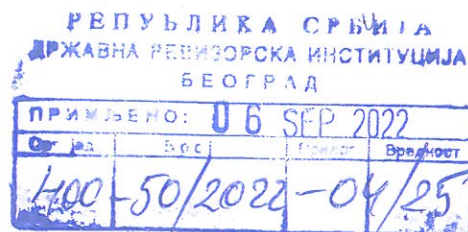




ОПШТИНА ВЛАДИЧИН ХАН
17510 Владичин Хан, Светосавска 1,
тел.: 017/390-518
e-mail: info@vladicinhan.org.rs, web: www.vladicinhan.org.rs



**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА**

Макензијева, 41
11000 Београд

Предмет: Достава Одазивног извештаја Општине Владичин Хан на извештај државне ревизорске институције број 400-50/2022/04/24 од 10.06.2022. године

Поштовани,

Овим путем Вам достављамо, у складу са чланом 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији (Службени гласник РС број 101/2015, 54/2007, 36/2010 и 44/2018), Одазивни извештај Општине Владичин Хан на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Владичин Хан за 20212. годину број 400-50/2022-04/24.

Уз Одазивни извештај достављамо Вам и све изведене доказе у отклањању откривених неправилности односно несврсисходности у поступку ревизије у електронском облику.

Одазивни извештај Општине Владичин Хан и сви докази које овом приликом достављамо приложени су и путем званичне електронске локације Државне ревизорске институције одређене за Општину Владичин Хан.

Са изразитим поштовањем,

Број: 400-1/2022-IV/8
У Владичином Хану,
31.08.2022. године

ПРЕДСЕДНИК,



Горан Маденовић



Општина Владичин Хан
Општинска управа
Број:400-1/2022-IV/8
Датум:31.08.2022. године

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 Владичин Хан, Светосавска 1, 17510 Владичин Хан**, подноси

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

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Владичин Хан за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: **400-50/2022-04/24 од 10.06.2022. године**

У складу са Закључком о спровођењу ревизије, Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Владичин Хан за период 01. 01. 2021. – 31. 12. 2021. године. Након спроведеног поступка ревизије Председнику Општине Владичин Хан је достављен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Владичин Хан за 2021. годину. Сагласно члану 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Општини Владичин Хан одређен је рок од 90 дана за подношење одазивног извештаја, те у складу са тим, подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности констатованих у Извештају о ревизији са приказивањем мера исправљања и доказа.

Користећи се одазивни извештај резулте за Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја утврђених од стране ДРИ, давањем образложења и доказа а сегментирано по редним бројевима тачака из резимеа датих препорука.

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

I

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

1)

1.	<p>Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 57.208 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 57.208 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Владичин Хан за 2021. годину (тачка 2.2.1.3.3., 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., 2.2.1.3.14., 2.2.1.3.15., 2.2.1.3.17., 2.2.1.3.19., 2.2.1.3.20., 2.2.1.3.21., 2.2.1.3.22., 2.2.1.3.23., 2.2.1.4.2. и 2.2.1.5.1. Напомена);</p> <p>Тачка 2.2.1.3.3 Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од укупно 293 хиљаде динара на групи 413000 – Накнаде у природи уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи за новчане честитке за Нову годину деци запослених, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од укупно 320 хиљаде динара на групи 413000 – Накнаде у природи уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи за новчане честитке за Нову годину деци запослених, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Тачка 2.2.1.3.7. Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од укупно 20.499 хиљада динара на групи 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за услугу одржавања јавних зелених површина на основу испостављених рачуна, радних налога, обрачуна извршених радова на одржавању јавних зелених површина и Уговора о пружању комуналних услуга одржавања јавних зелених површина у 2020. години број 352 – 3/2020-II од 14. јануара 2020. године, Анекса I уговора о пружању комуналних услуга одржавања јавних зелених површина у 2020. години број 352-3/2 од 18. децембра 2020. године, Уговора о пружању комуналних услуга одржавања јавних зелених површина у 2021. години број 352-3/2021-II од 18. јануара 2021. године и Анекса I уговора о пружању комуналних услуга одржавања јавних зелених површина у 2021. години број 352-3/2 од 6. септембра 2021. године закључених са Јавним предузећем за комунално уређење „Владичин Хан“ Владичин Хан, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од најмање 141 хиљаде динара на групи 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору за услугу изнајмљивања простора и видео опреме на четири дана за потребе организације кампа на основу рачуна Туристичког предузећа „Нитурс“ доо Ниш број 18/21 од 21. јула 2021. године и Уговора о пружању услуге који се финансира из општег буџета Европске уније, у оквиру пројекта прекограничне сарадње Србија – Бугарска број СВ007.2.12.080/PP2/TD1 од 6. новембра 2020. године по ИПА пројекту „Нове могућности за одрживи развој туризма у селима“, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном</p>
----	--

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Тачка 2.2.1.3.8.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 65 хиљада динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања за услугу превоза аутобусом на манифестацију „Прохор Пчињски“ по рачуну „Кавим Јединство“ доо, Врање број 21-366-000213 од 14. јуна 2021. године, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.9.

