. године, -картица аналитике конта 016121 од 01.01.2022-01.01.2022. године, -картица аналитике конта 311161 од 01.01.2022-

01.01.2022. године,,
 -картице основног средства Књига Србија-Serbia,
 конто 016121, (инвентарни бројеви 005102-005106)

8)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Неправилности код Финансијске имовине:</p> <p>(1) У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу „Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине“ д.о.о. Лозница, у износу од најмање 50 хиљада динара (2.2.3.2.);</p> <p>(2) Општинска управа општине Крупањ није предузела адекватне мере за наплату потраживања по основу откупа стана по уговору 360-20/99-01 од 21.12.2001. године (2.2.3.2.);</p> <p>(3) У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање су исказана потраживања од корисника услуга у износу од 17 хиљада динара (2.2.3.2.);</p>
	<p>(4) У билансу стања Библиотеке, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од 640 хиљада динара за извршено авансно плаћање за производњу позоришних представа (2.2.3.2.);</p> <p>(5) средства у износу од 333 хиљаде динара остварена по основу текућих трансфера од Републике уплаћена су директно на подрачун Туристичко-спортске организације уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине (2.2.3.2.);</p> <p>(6) средства у износу од 14 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена су директно на подрачун Туристичко-спортске организације уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине (2.2.3.2.);</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p><i>(1) Извршено је евидентирање учешћа у Оснивачком капиталу друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине доо Лозница.</i></p> <p><i>(2) Општинска управа је упутила допис Основној школи Боривоје Ж. Милојевић да приложи доказе уколико је извршила све обавезе по питању откупа стана по основу Уговора ОВ. бр.1202/01 од 21.12.2001. године. Основна школа Боривоје Ж. Милојевић доставила је писани извештај по захтеву, у којем тражи додатни рок од 8 дана како би успели</i></p>

		<p>да прегледају целокупну документацију и утврде да ли су у целости извршили исплату предметног стана. Уколико у накнадом року не пронађу сву потребну документацију, приступиће се раскиду уговора.</p> <p>(3) Прешколска установа је извршила прекњижавање код корисника услуга за износ од 17 хиљада динара.</p> <p>(4) Библиотека „Политика“ Крупањ у 2022. години није имала авансна плаћања за производњу позоришних представа, нити је уговорана производња позоришних представа, а иста ни убудуће неће бити уговорана.</p> <p>(5) Средства остварена по основу текућих трансфера од Републике упаћују се директно на подрачун Туристичко-спортске организације општине Крупањ, на захтев Министарства за заштиту животне средине и није дозвољено да се уплата врши на одговарајући уплатни рачун прихода општине. Туристичко-спортска организација општине Крупањ извршила је апропријацију и средства добијена од Министарства за заштиту животне средине, па су она видљива у Буџету општине и биће приказана у Завршном рачуну, само ће се расходи вршити са сопственог рачуна Туристичке организације.</p> <p>(6) Туристичко-спортска организација општине Крупањ није текуће године имала приливе по основу добровољних трансфера уплаћених директно на њен подрачун и не планира да оставрује такву врсту прихода.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)-Налог ДРИ-81 од 10.08.2022.године -Картице конта 111911 од 01.01.2022-10.08.2022 -Картица конта 311411 од 01.01.2022-10.08.2022 -Уговор о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине доо Лозница од 17.06.2022</p> <p>2)-Допис ОШ „Боривоје Ж. Милојевић“ Крупањ III број: 463-20/2022 од 01.09.2022. године са доставницом -Писани извештај ОШ „Боривоје Ж. Милојевић“ број: 680-1/2022 од 09.09.2022. године</p> <p>3) Картица 122111</p> <p>4)Изјава директора Број:341/2022 Датум:07.09.2022</p>

	5)Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ
	6)Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ

9)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Неправилности код Обавеза:</p> <p>(1) Део обавеза Општинске управе, Предшколске установе и Библиотеке није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 184 хиљаде динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих(2.2.3.3.);</p> <p>(2)Туристичко-спортска организација је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 276 хиљада динара на групи конта 231000-Обавезе за плате и додатке, и обавезе у износу од 44 хиљаде динара на групи конта 234000- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по основу плата запослених за месец децембар 2021. године (2.2.3.3.);</p> <p>(3)Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 28 хиљада динара на групи конта 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, по основу боловања преко 30 дана (2.2.3.3.);</p> <p>(4)Предшколска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 338 хиљада динара на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, по основу нето исплате са припадајућим порезима и доприносима за лица која су била ангажована у децембру 2021. године по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима (2.2.3.3.);</p> <p>(5)Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 14.931 хиљада динара по основу накнаде за одводњавање, према добављачу ЈВП „Србијаводе“;</p> <p>(6)Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 342 хиљаде динара и мање исказане у износу од 23 хиљада динара; (2) код Предшколске установе „Наша радост“ више</p>
--	---

		<p>исказане у износу од 21 хиљаде динара и мање исказане у износу од две хиљаде динара; (3) код Библиотеке „Политика“ мање исказане у износу од 437 хиљада динара и (4) код Туристичко-спортске организације мање исказане у износу од хиљаду динара (2.2.3.3.);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>(1) Извршено је прекњижавање обавеза по основу пореза на месечне накнаде запосленима, који ће поред послова свог радног места, обављати и друге послове, сторнирањем на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору и исправним књижењем на групи конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе. Расходи се више не исплаћују.</i></p> <p><i>Извршено је прекњижавање обавезе према двоје запослених на име месечне накнаде за послове које ће по овлашћењу обављати, поред послова свог радног места, сторнирањем на групи конта 254000- Остале обавезе и исправним књижењем на групи конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе Расходи се више не исплаћују.</i></p>
		<p><i>Извршено је прекњижавање обавезе према двоје лица на име трошкова за утврђивање смрти лица ван здравствене установе, сторнирањем на групи конта 254000- Остале обавезе и исправним књижењем на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору.</i></p> <p><i>Библиотека -Извршено је прекњижавање обавеза по основу нето исплате са припадајућим порезом и доприносима за лица ангажована по Уговорима о привременим и повременим пословима, сторнирањем на групи конта 231000- обавезе за нето плате и додатке и исправним књижењем на групи конта 237000 Службена путовања и услуге по уговору.</i></p> <p><i>Извршено је прекњижавање обавеза по основу пореза и доприноса на терет послодавца за лица ангажована по Уговорима о привременим и повременим пословима, сторнирањем на групи конта 234000-Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и исправним књижењем на групи конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору.</i></p> <p><i>(2) Туристичко-спортска организација ће на дан 31.12.2022. године исказати на групи конта</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- 231000- Обавезе за плате и додатке, и</i> <i>- 234000- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по основу плата</i>

		<p>запослених за месец децембар 2022. године, а сада Обавезе за плате и додатке врши на терет конта 231000, а Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по основу плата запослених врши на терет конта 234000.</p> <p>(3) Извршено је укњижавање обавеза у износу од 27.603,41 динар на групи конта 236000.</p> <p>(4) Предшколска установа ће у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказати обавезе на групи конта:</p> <p>- 237000- Службена путовања и услуге по уговору, по основу нето исплате са припадајућим порезима и доприносима за лица која су била ангажована у децембру 2022. године по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима (2.2.3.3.); У текућој години, Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, по основу нето исплате са припадајућим порезима и доприносима за лица која су ангажована по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима врше се на терет конта 237000</p> <p>(5) Извршено је евидентирање обавезе по по основу накнаде за одводњавање, према добављачу ЈВП „Србијаводе“;</p> <p>(6)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Извршено је усаглашавање са добављачима путем конфирмација 2. Извршено је усаглашавање са добављачима путем конфирмација 3. Извршено је усаглашавање са добављачима путем конфирмација 4. Извршено је усаглашавање са добављачима путем конфирмација
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1)</p> <p>-Налог за књижење број ДРИ912 од 25.08.2022 године</p> <p>-Картица конта 233111 аналитика 030 од 01.01.2022-25.08.2022</p> <p>-Картица конта 423911 аналитика 030 од 01.01.2022-25.08.2022</p> <p>-Картица конта 233111 аналитика 015 од 01.01.2022-25.08.2022</p>

	<p>-Картица конта 423911 аналитика 015 од 01.01.2022-25.08.2022</p> <p>-Налог за књижење број ДРИ91 од 24.08.2022 године</p> <p>-Картица конта 237311 аналитика 127 од 01.01.2022-24.08.2022</p> <p>-Картица конта 423591 аналитика 127 од 01.01.2022-24.08.2022</p> <p>-Картица конта 237311 аналитика 068 од 01.01.2022-24.08.2022</p> <p>-Картица конта 423591 аналитика 068 од 01.01.2022-24.08.2022</p> <p>Библиотека</p> <p>-Финансијски налог РН67</p> <p>-Финансијска картица 237311</p> <p>-Финансијска картица 237411</p> <p>-Финансијска картица 237511</p> <p>-Финансијска картица 237611</p> <p>-Финансијска картица 237711</p> <p>(2)-Финансијска картица конта 231111 од 01.01.2022-08.09.2022. године,</p> <p>-Финансијска картица конта 231211 од 01.01.2022-08.09.2022. године,</p> <p>-Финансијска картица конта 231311 од 01.01.2022-08.09.2022. године,</p> <p>-Финансијска картица конта 231411 од 01.01.2022-08.09.2022. године,</p> <p>-Финансијска картица конта 231511 од 01.01.2022-08.09.2022. године,</p> <p>-Финансијска картица конта 234111 од 01.01.2022-08.09.2022. године,</p> <p>-Финансијска картица конта 234211 од 01.01.2022-08.09.2022. године.</p> <p>(3)- Налог за књижење број 030 од 04.02.2022године.</p> <p>-Картица конта 131211 од 01.01.2022-04.02.2022</p> <p>-Картица конта 236122 од 01.01.2022-04.02.2022</p> <p>-Картица конта 236211 од 01.01.2022-04.02.2022</p> <p>-Картица конта 236311 од 01.01.2022-04.02.2022</p> <p>-Картица конта 236411 од 01.01.2022-04.02.2022</p> <p>-Картица конта 236511 од 01.01.2022-04.02.2022</p> <p>(4) Картица конта 237111, 237211, 237311, 237411</p> <p>(5) -Налог за књижење ДРИ-95 од 10.08.2022.године</p> <p>-Картице аналитике 131211 од 01.01.2022-10.08.2022</p> <p>-Картица аналитике 252111 од 01.01.2022-10.08.2022</p> <p>-Картица рачуна –накнада за одводњавање од</p>
--	---

	<p>правних лица Општина Крупањ на дан 31.12.2021 године</p> <p>-Картица рачуна –накнада за одводњавање од правних лица Општина Крупањ на дан 30.06.2022 године</p> <p>(6)</p> <p>1.- Извод отворених ставки на дан 31.07.2022 године за добављача Теовановић доо Лозница</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 31.07.2022 године за добављача Развој Марковић Крупањ</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 31.07.2022 године за добављача Сине комп Крупањ</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 31.07.2022 године за добављача Ас електроник Лозница</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 31.07.2022 године за добављача Гранд доо Крупањ</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 31.07.2022 године за добављача Слобода 90 радио Крупањ</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 31.07.2022 године за добављача Матић Д тзр Крупањ</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 31.07.2022 године за добављача Пал Матић Шабац</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 31.07.2022 године за добављача Тео комерц Крупањ</p> <p>-Извод отворених ставки на дан 31.07.2022 године за добављача ДИВ СТР Крупањ</p> <p>2. Извод отворених ставки -ИОС на дан 31.08.2022 са добављачем Блажа шоп и финансијака картица добављача</p> <p>- Извод отворених ставки -ИОС на дан 31.08.2022 са добављачем Брестинг етно и финансијака картица добављача</p> <p>- Извод отворених ставки -ИОС на дан 31.08.2022 са добављачем Фемили фарм и финансијака картица добављача</p> <p>3. Извод отворених ставки бр.346/2022, 347/2022, 348/2022 на дан 31.08.2022 и фин.картице добављача</p> <p>4.</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 31.08.2022 године број 328/22 од 09.09.2022. године, финансијска картица добављача у земљи конто промета 252111 за период од 01.01.2022-31.08.2022. године</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 31.08.2022 године број 326/22 од 09.09.2022. године, финансијска картица добављача у земљи конто промета 252111 за период од 01.01.2022-31.08.2022. године</p>
--	--

	<p>- Извод отворених ставки на дан 31.08.2022 године број 327/22 од 09.09.2022. године, финансијска картица добављача у земљи конто промета 252111 за период од 01.01.2022-31.08.2022. године</p> <p>- Извод отворених ставки на дан 31.08.2022 године број 329/22 од 09.09.2022. године, финансијска картица добављача у земљи конто промета 252111 за период од 01.01.2022-31.08.2022. године</p>
--	---

10)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Систем интерних контрола:</p> <p><i>(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p>1.1. Општина Крупањ није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима у јавној својини (2.1.1.);</p> <p>1.2. Начелник Општинске управе и директор Туристичко-спортске организације донели су Правилнике о попису који нису усклађени са позитивним прописима (2.2.3.1 и 2.1.1.);</p> <p><i>(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и недостаци</i></p> <p>2.1. Општина Крупањ није донела Стратегију управљања ризицима (у децембру 2021. године донет је предлог Стратегије)(2.1.1.);</p> <p><i>(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p>3.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водили адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (2.1.1.);</p> <p>3.2. Базен набавне вредности 2.096 хиљада динара евидентиран је на конту 011125-Остале пословне зграде, уместо на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти(2.1.1.);</p> <p>3.3. Део објеката у помоћној евиденцији основних средстава је евидентиран под два или више инвентарских бројева иако је реч о истом објекту (водовод Лазе) уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства); (2.1.1.);</p> <p>3.4. Општинска управа општине Крупањ је свако улагање у доградњу, адаптацију осталих објекта као и пројектну документацију евидентирала под посебним инвентарским бројем у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање</p>
--	--

	<p>вредности објекта (основног средства); (2.1.1.);</p> <p>3.5. Општинска управа општине Крупањ је у помоћној књизи основних средстава исказала три возила (југо, ватрогасно возило и лада нива) која према писаној информацији не постоје, али у билансима није исказана већа вредност имовине, јер су иста у потпуности амортизована и немају вредност (2.1.1.);</p> <p>3.6. Почетно стање на дан 01.01.2021 године више је исказано на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину за авансни рачун 5/2020 за набавку кућних водомера у износу 1.500 хиљада динара; (2.1.1.);</p> <p>3.7. Општинска управа део објеката и опреме (терен са вештачком травом, фотокопир апарат, видео надзор) није правилно распоредила у амортизационе групе; (2.1.1.);</p> <p>3.8. У билансу стања Туристичко-спортске организације, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ, седам соларних кућица, видиковац и сигнализација за бицикличке, планинарске и гљиварске стазе у укупној вредности 5.413 хиљада динара, евидентирана су на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 Остале некретнине и опрема; (2.1.1.);</p> <p>3.9. У консолидованом билансу стања општине Крупањ меморијални комплекс Столице садашње вредности 530 хиљада динара исказан је на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 Остали објекти и опрема(2.1.1.);;</p> <p>3.10. Туристичко-спортска организација у својим пословним књигама евидентирала је пројектну документацију и елаборат геодетских радова за музејски комплекс Столице и спортске терене уместо у пословним књигама Општинске управе као увећање вредности ових објеката који се налазе у књигама Општинске управе; (2.1.1.);</p> <p>3.11. У Консолидованом Билансу стања општине Крупањ износ од 7.902 хиљада динара евидентиран је на конту 011300 Остале некретнине и опрема уместо на конту 011100 Зграде и грађевински објекти и то: (1) лед расвета у износу 4.696 хиљада динара (011192 комуникациони и електрични водови); (2) пројектна документација за реконструкцију објеката у износу 1.526 хиљада динара јер се објекти налазе на конту 011100 и (3) реконструкција крова пијаце у износу 1.680 хиљада динара јер се објекат пијаце налази на</p>
--	--

		<p>конту 011100 (2.1.1.);</p> <p>3.12. Са позиција Библиотеке извршено плаћање сталних трошкова које су потрошили корисници пословног простора (закупци), а да није извршена рефундација од закупаца (2.1.1.);</p> <p>3.13. Општинска управа општине Крупањ није предузела адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу закупа пословног простора и за рефундацију сталних трошкова, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и по основу откупа станова (2.1.1.);</p> <p>3.14. Општинска управа општине Крупањ није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину, Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, Накнада за коришћење грађевинског земљишта) за које потраживања и наплату води Одсек локалне пореске администрације (2.1.1.);</p> <p>3.15. Предшколска установа, Туристичко-спортска организација не воде адекватну и поуздану помоћну евиденцију потраживања од купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца (2.1.1.);</p> <p>3.16. Општинска управа је извршена авансна плаћања за набавку материјала, робе и услуга у току године евидентирала на конту 131211 - Остали унапред плаћени расходи уместо у оквирима синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције;</p> <p>3.17. Скупштина општине Крупањ донела је Одлуку о ослобађању плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Крупањ за угоститељске објекте у 2021. години по основу које је издато одобрење за коришћење јавне површине од 178,69м² без плаћања накнаде (2.1.1.);</p> <p>3.18. Општинска управа, нити ЈП „Пут“ не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта (2.1.1.);</p> <p>3.19. Општинска управа није спроводила поступак за давање пословног простора у закуп, док са најмање два корисника пословног простора није ни закључен уговор о закупу;</p> <p>3.20. Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Наша радост“ за календарску 2021. годину (2.1.1.);</p>
--	--	---

	<p>3.21. Сагласност на Ценовник спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ дало је Општинско веће (2.1.1.);</p> <p>3.22. Општинска управа након истека уговора о закупу за најмање једну јединицу стамбеног простора (Мачков камен бб (1083/6 Крупањ)) није спровела поступак за давање стамбеног простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије (2.1.1.);</p> <p>3.23. Бесправно, без уговора о закупу и без процедуре за издавање стамбеног простора у закуп, заузете су две стамбене јединице у јавној својини, а да при том нису предузети поступци за њихово исељавање (2.1.1.);</p> <p>3.24. Месне заједнице Завлака и Бела црква у току 2021. године наплатиле су износ од 1.478 хиљада динара од грађана за испоручену воду, који није приход из делатности месне заједнице (2.1.1.);</p> <p>3.25. Председник општине је извршио плаћања без валидне рачуноводствене документације за саветодавне услуге у месечним паушалним износима без спецификације и описа извршених услуга, без јединичних цена и количина и без извештаја о извршеном послу; и за инвестиционо одржавања стана у јавној својини (423000);</p> <p>3.26. Општинска управа је извршила плаћање без валидне рачуноводствене документације и то: за утрошену воду; услуге дератизације (421000); за услуге радио снимања и емитовања седница Скупштине општине Крупањ као и емитовање огласа и обавештења (423000), за подршку и одржавање система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама (423000), за промоцију боље видљивости општине Крупањ (423000), за услугу промоције позоришне представе (423000); услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју и за услуге помоћ у кући (472000);</p> <p>3.27. Индиректни корисници су извршили плаћање без валидне рачуноводствене документације и то: Предшколска установа-услуге безбедности и здравља на раду 421000; превоз деце 422000; за услуге репрезентације 423000, на набавку хране 426000; Туристичко-спортска организација: за набавку мајица за потребе туристичке промоције; за набавку услуга репрезентације и угоститељских услуга; за текуће поправке и одржавање објеката; за набавку израде и реализације плана промоције туристичке понуде (423000); за робу за потребе сувенирнице и набавку робе у оквиру пројекта јавни радови</p>
--	---

	<p>(426000); Библиотека: за услуге одржавања софтвера; за услуге поправке венецијанера и замене стакла; за набавку и одржавања зеленила (423000); за изведене радови на санирању санитарног чвора (425000);</p> <p>3.28. Директни и индиректни корисници буџетских средстава су закључили уговоре без уговорене вредности и то: Општинска управа-услуге дератизације 421000; Предшколска установа-за набавку средстава за одржавање хигијене 426000; Туристичка организација за набавку робе у оквиру пројекта јавни радови, за набавку канцеларијског материјала и штампање и израду рекламног материјала и робе за сувенирницу (426000);</p> <p>3.29. Индиректни корисници су преузели обавезе и извршили плаћања без закљученог уговора и то: Предшколска установа - електрична енергија, мобилна и фиксна телефонија, услуге безбедности и здравља на раду 421000; за набавку средстава за одржавање хигијене 426000; Библиотека - електрична енергија 421000;</p> <p>3.30. Библиотека је извршила плаћања за услуге електричне енергије и набавку лож уља за грејање и за просторије које користе: Туристичко-спортска организација Крупањ, Центар за социјални рад, Канцеларија за младе и Црвени крст (421000);</p> <p>3.31. Предшколска установа је закључила најмање пет уговора о делу за реализацију пројекта са лицима која су већ запослена у Предшколској установи (423000);</p> <p>3.32. Туристичко спортска организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су се захтеви за пренос средстава из буџета подносили на једном конту, а плаћање повериоцима, након преноса средстава са буџета, вршило са другог конта;</p> <p>3.33. Директни и индиректни корисници буџетских средстава су након извршених услуга и испостављених рачуна закључивали уговори односно закључени су уговори са ретроактивним важењем;</p> <p>3.34. Библиотека „Политика“ је закључивала уговоре о делу са најмање четири лица за послове из надлежности Библиотеке (423000);</p> <p>3.35. Библиотека је закључила три уговора о производњи позоришних представа: „Све о женама“, „Аска и Вук“ и „Велики свет мале Зое“ супротно позитивним законским прописима (424000);</p>
--	---

		<p>3.36. Предшколска установа, Туристичко спортска организација и Библиотека плаћања по предрачунима у току године нису евидентирали на конту аванса, већ директно на конту добављача;</p> <p>3.37. Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су извршени расходи са позиција месних заједница за набавку дизел горива за зимско одржавање путева и за насипање некатегорисаних путева, уместо да исте одржава јавно предузеће „Пут“ Крупањ коме су ови послови поверени (424000 и 425000);</p> <p>3.38. Општинска управа је исплатила једнократну помоћ ОО СУБНОР-а само на основу Одлуке са седнице Председништва СУБНОР-а (које је удружење грађана), без доношења акта надлежног органа-решења о признавању права и без доказа о наменском утрошку средстава и супротно законским прописима (472000);</p> <p>3.39. Општинска управа је планирала, набавила и евидентирала набавку водомера за приватна домаћинства супротно интерним актима и позитивним прописима (512000);</p> <p><i>(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p>4.1. Библиотека обавезе за плате и додатке и обавезе по основу уговора по привременим пословима и уговора о делу не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ након што се изврши плаћање истих (2.1.1.);</p> <p>4.2. У току 2021. године Библиотека је обавезе по основу пореза и доприноса за плате и додатке запослених није евидентирала на одговарајућим аналитичким контима (2.1.1.)</p> <p>4.3. Општинска управа део обавеза по основу трансфера не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (2.1.1.);</p> <p><i>(5) Праћење и процена система</i></p> <p>5.1. Није успостављена интерна ревизија (2.1.1.).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>1.1. Скупштина општине Крупањ, на седници одржаној дана 02.09.2022. године, донела је Одлуку о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини Општине Крупањ</i></p> <p><i>1.2. Начелник Општинске управе донео је Правилник о потпису који је усклађен са позитивним прописима. Управни одбор Туристичко-спортске организације општине Крупањ донео је Правилник о Усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Туристичко-</i></p>

спортске организације општине Крупањ који је усклађен са позитивним прописима.

2.1. Скупштина општине Крупањ, на седници одржаној дана 02.09.2022. године, донела је Стратегију управљања ризицима општине Крупањ.

3.1. Општина Крупањ води адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (објекти и улагања у исте сада се воде под једним инвентарским бројем, уписане су тачне јединице мере, разврстано је све по локацијама и количинама...)

Туристичко-спортска организација је набавила програм у којем води адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником.

Библиотека „Политика“ је набавила програм у којем води адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником.

ПУ „Наша радост“ је набавила програм у којем води адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником.

3.2. Отклоњена је неправилност тако што је Базен пребачен са конта 011125-Остале пословне зграде на конто 011193-Спортски и рекреациони објекти (извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011125 у износу од 2.096.167,05 динара на конто 011193, и исправке вредности са конта 011129 у износу од 1.249.057,22 динара на конто 011193)

3.3. У помоћној евиденцији основних средстава, више не постоје објекти који се воде на више инвентарских бројева, ако је у питању исти објекат, већ је у том случају извршено увећање вредности основног објекта. Убудуће, свако увећање вредности основног средства бележиће се на једном инвентарском броју.

3.4. Општинска управа је свако улагање у доградњу, реконструкцију и пројектну документацију сваког објекта евидентирала под истим инвентарним бројем датог објекта, односно увећала је његову вредност

3.5. С обзиром да је утврђено да возила југо,

	<p>ватрогасно возило и лада нива не постоје у возном парку Општине, Општинско веће општине Крупањ је на седници одржаној дана 25.08.2022. године издало налог Служби рачуноводства да се из пословних књига искњиже три возила (југо, ватрогасно возило и лада нива) која су у пословним књигама потпуно амортизована и немају вредност. Служба рачуноводства је поступила по налогу и из пословних књига искњижила три возила и то: путничко возило ауто југо темпо, транспортно возило-ватрогасно возило и лада нива ознака 1.7 4x4. (извршено је искњижавање набавне вредности са конта 011211 у износу од 1.812.439,25 динара и исправке вредности са конта 011219 у износу од 1.812.439,25 динара)</p> <p>3.6. Општинско веће донело је Одлуку о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ. Уговор о уступању кућних водомера потписан је између Председника општине и в.д. Директора ЈКП-а. На основу налога извршено је искњижавање водомера са конта 011100-Зграде и грађевински објекти. Упућен је допис о искњижавању водомера из пословних књига Општине Крупањ са пропратном документацијом јавном комуналном предузећу „1. Мај“ Крупањ. На основу тога, ЈКП је извршило укњижбу водомера у својим пословним књигама и послало одговарајућу документацију као доказ.</p> <p>У 2022. години није било аванских плаћања за нефинансијску имовину. Општина Крупањ ће убудуће сва авансна плаћања књижити на одговарајућем конту 015200-Аванси за нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству.</p> <p>3.7. У помоћној књизи основних средстава, део објеката и опреме који су били амортизовани погрешном амортизационом стопом извршена је исправка тако што су исти правилно распоређени у одговарајуће амортизационе групе. За фотокопир апарате замењена је погрешна аморти.стопа од 11% стопом од 10%, код видео надзора замењена је стопа од 20% исправном аморти. стопом од 14,3%, код спортског терена са вештачком травом стављена је амортизациона стопа је 2,5%.</p> <p>3.8. Туристичко спортска организација општине Крупањ је седам саларних кућица, видиковац и сигнализацију за бицикличке, гљиварске и пешачке стазе евидентирала на одговарајућем конту</p>
--	---

011300-Остали објекти и опрема.

3.9. Извршена је исправка тако што је Меморијални комплекс Столице пребачен са конта 011100-Зграде и грађевински објекти на конто 011300-Остали објекти и опрема

(извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011125 у износу од 1.580.258,02 динара на конто 011311, и сторнирана је исправка вредности на конту 011129 у износу од 1.050.258,27)

3.10. Начелник општинске управе упутио је допис број: 400-491/2022 од 10.08.2022. године Туристичко спортској организацији општине Крупањ да изврши искњижавање пројектне документације и елабората геодетских радова за Музејски комплекс Столице и спортске терене и о истом да га обавести како би се евидентирало увећање вредности тих објеката у пословним књигама Општине.

Туристичко-спортска организација је из својих пословних књига искњижила пројектну документацију и елаборат геодетских радова за музејски комплекс Столице и спортске терене и доставила допис са документацијом Општини Крупањ.

По налогу начелника, Служба рачуноводства је исте евидентирала у својим пословним књигама, и то тако што је увећала вредност три спортска терена-кошаркашки, вишенаменски(рукометни), и минитич терен (терен за мали фудбал) на конту 011193, а пројектно-техничку документацију и елаборат за Меморијални комплекс Столице је прокњижила на конту 015000-Нематеријална имовина у припреми, пошто нису започети радови по истој.

3.11.1. Отклоњена је неправилност тако што је Лед расвета прекњижена са конта 011300-Остале некретнине и опрема на конто 011192-Комуникациони и електрични водови.

(извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011311 у износу од 6.690.813,00 динара на конто 011192 у износу од 6.690.813,00 динара и прекњижавање исправке вредности са конта 011319 у износу од 1.995.543,38 динара на конто 011199)

3.11.2. Меморијални комплекс Столице је објекат под заштитом Завода за заштиту споменика Ваљево, за који није издата грађевинска дозвола, тако да није почело извођење радова на поменутом објекту по Пројектној документацији из 2020. године садашње вредности у књигама 469.049,65

динара. По налогу начелника извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011311-Остале некретнине и опрема на конто 015000-Нефинансијска имовина у припреми, док је исправка вредности сторнирана.

По пројектној документацији за реконструкцију путева, само је пут Сокак у Завлаци асфалтиран у површини од 717,78 м² (239,26м дужина * 3 м ширина), док је за остале путеве само урађена наведена пројектна документација, а нису вршени никакви радови.

По налогу начелника увећана је вредност пута (сокак у Завлаци) за сразмерну вредност плаћене пројектне документације. Остатак вредности је прекњижен са конта 011311 на конто 015113-Саобраћајни објекти у припреми, а исправка вредности је сторнирана)

3.11.3. Реконструкција крова пијаце која је рађена у 2019. години у износу садашње вредности 1.680 хиљада је искњижена из пословних књига општине, јер је за објекат Зелена пијаца формирана комисија која је проценила садашњу вредност објекта у 2022. години, тј. сваке појединачне пословне просторије посматрајући објекат у целини-тачка 3) 7.

(извршено је искњижавање набавне вредности са конта 011311 у износу од 1.731.589,65 динара, и исправке вредности са конта 011319 у износу од 51.947,68 динара-што даје садашњу вредност од 1.680 хиљада динара)

3.12. Закључен је уговор са корисницима пословног простора (ТСООК и Центар за социјални рад) и биће испостављени рачуни за утрошену електричну енергију на основу података очитаних са појединачних контролних бројила. По уплати ће бити вршена рефундација сторнирањем конта 421000, док Црвени крст и Канцеларија за младе више не користе просторије у згради Библиотеке Политика.

3.13. Општинска управа општине Крупањ послала је опомене пред тужбу ради наплате доспелих потраживања по основу закупа пословног простора и за рефундацију сталних трошкова, и по основу откупа станова. Један од дужника по основу закупа пословног простора је након послате опомене, извршио уплату дела дуга у износу од 400.000,00 динара, а за преостали део дуга поднео је захтев за репрограм, па му је одобрено да преостали дуг плати у шест једнаких месечних рата.

	<p>3.14. Општинска управа општине Крупањ – Одсек локалне пореске администарције у 2022. години започео је са поступком принудне наплате пореске обавезе из средстава са рачуна пореских обвезника.</p> <p>3.15. Туристичко-спортска организација води адекватну помоћну евиденцију потраживања од купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца. ПУ „Наша радост“ води адекватну помоћну евиденцију потраживања од купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца.</p> <p>3.16. Извршено је исправно евидентирање аванса на конта 123200/291200</p> <p>3.17. Одлука о ослобађању плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Крупањ за угоститељске објекте у 2021. години важила је само за 2021. годину, док су у 2022. години доношена решења за коришћење јавне површине за обављање угоститељске делатности у бапти угоститељског објекта отвореног типа</p> <p>3.18. Општинска управа – Одсек за финансије и буџет – Служба рачуноводства у својим пословним књигама је извршила књижење потраживања и наплате истих по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта.</p> <p>3.19. Општина Крупањ донела је Одлуку о давању у закуп пословног простора и расписала је оглас о давању у закуп непокретности-пословног простора путем прикупљања писмених понуда. Донета је одлука о избору закупца пословног простора, након чега су закључена четири уговора о закупу пословног простора.</p> <p>3.20. Скупштина општине Крупањ је, на седници одржаној дана 02.09.2022. године донела Одлуку о економској цени услуга у Предшколској установи „Наша радост“ Крупањ, чиме је утврдила јединствену економску цену по детету за 2022. годину.</p> <p>3.21. Скупштина општине Крупањ је, на седници одржаној дана 02.09.2022. године, усвојила Ценовник коришћења спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ.</p> <p>3.22. Општина Крупањ је закључила уговор о закупу стана 05.09.2022. године у ул. Мачков камен бр. 4 у</p>
--	---

Крупњу на основу Судског решења о поравнању ПП 2/21 од 03.11.2021. године, а за остале станове расписала је оглас о давању у закуп стамбеног простора након чега су закључени уговори са шест лица.

3.23. Општина Крупањ донела је Одлуку о давању у закуп стамбеног простора и расписала је оглас о давању у закуп непокретности-стамбеног простора путем прикупљања писмених понуда. Донета је одлука о избору закупаца стамбеног простора, а након чега су закључени уговори са шест лица.

3.24. Општина Крупањ је Одлуком поверила управљање, коришћење и одржавање водовода у Месној заједници Завлака и Месној заједници Бела Црква, тако да ће они убудуће вршити наплату утрошене воде.

3.25. У 2022. години, саветодавне услуге су плаћане на основу месечних извештаја о извршеном послу, који су достављани уз месечну фактуру.

У текућој години нису вршени послови на инвестиционом одржавању станова у јавној својини. Убудуће, плаћање ће се вршити на основу валидне рачуноводствене документације, која ће садржати и записник о контроли извршених радова.

3.26. За услуге утрошене воде утврђене су количине и једничне цене.

Општинска управа у току 2022. године није вршила дератизацију (дератизација се врши сваке друге године), а убудуће ће се плаћање вршити на основу валидне документације.

За услуге емитовања седница утврђена је минутажа и јединичне цене.

За подршку и одржавање система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама достављају се месечно наративни извештаји.

Општинска управа није склопила уговор за 2022. годину у циљу промоције боље видљивости.

У 2022. години нису вршене услуге промоције позоришних представа.

За услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју и за услуге помоћи у кући, месечно се достављају наративни извештаји као и табеларни приказ присуства корисника по сатима.

3.27. Туристичко-спортска организација општине Крупањ у текућој години није вршила плаћање за набавку мајица за потребе туристичке промоције, за набавку услуга репирезентације и угоститељских

	<p>услуга, за текуће поправке и одржавање објеката, за набавку израде плана промоције туристичке понуде и за набавку робе у оквиру пројекта јавни радови. Убудуће ће се сва плаћања вршити уз валидну рачуноводствену документацију.</p> <p>Плаћање за робу за потребе сувенирнице врши се уз валидну рачуноводствену документацију.</p> <p>-ПУ Наша радост плаћање услуга безбедности и здравља на раду више не фактурише у националним износима, већ са извештајем о извршеним услугама и плаћање се врши са групе конта 423000</p> <p>-Предшколска установа је услуге превоза деце фактурисане односно плаћене добављачу Бајбус д.о.о. Обреновац вршила према стварном броју лица који су конкретне дана користили услуге, односно са доказом о количини извршених услуга, ваститачи на крају сваког месеца доставе у рачуноводство спискове са бројем дана када су деца користила превоз</p> <p>-ПУ Наша радост за услуге репрезентације врши плаћање на основу валидне рачуноводствене документације, са исказаним називима и количинама добара и услуга</p> <p>-ПУ Наша радост за услуге набавке хране врши плаћање на основу валидне рачуноводствене документације, односно потписаних отпремница, са назначеним називима и количинама.</p>
	<p>Библиотека „Политика“ није закључивала уговоре за услуге уградње венецијанере и замене стакла, набавку и одржавања зеленила, за радове на санирању санитарног чвора, а убудуће ће се плаћања по наведеним основама вршити уз адекватну рачуноводствену документацију.</p> <p>Уговор је закључен само за услугу одржавања рачуноводственог програма и плаћање је извршено уз валидну рачуноводствену документацију.</p> <p>3.28. Општинска управа у току 2022. године није вршила дератизацију (дератизација се врши сваке друге године), а убудуће ће уговори садржати уговорену вредност.</p> <p>Туристичко-спортска организација општине Крупањ у текућој години није закључила уговор без уговорене вредности за набавку робе у оквиру пројекта јавни радови. Убудуће ће се закључивати уговори са дефинисаном вредности.</p> <p>Туристичко-спортска организација општине Крупањ је закључила уговоре у којој су наведене уговорене вредности за штампање и израду рекламне материјала и робе за сувенирницу и за набавку</p>

канцеларијског материјала

Предшколска установа закључила је Уговор са уговореним вредностима за набавку средстава за одржавање хигијене.

3.29. Предшколска установа врши плаћање за утрошену ел. енергију на основу закљученог Уговора са ЕПС-ом, и потписала је уговоре за МТС за фиксну и мобилну телефонију и Услуге безбедности и здравља на раду.

Предшколска установа закључила је Уговор са уговореним вредностима за набавку средстава за одржавање хигијене.

Библиотека „Политика“ има закључен уговор за ел.енергију до 31.08.2022 године,
бр.уговора:20-1/2022 од 18.01.2022.

3.30. Закључен је уговор са корисницима пословног простора (ТСООК и Центар за социјални рад) и биће испостављени рачуни за утрошену електричну енергију на основу података очитаних са појединачних контролних бројила. По уплати ће бити вршена рефундација сторнирањем конта 421000, док Црвени крст и Канцеларија за младе више не користе просторије у згради Библиотеке Политика.

3.31. Предшколска установа више не закључује Уговоре о делу са лицима која су запослена у ПУ „Наша радост“. Лица која су била ангажована на пројекту „Узлетимо са осмехом на лицу“ и „Вртићи без граница 2“ нису више ангажована по основу уговора о делу на напред наведеним пројектима. ПУ „Наша радост“ више не закључује уговоре о делу са лицима која су већ у радном односу у овој установи.

3.32. Туристичко-спортска организација је успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и од сада захтеве за пренос средстава из буџета подноси на једном конту, и плаћање врши са истог тог конта.

3.33. Туристичко-спортска организација општине Крупањ је усвојила препоруку Државне ревизије и више не закључује уговоре са ретроактивним важењем.

Општина Крупањ није закључивала уговоре са ретроактивним важењем, већ је сва плаћања вршила након закључења уговора.

Предшколска установа није закључивала уговоре са ретроактивним важењем, већ је сва плаћања вршила након закључења уговора.

Библиотека „Политика“ није закључивала ретроактивно уговоре, а плаћање је вршила након закљученог уговора и извршене услуге.

3.34. Исправљена је неправилност и Уговори о делу се не закључују за обављање оних послова који су из надлежности Библиотеке.

3.35. Библиотека „Политика“ Крупањ није закључивала уговоре о производњи позоришне представе.

3.36. Туристичко-спортска организација од ове године евидентира плаћање по предрачуну на конту аванса.

Предшколска установа, није у току године имала плаћања по предрачунима, а убудуће ће плаћања по предрачунима евидентирати на конту аванса, а не на директно на конту добављача.

Библиотека „Политика“ Крупањ није имала плаћања по предрачуну, а убудуће ће сва плаћања евидентирати на конто аванса.

3.37. С обзиром да су Месне заједнице већи део одобрених средстава већ утрошиле или уговориле радове, приликом доношења Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2023. годину, средства за ове намене (набавка дизел горива за зимско одржавање путева и за насипање некатегорисаних путева) неће бити планирана на позицијама Месних заједница, већ на позицији 425000-текуће поправке и одржавање, тако да ће убудуће те послове обављати ЈП „Пут“ Крупањ, коме су ови послови и поверени.

3.38. У 2022. години, СУБНОР-у нису исплаћивана средства за једнократну помоћ, већ су истом додељена средства за реализацију програма од јавног интереса путем конкурса.

3.39. Општинско веће донело је Одлуку о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ. Уговор о уступању кућних водомера потписан је између Председника општине и в.д. Директора ЈКП-а. На основу налога извршено је искњижавање водомера са конта 011100-Зграда и

		<p>грађевински објекти. Упућен је допис о искњижавању водомера из пословних књига Општине Крупањ са пропратном документацијом јавном комуналном предузећу „1. Мај“ Крупањ. На основу тога, ЈКП је извршило укњижбу водомера у својим пословним књигама и послало одговарајућу документацију као доказ.</p> <p>Општина Крупањ убудуће неће набављати и евидентирати у својим пословним књигама имовину за коју не постоји правни основ за набавку, односно неће набављати добра супротно позитивним прописима и интерним актима.</p> <p>4.1 Библиотека „Политика“ обавезе за плате и додатке и обавезе по основу уговора о делу евидентира на дан подношења ППП-ПД.</p> <p>4.2 Библиотека „Политика“ је обавезе по основу пореза и доприноса за плате и додатке запослених евидентирала на одговарајућим аналитичким контима од 01.08.2022. за месец јул 2022.</p> <p>4.3. Извршено је евидентирање обавезе по основу трансфера у тренутку настанка.</p>
		<p>5.1. Општина Крупањ није запослила лице на радном месту интерног ревизора због забране новог запошљавања у јавном сектору, а исто је систематизовано у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи,. Дана 05.09.2022. године, упутила је молбу комисији за ново запошљавање и радно ангажовање за пријем лица са ВСС, које би обављало послове интерног ревизора</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1. Одлука о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини Општине Крупањ I број: 463-21/2022 од 02.09.2022. године</p> <p>1.2. Правилник о попису Општине Крупањ број 112-1-113/2022-01 од 01.08.2022. године, Правилник о Усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Туристичко-спортске организације општине Крупањ бр.282/22 од 03.08.2022.</p> <p>2.1. Стратегија управљања ризицима општине Крупањ I број: 217-28/2022 од 02.09.2022. године</p> <p>3.1. -картица основног средства Лед расвета конто 011192, инв.број 004950, -принтскрин картице основног средства Лед расвета конто 011192 инв.број 004950,</p>

		<p>Принтскрин картица основног средства Лед расвета конто 011192, , инв.број 004950, рез.број 2</p> <p>-картица основног средства –Згр.спорт и физ, минипич терен, конто 011193, инв.број 004002793950,</p> <p>-Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ-</p> <p>-Картице основних средстава</p> <p>- ПУ „Наша радост“ -Картице основних средстава са подацима</p> <p>-Кумулативни преглед основних средстава Библиотеке „Политика“</p> <p>3.2. -налог ДРИ105 од 21.06.2022. године,</p> <p>-картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде, за период од 01.01.2022-01.01.2022</p> <p>-картица аналитике конта 011129-Исправка вредности пословних зграда, за период од 01.01.2022-01.01.2022</p> <p>-картица аналитике конта 011193-Спортски и рекреациони објекти од 01.01.2022-01.01.2022. године,</p> <p>-картица аналитике конта 011199-ИВ осталих објеката од 01.01.2022-01.01.2022. године,</p> <p>картица основног средства Базен, конто 01119, инв.број 000431</p> <p>3.3. картица основног средства Водовод Лазе кумулативни преглед конта 011151</p> <p>3.4. -картица основног средства Згр.спорт и физ. минипич терен, конто 011193, инв.број 002793, принтскрин картице основног средства Згр.спорт и физ. минипич терен, конто 011193 инв.број 002793, -картица основног средства–Водовод Завлака, конто 011151, инв.број 000410, кумулативни преглед конто 011151 , инв.број 000410 - картица основног средства Стан у ул В.Зечевића 1 конто 011118, инв.број 000593, принтскрин картице основног средства Стан у ул В.Зечевића 1, конто 011118 инв.број 000593,</p> <p>3.5. -налог Општинског већа број: 016-38/2022 од 25.08.2022. године,</p> <p>-налог ДР1035 од 29.08.2022. године,</p> <p>-картица аналитике конта 011211-Опрема за копнени саобраћај, за период од 01.01.2022-25.08.2022,</p> <p>-картица аналитике конта 011219-Исправка</p>
--	--	---

вредности саобраћајне опреме, за период од 01.01.2022-25.08.2022

-картица аналитике конта 311112-Опрема, за период од 01.01.2022-25.08.2022

-картица основног средства, Ср.тран.ватр.возило - конто 011211 инвентарски број 000523,

-картица односног средства Лада нива 1.7 4x4 - конто 011211, инвентарски број 000026,

-картица односног средства Путничко ауто југо темпо - конто 011211, инвентарски број 000018

3.6. -Одлука о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ II број: 023-20/2022 од 25.08.2022. године,

-Уговор о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ I број: 400-743/2022 од 29.08.2022. године,

-налог ДРЗ.12 од 30.08.2022. године,

-картица аналитике конта 011541-Опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011249-ИВ опреме за заштиту животне околине од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011159-ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011293-Непокретна опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011299-ИВ опреме за производњу... од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011193-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица аналитике конта 011199-ИВ осталих објеката од 01.01.2022-30.08.2022. године

-картица основног средства Водомер импулсни, конто 011241, инв.бр. 000870,

-картица основног средства Стр.надзор за вододмере, конто 011151, инв.бр. 005101,

-картица основног средства Кућни вододмери, конто 011293, инв.бр. 005026,

-картица основног средства Кућни вододмери LORAWAN, конто 011192, инв.бр. 004965,

-картица основног средства Ултразвучни вододмери, конто 011241, инв.бр. 004943,

-допис упућен ЈКП број 400-743/2022 од 30.08.2022. године

-допис ЈКП „1. Мај“ број 944 од 06.09.2022. године да је укњижио водомере у пословне књиге са финансијским налогом бр Н-53 од 30.08.2022. године и финансијском картицом контао промета 1020 од 01.01.22-09.09.22. године.

3.7. -картица основног средства Фотокопир апарат IR 2520 (инв.број 1999/1),

-картица основног средства Фотокопир CANON HD (инв.број 1999),

-картица основног средства Опр.за јавну безбедност-видео надзор (инв.број 000358),

-картица основног средства Опр.за јавну безбедност-видео надзор (инв.број 000359),

-картица основног средства Спортски стадион-терен са вештачком травом (инв.број 004971) са кумулативним прегледом конта 011193 од 01.01.2022-08.09.2022.

3.8. Финансијски Налог бр.ДРИ4 датум књижења 02.01.2022 ,

финансијска картица конто промета 011399 за период књижења 01.01.22-09.09.22 године,

финансијска картица конто промета 011190 за период књижења 01.01.22-09.09.22 године,

финансијска картица конто промета 011190 за период књижења 01.01.22-09.09.22 године,

финансијска картица конто промета 011125 за период књижења 01.01.22-09.09.22 године,

финансијска картица конто промета 011190 за период књижења 01.01.22-09.09.22 године,

приказ свих субаналитика конто промета 011190 књижења 01.01.22-09.09.22 године,

3.9. -налог ДРИ322 од 20.06.2022. године,

-картице аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-01.01.2022. године

-картице аналитике конта 011129-ИВ пословних зграда од 01.01.2022-01.01.2022. године

-картице аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године

-картице аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-01.01.2022. године,

-картице аналитике конта 311113-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године

-картица основног средства Грађ.објекат Столице, конто 011311, инв.број 000013

3.10.-Допис Општинске управе број: 400-491/2022 од

	<p>10.08.2022. године, - Допис ТСОК број 323/22 од 09.09.2022. године уз пратећу документацију Финансијски налог број ДРИ6 од 09.09.2022. године, Финансијска картица конта 011221 од 01.01.22-09.09.22. године, Финансијска картица конта 011193 од 01.01.22-09.09.22. године, Финансијска картица конта 011190 од 01.01.22-09.09.22. године, Финансијска картица конта 011193 од 01.01.22-09.09.22. године, Налог бр. ДРИ1-датум књижења 02.01.22, Финансијска картица конта 011190 од 01.01.22-09.09.22. године, Финансијска картица конта 011190 од 01.01.22-09.09.22. године, Финансијска картица конта 311 од 01.01.22-09.09.22. године, -налог ДРИ310 од 07.09.2022 године, -картице аналитике конта 011193-Остале пословне зграде од 01.01.2022-03.01.2022. године -картице аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-03.01.2022. године -картице аналитике конта 015112-Пословне зграде и др. објекти у припреми од 01.01.2022-03.01.2022. године -картице аналитике конта 311151-Нематеријална имовина у припреми од 01.01.2022-03.01.2022. године -картица основног средства Згр.спорт и физ, минипич 1108/1, конто 011193, инв.број 002793 -картица основног средства Спортски вишентерен 1108/1, конто 011193, инв.број 002794, -картица основног средства Кошаркашки терен, конто 011193, инв.број 000381, -картица основног средства Згр.спорт и физ, минипич 1108/1, конто 011193, инв.број 002793 -кумулятивни реглед конта 011193 од 01.01.2022-03.01.2022 -картица основног средства Елаборат Столице, конто 015112, инв.број 005140, -картица основног средства Надзор Столице, конто 015112, инв.број 005141, -картица основног средства Пројекат рек.Стстолице, конто 015112, инв.број 005142, -картица основног средства Израда док. за зашт.пожара-Столице, конто 015112, инв.број 005143 -кумулятивни реглед конта 015112 од 01.01.2022-03.01.2022</p>
	<p>3.11.1. -налог ДРИ1014 од 22.06.2022. године</p>

		<p>-картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-25.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011319-Исправка вредности-остале некретнине и опрема од 01.01.2022-25.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011192-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-25.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011199-Исправка вредности осталих објеката од 01.01.2022-25.08.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године,</p> <p>-картица аналитике конта 311113-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-25.08.2022. године</p> <p>-картица основног средства Лед расвета-конто 011192, инв.број 004950,</p> <p>-картица основног средства Стр. надзор Лед расвета-конто 011192, инв.број 004962,</p> <p>-картица основног средства Док. јавна расвета-конто 011192, инв.број 004975</p>
		<p>3.11.2. налог Д10314 од 07.09.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 011319-Исправка вредности-остале некретнине и опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 015112-Пословне зграде и други грађ.обј.уприпреми од 01.01.2022-01.01.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 311113-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године</p> <p>-картица аналитике конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми од 01.01.2022-01.01.2022. године</p> <p>-картица основног средства Идејни прој.рекон.Столица-конто 015112, инв.број 004961,</p> <p>-рачун бр. 26/05/2022 од 26.05.2020. године,</p> <p>-примопредајни записник од 27.05.2020. године</p> <p>-налог Д311.2 од 07.09.2022. године</p> <p>- картица аналитике конта 011311 од 01.01.2022-01.01.2022. године</p> <p>- картица аналитике конта 311113 од 01.01.2022-01.01.2022. године</p> <p>- картица аналитике конта 011319 од 01.01.2022-01.01.2022. године</p> <p>- картица аналитике конта 015113 од 01.01.2022-</p>

		<p>01.01.2022. године - картица аналитике конта 311151 од 01.01.2022-01.01.2022. године - картица аналитике конта 011145 од 01.01.2022-01.01.2022. године - картица аналитике конта 311111 од 01.01.2022-01.01.2022. године -картица основног средства Некатег.пут 3071, конто 011145, инв.бр 002615, -картица основног средства - Прој.док.реконстр.путева, конто 015113, инв.бр 011311</p> <p>3.11.3-налог ДРИ3113 од 05.09.2022. године -картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-24.08.2022. године -картица аналитике конта 011319-Исправка вредности-остале некретнине и опрема од 01.01.2022-24.08.2022. године -картица аналитике конта 311113-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-24.08.2022. године -картица основног средства Рек. крова градске пијаце-конто 011311, инв.број 004953</p> <p>3.12. Уговор број: 333-1/2022 од 01.09.2022. године Уговор број: 333-2/2022 од 01.09.2022. године</p> <p>3.13. -две опомене пред тужбу број: 361-6/2022 од 18.08.2022. године и две опомене пред тужбу број: 361-6/2022 од 19.08.2022. године и доставница, Решење број 361-6-1/2022 од 08.09.2022. године</p> <p>3.14.-Опомена број 430-7/14/2022 од 20.04.2022. године са доставницом -Решење број: 430-7/1/2022 од 11.08.2022. године, -аналитичка картица обвезника са стањем на дан 18.08.2022. године .-Опомена број 430-7/122/2022 од 20.04.2022. године са доставницом - Решење број: 430-7/4/2022 од 11.08.2022. године, -аналитичка картица обвезника са стањем на дан 18.08.2022. године -Опомена број 430-7/128/2022 од 20.04.2022. године са доставницом -Решење број: 430-7/5/2022 од 11.08.2022. године, -аналитичка картица обвезника са стањем на дан 18.08.2022. године</p> <p>3.15. Картица Субаналитике, конто промета 122111-Потраживања од купаца за период књижења</p>
--	--	--

01.01.22-13.08.22

-Картице потраживања од купаца конто 122111 ПУ
„Наша радост“

3.16. Налог за књижење 089 од 07.04.2022 године
Профактура бр. 600100201220076 од 24.03.2022
године

Профактура бр. 600100201220075 од 24.03.2022
године

Налог за књижење 0413 од 13.04.2022 године
Фактура бр. 500100201220111 од 07.04.2022 године
Фактура бр. 500100201220110 од 07.04.2022 године

3.17. –Одлука Скупштине општине Крупањ број:
418-9/2021 од 29.04.2021. године

-Решење број: 418-4/2022-04 од 06.05.2022. године,

-Решење број: 418-1/4/2022 од 06.05.2022. године,

-Решење број: 418-8/2022-04 од 25.05.2022. године,

-Решење број: 418-1/9/2022 од 26.05.2022. године,

-Решење број: 418-12/2022-04 од 25.05.2022. године

-Решење број: 418-1/10/2022 од 26.05.2022. године

3.18.

–налог ДРИ2 од 25.08.2022. године,

-Решење Општинске управе број: ROP-KRN-30984-
CPI-2/2022 од 08.02.2022. године

-налог за уплату од 24.03.2022. године,

-извод број 2 од 24.03.2022. године,

-Решење Општинске управе број: ROP-KRN-15320-
CPI-10/2022 од 25.03.2022. године

-налог за уплату од 13.04.2022. године,

-извод број 3 од 25.03.2022. године,

-Решење Општинске управе број: ROP-KRN-43112-
CPI-2/2022 од 08.04.2022. године

-налог за уплату од 15.04.2022. године,

-извод број 4 од 15.04.2022. године,

-Решење Општинске управе број: ROP-KRN-25544-
CPI-4/2022 од 14.02.2022. године

-налог за уплату од 25.07.2022. године,

-извод број 8 од 25.07.2022. године,

-Решење Општинске управе број: ROP-KRN-1328-
CPI-2/2022 од 08.04.2022. године

-налог за уплату од 20.04.2022. године,

-извод број 5 од 20.04.2022. године,

-Решење Општинске управе број: ROP-KRN-11973-
CPI-2/2022 од 08.07.2022. године

-налог за уплату од 08.07.2022. године,

-извод број 7 од 08.07.2022. године,

-Решење Општинске управе број: ROP-KRN-4016-
CPI-2/2022 од 25.03.2022. године

-извод број 6 од 26.04.2022. године,

-збирна картица конта 741538-Допринос за

		<p>уређивање грађ.земљишта за период од 01.01.2022-25.08.2022. године, -картица аналитике 1183 конто 122111 од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике 1163 конто 122111 од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике 246 конто 122111 од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике 1182 конто 122111 од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике 1184 конто 122111 од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике 1181 конто 122111 од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике 1183 конто 291311 од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике 1163 конто 291311 од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике 246 конто 291311 од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике 1182 конто 291311 од 01.01.2022-25.08.2022. године -картица аналитике 1184 конто 291311 од 01.01.2022-25.08.2022. године</p> <p>3.19.-Одлука о давању у закуп непокретности-пословног простора у јавној својини Општине Крупањ II број: 361-7/2022 од 22.08.2022. године, -Оглас о давању у закуп непокретности-пословног простора у јавној својини Општине Крупањ II број: 361-7-1/2022 од 22.08.2022. године, -Записник о отварању понуда II број: 361-7-2/2022 од 31.08.2022. године, -Одлука о избору закупаца пословног простора II број: 361-7-3/2022 од 01.09.2022. године, -Уговор о закупу пословног простора II број: 361-9/2022 од 06.09.2022. године, -Уговор о закупу пословног простора II број: 361-10/2022 од 06.09.2022. године, -Уговор о закупу пословног простора II број: 361-11/2022 од 06.09.2022. године, -Уговор о закупу пословног простора II број: 361-12/2022 од 06.09.2022. године,</p> <p>3.20. Одлука о економској цени услуга у Предшколској установи „Наша радост“ Крупањ I број:60-4/2022 од 02.09.2022. године,</p> <p>3.21. Ценовник коришћења спортске инфраструктуре I број:66-5/2022 од 02.09.2022. године,</p>
--	--	--

3.22. -Закључак Општинског већа општине Крупањ II број: 400-517/2019 од 27.09.2019. године,
-Записник Основног суда у Лозници Р.1.63/16 од 01.10.2020. године,
-Допуна налаза и мишљења вештака од 15.10.2021. године,
-Записник Основног суда у Лозници Р1 2/21 од 03.11.2021. године са Решењем о поравнању
-Уговор о закупу стамбеног простора II број: 360-18/2022 од 05.09.2022. године,

3.23. -Одлука о давању у закуп стамбеног простора II број: 360-15/2022 од 22.08.2022. године,
-Оглас о давању у закуп непокретности-стамбеног простора II број: 360-15-1/2022 од 22.08.2022. године,
-Записник о отварању понуда II број: 360-15-2/2022 од 31.08.2022. године,
-Одлука о избору закупаца стамбеног простора II број: 360-15-3/2022 од 01.09.2022. године,
-Уговор о закупу стамбеног простора II број: 360-17/2022 од 06.09.2022. године,
-Уговор о закупу стамбеног простора II број: 360-19/2022 од 06.09.2022. године,
-Уговор о закупу стамбеног простора II број: 360-20/2022 од 06.09.2022. године,
-Уговор о закупу стамбеног простора II број: 360-21/2022 од 06.09.2022. године,
-Уговор о закупу стамбеног простора II број: 360-22/2022 од 06.09.2022. године,
-Уговор о закупу стамбеног простора II број: 360-23/2022 од 06.09.2022. године,

3.24. Одлука о поверавању послова управљања, коришћење и одржавање сеоских водовода ЈКП „1. Мај“ Крупањ I број: 023-38/2022 од 20.12.2021. године,
Уговор о поверавању послова управљања, коришћења и одржавања сеоског водовода МЗ Бела Црква ЈКП „1. Мај“ Крупањ II број: 400-756/2022 од 08.09.2022. године,
Уговор о поверавању послова управљања, коришћења и одржавања сеоског водовода Месна заједница Завлака ЈКП „1. Мај“ Крупањ II број: 400-755/2022 од 08.09.2022. године,

3.25. -Извештај о извршењу уговора о пружању стручних саветодавних услуга из области јавних набавки за месец јун 2022. године од 04.07.2022. године,
-е-фактура број: 43-2022 од 04.07.2022. године,
-Извештај о извршењу уговора о пружању стручних

саветодавних услуга из области јавних набавки за
месец јул 2022. године од 11.08.2022. године,
-е-фактура број: 43-2022 од 11.08.2022. године
-изјава председника општине

3.26. е-фактура ЈКП „1.Мај“ Крупањ број
П2001531/1 од 05.09.2022. године уз фактуру бр.
П2001537 од 31.07.2022. године,

-изјава начелника

-е-фактура Слобода-90 број U2000076 од
29.07.2022. године уз фактуру бр. U2000076 од
29.07.2022. године,

-е-фактура Развојно иновациони систем ДОО
Београд број 480-2022 од 19.08.2022. године уз
фактуру бр. 480-2022 од 19.08.2022. године,
наративни извештај за август 2022. године,

-изјава начелника

-изјава председника

-е-фактура Удружење Зора број 6/22 од 08.08.2022.
године уз наративни извештај и табеларни приказ

3.27. Уговор о набавци услуге одржавања
рач.програма, Рачун.

ПУ „Наша радост“

-Рачун број 397-Б/22 са извештајем лица за
безбедност о активностима

-Рачун број 326-1/22 и 243/22 са списком деце и
тачним бројем дана за које су користили превоз

-Потписане отпремнице од добављача

-Рачун број 693, картица 423711 за период
01.01.2022-08.09.2022.

ТСООК

Изјава директора Туристичко-спортске
организације општине Крупањ и фактура бр.249/22
од 21.06.2022.године

Библиотека

1) Изјаву директора бр. 342/2022 од 07.09.2022

2) Уговор о набавци услуге одржавања
рач.програма,бр.265/2022 од 30.06.2022

3) Рачун са спецификацијом бр.00183-22 од
15.08.2022

3.28.

-изјава начелника ОУ

ПУ „Наша радост“

- Уговор број 75-1/2022 од 18.04.2022 и позив за
достављање понуда 68-2/2022 од 05.04.2022.године

-Уговор од 18.3.2022, број 1/22; Уговор од 14.03.2022.

	<p>број 113/22; Уговор од 14.06.2022. број: 209/22и изјава директора</p> <p>3.29. ПУ „Наша радост“ Уговор број 24-0/22 од 04.01.2022; Уговор 685-3/21 од 26.11.2021 а; Уговор 52-4/22 од 15.03.2022 ; Уговор 75/2022 од 18.04.2022</p> <p>Библиотека: Уговор бр.20-1/2022 од 18.01.2022 године и преписку са mail-а да ће нам нови уговор бити аутомацки продужен од 01.09.2022 год. и исти послат на адресу тек после 15-ог уз рачун за август месећ.</p> <p>3.30. Уговор број: 333-1/2022 од 01.09.2022. године Уговор број: 333-2/2022 од 01.09.2022. године</p> <p>3.31. Изјава директора број 241/22 од 06.09.2022 и 243-2/22од 07.09.2022 да се Уговори о делу више не закључују са лицима која су већ запослена у Предшколској установи</p>
	<p>3.32. Захтев број 304 од 02.08.2022 и Изводи број 57 од 03.08.22.</p> <p>3.33. ТСООК Уговор број 240/22 од 01.07.2022, - Уговор број 212/22 16.06.2022. - Уговор број 28/22 од 28.01.2022 - Уговор број 40/22 од 02.02.2022. - Уговор број 121/22 од 17.03.2022 - Уговор број 111/22 од 14.03.2022. - Уговор број 215/22 од 20.06.2022. - Рачун број оти-3104 од 06.07.2022 - Рачун број 2200339 од 01.07.2022. - Рачун број ИФ-198/22 од 09.02.2022 - Рачун број 346 од 04/02/2022 - Рачун број 00000014 од 27.03.2022. - Рачун број РМП20221-000049 од 24.03.2022. - Рачун број ПДТР0623/22-059 од 23.06.2022.</p> <p>Библиотека: - Уговор број 13-13/2022 од 07.06.2022 год. - Рачун број IF0008 од 10.06.2022, извод број 44 од 22.06.2022 и RN000047. - Уговор 283-1/2016 од 15.12.2016 год. - Рачун број 152225024 од 10.07.2022. - Извод 53 од 21.07.2022 и RN000059</p>

Општина:

-Понуда број 857 од 08.08.2022. године,
Уговор II број: 02-42/2022 од 08.08.2022. године,
Фактура број U2000167 од 17.08.2022. године и
Е-фактура број U2000167 од 17.08.2022. године
- Уговор II број: 400-562/2022 од 10.06.2022. године,
Фактура број 41/2022 од 17.06.2022. године

ПУ „Наша радост“

Уговор бр.82/22 од 20.04.2022.године и фактура
бр.00092 од 06.07.2022.године

3.34. Уговоре о делу:

- 1) 308/2022;01.08.2022
- 2) 309/2022;01.08.2022
- 3) 310/2022;01.08.2022

3.35. Изјаву директора број и датум 340/2022 од 07.09.2022

3.36.Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ и

- финасијка картица конта 123231 за период књижења 01.01.2022.-07.09.2022.
- финасијка картица конта 291213 за период књижења 01.01.2022.-07.09.2022.
- финасијки налог бр.Т4/2022 од 09.05.2022.године
- финасијки налог бр. РН 000028 од 21.04.2022.године

Библиотека:

Изјаву финансијског радника
2) бр.изјаве и датум.343/2022 од 07.09.2022

ПУ „Наша радост“

-Изјава директора број 246/22 од 07.09.2022 да није било аванских уплата

3.37. изјава начелника

3.38.-Одлука о расподели средстава II број: 400-525/2022 од 25.05.2022. године,

-Уговор о финансирању II број: 400-549/2022 од 01.06.2022. године,

-картица конта 245194 од 01.01.2022-31.12.2022. године

-картица конта 481941 од 01.01.2022-31.12.2022. године

3.39.-Одлука о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ II број: 023-20/2022 од 25.08.2022. године,

	<p>-Уговор о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ I број: 400-743/2022 од 29.08.2022. године, -налог ДРЗ.12 од 30.08.2022. године, -картица аналитике конта 011541-Опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-30.08.2022. године -картица аналитике конта 011249-ИВ опреме за заштиту животне околине од 01.01.2022-30.08.2022. године -картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године -картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године -картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-30.08.2022. године -картица аналитике конта 011159-ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-30.08.2022. године -картица аналитике конта 011293-Непокретна опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године -картица аналитике конта 011299-ИВ опреме за производњу... од 01.01.2022-30.08.2022. године -картица аналитике конта 011193-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-30.08.2022. године -картица аналитике конта 011199-ИВ осталих објеката од 01.01.2022-30.08.2022. године -картица основног средства Водомер импулсни, конто 011241, инв.бр. 000870, -картица основног средства Стр.надзор за вододмере, конто 011151, инв.бр. 005101, -картица основног средства Кућни вододмери, конто 011293, инв.бр. 005026, -картица основног средства Кућни вододмери LORAWAN, конто 011192, инв.бр. 004965, -картица основног средства Ултразвучни вододмери, конто 011241, инв.бр. 004943, -допис упућен ЈКП број 400-743/2022 од 30.08.2022. године -допис ЈКП „1. Мај“ број 944 од 06.09.2022. године да је укњижио вододмере у пословне књиге са финансијским налогом бр Н-53 од 30.08.2022. године и финансијском картицом контао промета 1020 од 01.01.22-09.09.22. године. -изјава председника</p> <p>4.1. Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави за обавезе за плате и додатке и обавезе за уговор о делу, RN000060, 4.2. 1)Извод број 57, 2) финансијски налог RN000061</p> <p>4.3. Налог за књижење бр.0815 од 15.08.2022 године -Налог за књижење бр.216 од 17.08.2022 године</p>
--	---

*-Захтев за плаћање бр. 307 ОШ Боровоје Ж.
Милојевић од 15.08.2022 године*

*5.1. Образац ПРМ- Ново запошљавање и додатно
радно ангажовање од 05.09.2022. године*

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предшколска установа „Наша радост“ није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом за конто 011200 Опрема најмање у износу 434 хиљаде динара (2.2.3.2);	Предшколска установа „Наша радост“ је започела ће усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом за конто 011200 Опрема најмање у износу 434 хиљаде динара и исто ће бити завршено најкасније до 28.02.2023.године.	Шеф Службе рачуноводства	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 28.02.2023.године.
2	Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активнијем сагласном изјављивању средстава у Пасиви у износу 1.205 хиљада динара, док финансијска имовина у залихама у Активнијем сагласном изјављивању средстава у Пасиви у износу 1.204 хиљада динара (3.3.2 и 3.3.3);	Наведена неправилност се налази код завршних рачуна индиректних корисника ПУ Наша радост и ТСОК Крупањ, и самим тим и у консолидованом општинском рачуну Крупањ. За завршни рачун за 2022. годину биће извршена исправка исправним књижењем и неправилност ће бити отклоњена.	Финансијско рачуноводствени сарадник ПУ Наша радост Књиговодствена агенција за ТСОК Шеф одсека за финансије и буџет општине Крупањ	Мера исправљања ће бити предузета и иста ће бити завршена до 10.06.2023.године
3	Ребалансом буџета општине Крупањ за 2021. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Крупањ за 2020. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 50.229 хиљада динара, односно распоређено је 47.700 хиљада динара, док износ од 2.529 хиљада динара није распоређен (2.2.1.1.);	Сва пренета неутрошена средства у целости су распоређена I Ребалансом буџета за 2022. године.	Сарадник за буџет и трезор	Извод из I Ребаланса буџета за 2022. годину.
4	За 1.794 јединица земљишта испод објеката, због недостатка документације нисмо се могли уверити које земљиште је евидентирано, испод којих објеката и да ли су ти објекти у својини општине Крупањ (2.2.3.2.);	Начелник општинске управе ће образовати стручну комисију која ће излазком на лице места идентификовати и утврдити чињенично стање тако што ће утврдити све јединице земљишта испод објеката, као	Начелник општинске управе општине Крупањ	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 10.06.2023.године.

		и да ли су ти објекти у својини општине Крупањ и прибавити документацију за исте ако она постоји.	
5	У помоћној књизи основних средстава, односно у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност земљишта за најмање 1.880 јединица земљишта, које су у помоћној евиденцији исказане без вредности (2.2.3.2.);	Начелник општинске управе ће обрзловати стручну комисију која ће проценити вредност земљишта за најмање 1.880 јединица земљишта и та процењена вредност ће бити унета у помоћне књиге.	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 10.06.2023.године.
6	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 1.119 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака и мање исказаних примања на класи 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине због погрешног евидентирања прихода уместо примања. (2.2.4.);	Општина Крупањ ће у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) за 2022 годину правилно извршити и исказати издатке на класи 500000 као и примања на класи 800000.	Мера исправљања ће бити предузета и иста ће бити завршена до 10.06.2023.године
7	У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) постоји неслагање између колоне претходна година и колоне текућа година јер је салдо готовине на крају 2020. године исказан је у већем износу у односу на стање на салдо готовине на почетку 2021. године (2.2.5);	У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) за 2022 годину биће исправљена неправилност и салдо на крају претходне године биће једнак салду на почетку текуће године.	Мера исправљања ће бити предузета и иста ће бити завршена до 10.06.2023.године
8	Неправилности утврђене код пописа – Директни корисници: (1) Према пописним листама попис имовине је извршен са стањем на дан 20.12.2021. године, уместо са стањем на дан 31.12.2021. године (2.2.3.1); (2) Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним тачним јединицама мере за део имовине која се пописује (комада уместо m2); (2.2.3.1);	1) Начелник општинске управе 2) Начелник општинске управе Крупањ	1) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023.године. 2) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 01.12.2022године.

<p>(3) Није извршено ближе описивање пописане имовине (на пример: Р II, Р IV, моп);</p>	<p>- (3) Пописна комисија ће приликом вршења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022 године вршити ближе описивање пописане имовине и ти подаци ће бити унети у пописне листе</p>	<p>3) Председник пописне комисије</p>	<p>3) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023. године.</p>
<p>(4) Није извршен физички попис, односно нису утврђене стварне површине за део пописане имовине (локални путеви, саобраћајни објекти-путеви и улице, мини пич и други спортски терени, земљишта, њиве, гаража за кола, атарски путеви, водоводи, објекти у Месним заједницама, мостови); с обзиром да није извршен физички обилазак наведених објеката за ове објекте у пописним листама нису наведене ни одговарајуће јединице мере (комада уместо m2), такође је пописано земљиште које је продато (2.2.3.1);</p>	<p>- (4) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022 спровести физички попис на терену односно обилазком терена утврдиће стварне површине за пописану имовину и навести одговарајуће јединице мере и то за локалне путеве, саобраћајне објекте-путеве и улице, мини пич и други спортске терене, земљишта, њиве, гараже за кола, атарске путеве, водоводе, објекте у МЗ и мостове. Изузеће се земљиште које је продато.</p>	<p>4) Председник пописне комисије</p>	<p>4) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023. године</p>
<p>(5) За део основних средстава у пописним листама нису наведени инвентарски бројеви (пописан је већи број одређеног основног средства, а само један инвентарски број), док за део основних средстава приликом пописа није ни утврђено да ли поседују инвентарске бројеве, што све отежава идентификацију имовине (2.2.3.1);</p>	<p>- (5) - Свим основним средствима у пописним листама доделиће се инвентарски бројеви и ти бројеви ће бити унети у пописне листе</p>	<p>5) Начелник општинске управе општине Крупањ</p>	<p>5) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 године.</p>
<p>(6) Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример реконструкције путева и улица воде се под посебним инвентарским</p>	<p>- (6) - Служба рачуноводства ће убудуће водити помоћну књигу основних средстава чиме ће бити обезбеђени подаци о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником</p>	<p>6) Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>6) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 10.06.2023.</p>

<p>бројевима, три моста се воде под истим инвентарским бројевима, значајан број основних средстава је пописан, а не налази се у књигама вршиоца пописа, физички на основним средствима постоје други инвентарски бројеви у односу на оне у књигама, воде се зграде по Месним заједницама којима није позната намена, воде се земљишта која су продата (2.2.3.1);</p>	<p>(7) За два возила која су уступљена на трајно односно привремено коришћење другим привредним субјектима, нису достављене посебне пописне листе на којима су пописана ова возила (2.2.3.1);</p>	<p>(7)- Приликом пописа имовине на дан 31.12.2022 године комисија ће пописати и имовину која је дата другим привредним субјектима на коришћење, тј. истим ће послати посебне пописне листе</p>	<p>7) Председник пописне комисије</p>	<p>7) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023. године</p>
<p>(8) За део основних средстава нису утврђене стварне количине основних средстава (ормар, столица, рачунари, телефакс, скенери, штампачи, монитори, цивилук); није утврђена ни врста основног средства и није извршен вредносни обрачун (канцеларијски намештај из ранијих година је пописан збирно), такође у помоћним евиденцијама под истим бројем се воде три моста, за које је приликом пописа утврђена количина 1; (2.2.3.1);</p>	<p>(8)- Пописна комисија ће приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022 године утврдити стварне количине основних средстава, врсту основног средства и извршити вредносни обрачун за канцеларијски намештај из ранијих година који се води збирно са једном вредношћу да се утврди врста основног средства и њихова појединачна вредност. Такође пронаћиће се документација за сва три моста и у помоћној евиденцији се неће водити под једним бројем већ под три инвентарска броја, сваки мост ће имати свој инвентарски број и појединачу вредност.</p>	<p>(8)- Председник пописне комисије</p>	<p>8) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023. године</p>	<p>8) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023. године</p>
<p>(9) Општинска управа је поред својих извршила и попис финансијске имовине и обавеза других директних корисника (Скупштина општине,</p>	<p>(9)- Приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022 године Општинска управа неће</p>	<p>9) Начелник општинске управе општине Крупањ и одговорна лица других директних корисника</p>	<p>9) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023. године</p>	<p>9) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023. године</p>

<p>Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво), односно остали директни корисници нису спровели попис, иако су имали имовину и обавезе који морају бити предмет пописа, услед чега није могуће утврдити да ли су финансијска имовина и обавезе, посебно за сваког директног корисника, пописани према стању у пословним књигама (2.2.3.1);</p>	<p>вршити попис финансијске имовине и обавезе других директних корисника већ ће сваки директни корисник извршити попис своје финансијске имовине.</p>	<p>10) Председник пописне комисије</p>	<p>10) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023године.</p>
<p>(10) Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање по врсти пописане имовине</p> <p>(11) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем за део пописане имовине, између осталог и зато што Општинска управа не поседује валидну документацију за део имовине која је предмет пописа (2.2.3.1);</p> <p>(12) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);</p>	<p>- (10) Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине ће приликом пописа са стањем на дан 31.12.2022 године садржати све прописане елементе односно садржаће стварно и књиговодствено стање по врсти пописане имовине</p> <p>- (11) Након спроведеног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2022 године ће пописна комисија у сарадњи са службом рачуноводства Општинске управе општине Крупањ усагласити стварно стање утврђено пописом са књиговодственим стањем.</p> <p>- (12) Служба рачуноводства Општинске управе општине Крупањ извршила је у току године усаглашавање стања обавеза са повериоцима, а такође ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима закључно на дан 31.12.2022 године</p>	<p>11) Председник пописне комисије</p> <p>12) Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>11) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023године.</p> <p>12) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023године.</p>

<p>9</p>	<p>Неправилности утврђене код пописа – индиректни корисници: <i>Предшколска установа</i> (1) Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере) (2.2.3.1);</p> <p>(2) Интерна акта о попису нису усклађена (Решење о именовану комисије и План рада)(2.2.3.1);</p> <p>(3) У пописним листама основних средстава није наведено време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место и пописне листе нису потписане од стране одговорног лица (2.2.3.1);</p> <p>(4) За део основних средстава у пописним листама нису наведени инвентарски бројеви (пописан је већи број одређеног основног средства, а само један инвентарски број), што отежава идентификацију имовине, а за део основних средстава није уопште наведен инвентарски број (проточни бојлер, љуљашка, тобоган) (2.2.3.1);</p> <p>(5) Није извршено ближе описивање пописане имовине (апликације, мост 4, библиотека);</p>	<p>1) Пописној комисији ће пре почетка пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022 године бити дате пописне листе са свим уписаним подацима који су потребни (номенклатурни број основног средства назив и врста, јединица мере)</p> <p>2) Предшколска установа ће ускладити интерна акта.</p> <p>3) У пописним листама основних средстава приликом пописа на дан 31.12.2022.године биће наведено време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место и пописне листе ће потписати одговорно лица</p> <p>4) Предшколска установа ће доделити инвентарске бројеве за део основних средстава у пописним листама и ти бројеви ће бити унети у пописне листе.</p> <p>5) Пописна комисија ће приликом вршења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022.године вршити ближе пописивање имовине и ти подаци ће бити унети у пописне листе.</p>	<p>1) Директор ПУ „Наша радост“</p> <p>2) Директор ПУ „Наша радост“</p> <p>3) Директор ПУ „Наша радост“</p> <p>4) Директор ПУ „Наша радост“</p> <p>5) Председник пописне комисије</p>	<p>(1) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 године</p> <p>2) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 31.12.2022 године</p> <p>3) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 31.12.2022 године</p> <p>4) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 године</p> <p>5) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023.године.</p>
----------	---	---	---	--

<p>(6) Предшколска установа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим грађевинским објектима и дела основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (нису тачне локације и јединице мере, нису наведени инвентарски бројеви, није јасно наведен назив објекта)(2.2.3.1);</p>	<p>6)Предшколска установа је припремила програм у коме ће се водити помоћна књига основних средстава, грађевинских објеката са детаљним подацима</p>	<p>6) Финансијско-рачуноводствени сарадник</p>	<p>6) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 31.01.2023.године.</p>
<p>(7) За пописно место-Бела Црква у пописним листама количине пописаних основних средстава нису наведене у оквиру колоне-стање по попису, већ су све количине наведене у оквиру колоне- вишак (2.2.3.1);</p>	<p>7)Приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022.године утврђене количине пописане имовинеунеће се у колону стање по попису.</p>	<p>7) Председник пописне комисије</p>	<p>7) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 године до 31.01.2023.године.</p>
<p>(8) Нису утврђене стварне количине за део основних средстава (столнице) с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису; (2.2.3.1);</p>	<p>8) Пописна комисија ће приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022.године утврдити стварне количине основних средстава и унети у пописне листе.</p>	<p>8) Председник пописне комисије</p>	<p>8) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 године до 31.01.2023.године.</p>
<p>(9) Нису утврђене стварне површине пописане непокретности (грађевински објекат предшколске установе), с обзиром да исти није пописан у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m²) (2.2.3.1);</p>	<p>(9) Пописна комисија ће приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022.године утврдити површину непокретности (грађевински објекат предшколске установе) и биће утврђене тачне вредности и исказане у м².</p>	<p>9) Председник пописне комисије</p>	<p>9) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 године до 31.01.2023.године.</p>
<p>(10) Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, предлоге за решавање утврђених вишкова и мањкова (2.2.3.1);</p>	<p>(10) У извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2022.године биће унети сви прописани елементи, који ће садржати стварно и књиговодствено стање</p>	<p>10) Председник пописне комисије</p>	<p>10) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 31.01.2023.године.</p>

<p>(11) Није извршен свеобухватан попис и то попис обавеза по основу расхода за запослене, док обавезе према добављачима и потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама (износ обавеза и потраживања у пословним књигама је мањи, од пописаног износа) (2.2.3.1);</p>	<p>пописане имовине и предлоге за решавање утврђених вишкова и мањкова</p>	<p>(11) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 године до 31.01.2023.године.</p>
<p>(12) Попис нефинансијске имовине није спроведен у прописаном року до 31.01.2022. године, с обзиром да је Извештај о попису сачињен и усвојен дана 14.02.2022. године;</p>	<p>(11) Председник пописне комисије</p>	<p>(12) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 године до 31.01.2023.године.</p>
<p>(13) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине (2.2.3.1);</p>	<p>(12) Председник пописне комисије и финансијско рачуноводствени сарадник</p>	<p>(13) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 15.02.2023.године</p>
<p>(14) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима; (2.2.3.1);</p>	<p>(14) финансијско рачуноводствени сарадник</p>	<p>(14) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 31.01.2023.године</p>
<p>Библиотека (1) Рок за достављање извештаја о попису није</p>	<p>(1) Директор Библиотеке</p>	<p>(1) Мера исправљања ће бити</p>

<p>усклађен у Одлуци о образовању пописне комисије и Плану рада комисије (2.2.3.1);</p>	<p>извештаја о попису ускладиће се у актима који ће бити донети везано за попис имовине са стањем на дан 31.12.2022 године.</p>	<p>„Политика“</p>	<p>предузета у периоду до 31.12.2022 године</p>
<p>(2) Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица(2.2.3.1)</p>	<p>(2) Приликом пописа имовине Библиотеке Политика за 2022 годину пописне листе ће бити потписане од стране директора установе.</p>	<p>(2) Директор „Политика“</p>	<p>(2) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 25.02.2023 године</p>
<p>(3) Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број основног средства)(2.2.3.1);</p>	<p>(3) Пописној комисији ће пре почетка пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022 године бити дате пописне листе са свим уписаним подацима који су потребни (номенклатурни број основног средства)</p>	<p>(3) Директор „Политика“</p>	<p>(3) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.12.2022 године</p>
<p>(4) За део пописане имовине није извршено ближе описивање (грађевински објекти);</p>	<p>(4) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022 године извршити ближе описивање пописане имовине и ти подаци ће бити унети у пописне листе.</p>	<p>(4) Председник пописне комисије</p>	<p>(4) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023 године</p>
<p>(5) Нису утврђене стварне површине пописане непокретности (грађевински објект), с обзиром да иста није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m2);</p>	<p>(5) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022 године утврдити стварне површине непокретности у одговарајућим јединицама мере.</p>	<p>(5) Председник пописне комисије</p>	<p>(5) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023 године</p>
<p>(6) Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да су различита основна средства пописивана под истим бројем и количином (штампаач и скенер, рачунар и монитор,</p>	<p>(6) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022 године спровести физички попис</p>	<p>(6) Председник пописне комисије</p>	<p>(6) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023 године</p>

<p>столони и столице), односно није извршен физички попис;</p>	<p>и утврдити стварне количине пописаних основних средстава</p>	<p>(7) Председник пописне комисије</p>	<p>(7) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023 године</p>
<p>(7) За део пописане имовине (индукциона плоча, унесивач, косачица), у пописним листама наведена је само вредност без количина (2.2.3.1.);</p>	<p>(7) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022 године поред вредности утврдити и јединичне мере.</p>	<p>(8) Директор „Политика“</p>	<p>(8) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 01.12.2022 године</p>
<p>(8) Део различитих основних средстава води се под истим инвентарским бројевима, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1.);</p>	<p>(8) Основним средствима доделиће се различити инвентарски бројеви</p>	<p>(9) Директор „Политика“</p>	<p>(9) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 10.06.2023 године</p>
<p>(9) Библиотека није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.1.);</p>	<p>(9) Библиотека Политика ће у будуће водити помоћну књигу основних средстава која ће обезбедити податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником</p>	<p>(10) Председник пописне комисије</p>	<p>(10) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023 године</p>
<p>(10) Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине (2.2.3.1.);</p>	<p>(10) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022 године сачинити извештај о извршеном годишњем попису који ће садржати све прописане елементе односно садржаће стварно и књиговодствено стање пописане имовине</p>	<p>(11) Председник пописне комисије</p>	<p>(11) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023 године</p>
<p>(11) Попис нефинансијске имовине није извршен у прописаном року до 31.01.2022. године, с обзиром да је Извештај о попису сачињен дана 03.02.2022. године и усвојен дана 14.02.2022. године (2.2.3.1.);</p>	<p>(11) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022 године попис нефинансијске имовине извршити у прописаном року до 31.01.2023 године</p>	<p>(12) Председник пописне комисије</p>	<p>(12) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023 године</p>
<p>(12) Обавезе по основу расхода за запослене и потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама (износ обавеза је у</p>	<p>(12) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022</p>	<p>(12) Председник пописне комисије</p>	<p>(12) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023 године</p>

<p>пословним књигама значајно већи, док је за потраживања констатовано да их нема, иако постоје према пословним књигама) (2.2.3.1);</p>	<p>године обавезе по основу расхода за запослене и потраживања од купаца пописати према стању у пословним књигама</p>	<p>(13) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 15.02.2023 године</p>
<p>(13) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за део пописане имовине (индукциона плоча, усисивач, косачица);</p>	<p>(13) Након спроведеног пописа са стањем на дан 31.12.2022 године извршиће се усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине</p>	<p>(13) Председник пописне комисије</p>
<p>(14) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);</p>	<p>(14) Библиотека Политика је извршила у току године усаглашавање стања обавеза са повериоцима, а такође ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима закључно на дан 31.12.2022 године</p>	<p>(14) Шеф Службе рачуноводства</p>
<p>Туристичко-спортска организација</p> <p>(1) Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1);</p>	<p>(1) Туристичко-спортска организација општине Крупањ започела је обележавање основних средстава инвентарним бројевима.</p>	<p>(1) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 године</p>
<p>(2) Нису утврђене стварне количине за део основних средстава (2.2.3.1);</p>	<p>(2) Пописна комисија Туристичко-спортске организације општине Крупањ приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022 године утврдиће стварне количине пописаних основних средстава.</p>	<p>(2) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023 године.</p>
<p>(3) За део пописане имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне</p>	<p>(3) Пописна комисија Туристичко-спортске</p>	<p>(3) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од</p>

<p>листе (на пример: мреже, пројектна документација, остала опрема, рачунарска опрема, електронска и фотографска опрема) (2.2.3.1);</p> <p>(4) У пописним листама основних средстава није наведен датум, време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место (2.2.3.1);</p> <p>(5) Туристичко-спортска организација није водила помоћну књигу основних средстава која садржи све потребне елементе и која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником (2.2.3.1);</p> <p>(6) Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика (вишкови и мањкови) (2.2.3.1);</p> <p>(7) Извештај о попису потписан је само од стране председника пописне комисије, а не и од стране осталих чланова исте, који су одговорни за тачност вршења пописа(2.2.3.1);</p>	<p>организације приликом вршења пописа имовине за 2022 годину извршиће ближе описивање а затим ће исте податке унети у пописне листе;</p> <p>(4) Пописна комисија Туристичко-спортске организације ће приликом пописа за 2022 годину ће у пописним листама унети све податке везане за спровођење пописа (датум, време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место)</p> <p>(5) Туристичко-спортска организација у будуће водити помоћну књигу основних средстава, која ће садржати све потребне елементе и обезбеђиће све детаљне податке о свим основним средствима која су дефинисана правилником.</p> <p>(6) Извештај о извршеном годишњем попису Туристичко-спортске организације у будуће садржаће све потребне елементе-стварно и књиговодствено стање и даће предлог решавања утврђених разлика (вишкова и мањкова)</p> <p>(7) Извештај о извршеном попису Туристичко-спортске организације отишине Крупањ, након извршеног пописа за 2022</p>	<p>(4)Председник пописне комисије</p> <p>(5)Директор ТСОК</p> <p>(6)Председник пописне комисије</p> <p>(7)Председник пописне комисије</p>	<p>01.12.2022 до 31.01.2023 године</p> <p>(4)Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023 године.</p> <p>(5)Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 10.06.2023године</p> <p>(6)Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 25.02.2023 године</p> <p>(7)Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 25.02.2023 године</p>
---	---	---	--

<p>(8) Није извршен свеобухватан попис и то попис финансијске имовине и обавеза, као и попис имовине других правних субјеката која се, у тренутку пописа, налази на коришћењу код вршиоца пописа (пописује се на посебним пописним листама); (2.2.3.1);</p>	<p>годину савршава попис председника комисије и свих чланова комисије;</p> <p>(8) Пописна комисија Туристичко-спортске организације општине Крупањ извршиће приликом пописа за 2022 годину свеобухватни попис финансијске имовине и обавеза, као и попис имовине других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазе на коришћењу код вршиоца пописа, и то на посебним пописним листама;</p>	<p>(8) Председник пописне комисије</p>	<p>(8) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023 године.</p>
<p>(9) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине (2.2.3.1);</p>	<p>(9) Туристичко-спортска организација општине Крупањ, након спроведеног пописа извршиће усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине;</p>	<p>(9) Директор ТСОК</p>	<p>(9) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 28.02.2023 године</p>
<p>(10) Није извршила усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);</p>	<p>(10) Туристичко-спортска организација је извршила у току године усаглашавање стања обавеза са повериоцима, а такође ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима закључно на дан 31.12.2022 године</p>	<p>(10) Директор ТСОК</p>	<p>(10) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.01.2023 године</p>
<p>(11) Пописна комисија План рада није донела у складу са позитивним прописима и интерним актима (2.2.3.1);</p>	<p>(11) Пописна комисија донеће Плана рада са позитивним прописима и интерним актима за 2022.</p>	<p>(11) Председник пописне комисије</p>	<p>(11) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.12.2022 године</p>

<p>(12) Директор Туристичко-спортске организације је донео Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис у коме се позива на акт који у том тренутку није донет (2.2.3.1);</p> <p>(13) Акт о образовању пописне комисије Туристичко-спортске организације и Предшколске установе није донет до 1. децембра текуће године, истим нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није одређен рок за достављање извештаја о попису (2.2.3.1);</p>	<p>12) Директор Туристичко спортске организације општине Крупањ донеће Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис за 2022. годину у складу са Правилником;</p> <p>13) Директор Туристичко спортске организације општине Крупањ и директор Предшколске установе „Наша радост“ ће у предвиђеном року до 01.12. текуће године донети акт о образовању пописне комисије за 2022. годину којим ће бити именовани поред председника, и чланова пописне комисије бити именован заменик председника и заменици чланова пописне комисије.</p>	<p>(12) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 31.12.2022 године</p> <p>(13) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 године</p>
<p>Месне заједнице</p> <p>(1) Селам месних заједница (Бањевац, Бриштица, Крупањ, Липеновић, Мојковић, Планина и Церова) нису спровеле попис имовине и обавеза, иако имају имовину односно обавезе који морају бити предмет пописа (2.2.3.1);</p> <p>(2) У свим месним заједницама које су спроводиле попис актом о образовању пописне комисије нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије (2.2.3.1);</p> <p>(3) Планове рада пописних комисија у свим месним заједницама које су спроводиле попис потписао је</p>	<p>(1) Председник савета МЗ.</p> <p>(2) Председник савета МЗ</p> <p>(3) Председник пописне комисије</p>	<p>(1) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023 године.</p> <p>(2) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022</p> <p>(3) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од</p>

<p>само председник пописне комисије, иако су сви чланови пописне комисије одговорни за тачност вршења пописа и састављање извештаја о попису;</p> <p>(4) У месној заједници Красава за члана пописне комисије именован је заменик председника савета месне заједнице, док је у месној заједници Горње Брезовице заменик председника савета именован за председник пописне комисије (2.2.3.1);</p>	<p>комисија за попис имовине са стањем на дан 31.12.2022.године планове рада пописних комисија ће потписати председник пописне комисије и сви чланови комисије, а не само председник комисије за попис.</p> <p>-4) Приликом спровођења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022.године у МЗ Красава и Горње Брезовице као и у осталим МЗ председник савета и његов заменик неће бити именована у састав пописне комисије, као и друга одговорна лица за попис неће бити чланови комисије.</p>	<p>(4) Председник пописне комисије</p>	<p>01.12.2022 до 31.01.2023 године</p> <p>(4) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 01.12.2022</p>
<p>(5) Нефинансијска имовина у месним заједницама које су спроводиле попис не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1);</p>	<p>-5) Све нефинансијску имовину којом располажу МЗ председник и чланови савета ће до почетка вршења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022.године доделити инвентарске бројеве и унети у пописне листе.</p>	<p>(5) Председник савета МЗ.</p>	<p>(5) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 01.12.2022</p>
<p>(6) Пописним комисијама у месним заједницама које су спроводиле попис, пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (јединица мере) за део нефинансијске имовине која се пописују (2.2.3.1);</p> <p>(7) У пописним листама основних средстава свих месних заједница које су спроводиле попис није наведено тачно место вршења пописа, време</p>	<p>-6) Пописним комисијама које ће вршити попис имовине са стањем на дан 31.12.2022.године ће се пре почетка пописа имовине дати пописне листе које ће садржати све прописане податке (јединичну меру, назив ..., изузев количина и вредности)</p> <p>-7) Пописне комисије које ће вршити попис имовине са</p>	<p>(6) Председник савета МЗ</p> <p>(7) Председник пописне комисије.</p>	<p>(6) Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 01.12.2022</p> <p>(7) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023 године</p>

<p>почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место (2.2.3.1);</p> <p>(8) За део пописане имовине није извршено ближе описивање, и то Месна заједница Шљивова (остала опрема), Дворска и Ликодра (грађевински објекти), Равнаја (грађевински објекти, опрема) и Завлака (пословне зграде) (2.2.3.1);</p> <p>(9) Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, односно није спроведен физички попис, и то месна заједница Шљивова (радио и тв), Равнаја (опрема), Завлака (тример), Горње Брезовице (пројектна документација) (2.2.3.1);</p> <p>(10) Нису утврђене стварне површине пописане имовине, и то (грађевински објекти) у месним заједницама Дворска, Равнаја, Ликодра; (земљиште, пословне зграде) у месној заједници Завлака и (грађевинско земљиште) у месној заједници Горње Брезовице, с обзиром да нису пописане у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m², ари, хектари) (2.2.3.1);</p>	<p>стањем на дан 31.12.2022.године у МЗ у пописним листама ће унети све податке везане за попис као што су тачно место вршења пописа, време почетка и завршетка пописа.</p> <p>-8) Пописне комисије које ће вршити попис имовине са стањем на дан 31.12.2022.године у МЗ Шљивова, Дворска, Ликодра, Равнаја, Завлака, као и у осталим МЗ извршити ближе описивање пописане имовине и ти подаци ће бити унети у пописне листе.</p> <p>-9) Пописне комисије које ће вршити попис имовине са стањем на дан 31.12.2022.године у МЗ Шљивова, Равнаја, Завлака, Горње Брезовице, као и у осталим МЗ ће извршити физички попис и утврдити стварне количине пописаних основних средстава.</p> <p>-10) Пописне комисије које ће вршити попис имовине са стањем на дан 31.12.2022.године у МЗ Дворска, Равнаја, Ликодра, утврдиће стварне површине за грађевинске објекте. Пописна комисија у МЗ Завлака ће утврдити стварну површину за земљиште и пословне зграде и пописна комисија у МЗ Горње</p>	<p>(8) Председник пописне комисије</p> <p>(9) Председник пописне комисије</p> <p>(10) Председник пописне комисије</p>	<p>(8) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023 године</p> <p>(9) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023 године</p> <p>(10) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023 године</p>
--	---	---	--

<p>(11) Месне заједнице нису водиле помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.1);</p> <p>(12) У Извештајима о попису свих месних заједница које су спроводиле попис, за нефинансијску имовину извршен је вредносни обрачун стања по попису и стања по књигама, али није наведено стање по попису и стање по књигама у одговарајућим количинама односно површинама пописане имовине; (2.2.3.1);</p> <p>(13) Месна заједница Завлака обавезе према добављачима није пописала према стању у пословним књигама (постоје обавезе, а пописом је констатовано да је стање 0);</p>	<p>Брезовице за грађевинско земљиште, као и остале пописне комисије које ће бити образоване у осталим МЗ ће утврдити стварне површине за земљиште и грађевинске објекте.</p> <p>-11) Рачуновођа за МЗ Општинске управе општине Крупањ ће за све МЗ на подручју општине Крупањ водити помоћне књиге основних средстава које ће обезбедити податке о свим основним средствима који су дефинисани правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.</p> <p>-12) Извештаји о попису имовине са стањем на дан 31.12.2022. године у свим МЗ ће садржати све прописане елементе, за нефинансијску имовину ће поред вредносног обрачуна стања по попису и стања по књигама, бити наведено и стање по попису и стање по књигама у одговарајућим количинама, односно површинама пописане имовине.</p> <p>-13) МЗ Завлака ће обавезе према добављачима у току пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године пописати према стању у пословним књигама.</p>	<p>(11) Рачуновођа за МЗ</p> <p>(12) Председник пописне комисије</p> <p>(13) Председник пописне комисије</p>	<p>(11) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 10.06.2023</p> <p>(12) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023 године</p> <p>(13) Мера исправљања ће бити предузета у периоду од 01.12.2022 до 31.01.2023 године</p> <p>(14) Мера исправљања ће бити</p>
--	---	--	---

	<p>(14) Месна заједница Завлака након спроведеног пописа није извршила усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за део пописане имовине (пример, пословне зграде)(2.2.3.1);</p> <p>(15) Председник савета месне заједнице Шљивова донео је дана 05.02.2022. године Решење о усвајању извештаја о попису финансијске имовине и обавеза, који је сачињен дана 07.02.2022. године, односно усвојен је извештај који у тренутку усвајања није био завршен (2.2.3.1);</p> <p>(16) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);</p>	<p>(14) МЗ Завлака ће након спроведеног пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022.године извршити усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем.</p> <p>-15) Извештај о попису имовине са стањем на дан 31.12.2022.године у МЗ Шљивова, као и извештаји у другим МЗ биће усвајани након завршеног пописа имовине.</p> <p>-16) МЗ извршиће усаглашавање стања и обавеза са свим повериоцима на дан 31.12.2022.године а у складу са важећим законским прописима.</p>	<p>(14)Председник савета МЗ</p> <p>(15)Председник савета МЗ</p> <p>(16)Рачуновођа за МЗ</p>	<p>предузета у периоду 28.02.2023 до</p> <p>(15)Мера исправљања ће бити предузета у периоду 31.01.2023 до</p> <p>(16)Мера исправљања ће бити предузета у периоду 31.01.2023 до</p>
--	---	---	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план II Број:400-766/2022 од 09.09.2022. године

III

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

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

			исправљања	
1	Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине најмање за две јединице стамбеног простора које издаје у закуп.	Општина Крупањ ће поднети захтев за упис права јавне својине две јединице стамбеног простора које издаје у закуп.	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.12.2024године
2	Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над осам станова укупне површине 692 m ² .	Општина Крупањ ће поднети захтев РГЗ-у за упис прав власништва над осам станова на којима је у РГЗ општина уписана као држалац односно корисник непокретности.	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.12.2024године
3	Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала најмање девет станова укупне површине 886,95m ² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ.	Општина Крупањ ће формирати комисију за попис имовине која ће физички на терену извршити попис најмање девет станова над којима општина има уписано право својине или државине у РГЗ. Након тога ће утврдити појединачну вредност за пописане станове и исте евидентирати у пословним књигама.	Начелник управе општинске	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 28.02.2025године
4	Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине за објекат базена, два мања округла дечија базена и помоћни објекат поред базена површине 229 m ² .	Општина Крупањ ће поднети захтев за упис права јавне својине општине Крупањ РГЗ за објекат базена, два мања округла дечија базена и помоћни објекат поред базена површине 229 m ²	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.03.2025године
5	Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине за терен са вештачком травом и терен Столице и остале спортске објекте и терене	Општина Крупањ ће поднети захтев за упис права јавне својине општине Крупањ РГЗ за терен са вештачком травом, терен Столице и остале спортске објекте и терене.	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.03.2025године
6	Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 47 пословних простора	Општина Крупањ ће поднети захтев за упис власништва РГЗ над пословним простором над	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 30.11.2024године

	укупне површине 8.047 m ² ;	којим је тренутно у РГЗ општина уписана као држалац односно корисник непокретности	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 01.03.2025године
7	Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала најмање 46 пословних простора укупне површине 7.235,8 m ² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ;	Општина Крупањ ће образовати комисију која ће физички извршити попис на терену за најмање 46 јединица пословног простора укупне површине 7.235,8 m ² над којима има уписано право својине односно државине у РГЗ. Након тога ће утврдити појединачне вредности за сваки послови простор и исте евидентирати појединачно у пословним књигама.	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.03.2025године
8	Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 84 јединице инфраструктурних објеката укупне површине 475.398 m ² , док за најмање 135 јединица инфраструктурних објеката укупне површине 16.741 m ² које је евидентирала у својим пословним књигама није поднела захтев за упис јавне својине нити су исти уопште евидентирани као објекти у РГЗ;	Општина Крупањ ће поднети захтев за упис права јавне својине над 84 јединице инфраструктурних објеката укупне површине 475.398 m ² над којима је тренутно уписана као држалац односно корисник непокретности и за најмање 135 јединица инфраструктурних објеката укупне површине 16.741 m ² које је евидентирала у својим пословним књигама а није поднела захтев за упис јавне својине а исти нису уопште евидентирани као објекти у РГЗ.	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.03.2025године
9	Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник за 335 јединица земљишта укупне површине 1.144.547 m ² ;	Општина Крупањ ће поднети захтев РГЗ за упис права јавне својине за 335 јединица земљишта укупне површине 1.144.547 m ² над којима је тренутно у РГЗ уписана као држалац односно корисник.	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.03.2025године
10	Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала 352 јединице земљишта укупне површине 1.066.940,06m ² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ;	Општина Крупањ ће образовати комисију која ће изласком на терен утврдити чињенично стање за 352 јединице земљишта над којима општина Крупањ има уписано	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.03.2025године

			право својине или државине у РГЗ. Након тога ће утврдити појединачне вредности за сваку јединицу земљишта и исте евидентирати појединачно у пословним књигама		
11	Већи део комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које се налазе на територији општине Крупањ, није евидентиран у пословним књигама општине Крупањ, иако исте представљају јавну својину;	Већи део комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које се налазе на територији општине Крупањ, није евидентиран у пословним књигама општине Крупањ, иако исте представљају јавну својину;	Општина Крупањ ће образовати комисију која ће извршити попис на терену и утврдити трасу за сваку појединачну комуналну мрежу. Након тога ће утврдити појединачне вредности за сваку комуналну мрежу и исте евидентирати појединачно у пословним књигама	Начелник и Општински правобранилац	Мера исправљања ће бити предузета у периоду до 31.12.2024 године
12	У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године исказано је веће учешће у капиталу ЈКП „1. Мај“, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 21.683 хиљаде динара, док је такође на дан 31.12.2021. године исказано мање учешће у капиталу ЈП „Пут“ него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 27.838 хиљада динара	У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године исказано је веће учешће у капиталу ЈКП „1. Мај“, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 21.683 хиљаде динара, док је такође на дан 31.12.2021. године исказано мање учешће у капиталу ЈП „Пут“ него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 27.838 хиљада динара	Општина Крупањ ће заједно са ЈКП 1 Мај и ЈП Пут извршити усклађивање учешћа у капиталу у пословним књигама и Агенцији за привредне регистре, и усклађено учешће у капиталу ће унети у своје пословне књиге.	Начелник управе Директор ЈКП 1 мај Директор ЈП Пут	Мера исправљања ће бити предузета и иста ће бити завршена до 10.06.2025 године

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

Акциони план II Број: 400-767/2022 од 09.09.2022. године

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.