Са апропријације Општинског већа општине Владичин Хан извршени су расходи у укупном износу од најмање 95 хиљада динара, од чега: 20 хиљада динара за накнаде Техничкој комисији за оцену Студије о процени утицаја на животну средину пројекта „Санација клизишта Ханског тунела на прузи Београд-Младеновац-Лапово-Ниш-Прешево-државна граница (Табановце)“ и 75 хиљада динара за накнаде сталним и повременим члановима Интерресорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију општине Владичин Хан, а који је требало извршити са апропријација Општинске управе општине Владичин Хан, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 2.820 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за медијске услуге по спроведеном јавном конкурс за суфинансирање пројекта уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у укупном износу од 760 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, од чега: 260 хиљада динара за реализацију музичког наступа бенда „Artan Lili“ на OVERLOAD фестивалу у Владичином Хану по рачуну Агенције за консалтинг „POP STAR“ пр, Пирот број 03/2021 од 1. јула 2021. године и 500 хиљада динара за реализацију музичког наступа Иване Петерс и Ђорђа Давида на OVERLOAD фестивалу у Владичином Хану дана 31. јула 2021. године по предрачуну Агенције „Skanaus“ пр, Београд број 1-21 од 23. јула 2021. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.10.

Општинска управа је неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе у укупном износу од 2.741 хиљаде динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, од чега: 374 хиљаде динара за изградњу пропуста у МЗ Врбово, 576 хиљада динара за извођење радова на чишћењу корита реке Врле и ојачање обало утврђења, 449 хиљада динара за извођење радова на постављању пропуста на потоку Топило код Ветеринарске станице, 540 хиљада динара за извођење радова на изради пропуста у МЗ Декутинце, 262 хиљаде динара за извођење радова на поправци пута Теговиште – Мртвица од поплаве, 48 хиљада динара за израду наставка на оптичком каблу у парку и на саобраћајници са прибором и оптичком спојницом на висини преко пет метара и ангажовање аутодизалице и 492 хиљаде динара за извођење радова на чишћењу наноса од клизишта у МЗ Балиновце, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе за повчану накнаду за енергетског менаџера у износу од 337 хиљада динара на групи 424000 –

Специјализоване услуге, а по Уговору о делу број 401-399/2019-11 од 28 јуна 2019. године, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Месне заједнице су неправилно планирале, извршиле, евидентирале и исказале расходе у укупном износу од 3.052 хиљаде динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, и то у износу од: 198 хиљада динара код МЗ Јастребац за извођење земљаних радова на прилазном путу до цркве Св. Илије и равнање терена око цркве; 160 хиљада динара код МЗ Предоколце за израду бетонског зида на спортском игралишту; 1.000 хиљада динара код МЗ Мртвица за извођење радова на поправци пута; 216 хиљада динара код МЗ Теговиште за извођење радова на поправци пута односно израда проширења пута са скидањем стене која се налази са леве стране пута; 398 хиљада динара код МЗ Лепеница за извођење радова на поправци два путна правца; 198 хиљада динара код МЗ Урвич – махала Росуља за извођење радова на поправци пута и насипање; 532 хиљаде динара код МЗ Мањак за земљане радове на махалском путу до границе са селом Мачкатица и насипање и ископ јаркова за одводњавање махалског пута Николинци до границе са селом Мачкатица; 350 хиљада динара код МЗ Белишево за насипање и ваљање дела махалског – сеоског пута на релацији Јовац – Белишево, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство је неправилно евидентирао и исказао расходе за обезбеђивање техничких ресурса и техничке подршке за реализацију фестивала у укупном износу од 400 хиљада динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.12

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи код Општинске управе Општине Владичин Хан у износу од најмање 142 хиљаде динара на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору за набавку средстава репрезентације (кафа, сокови, виски) по рачунима СТР „Жито - продукт“ пр Владичин Хан и то по: рачуну број 3/2021 од 18. фебруара 2021. године у износу од 24 хиљаде динара, рачуну број 13/2021 од 2. јуна 2021. године у износу од 34 хиљаде динара, рачуну 36/2021 од 29. новембра 2021. године у износу од 53 хиљаде динара и рачуну број 10/21 од 7. априла 2021. године у износу од 30 хиљада, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од најмање 2.393 хиљаде динара на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору за набавку хране и пића, услуге кетеринга и пружања освежења, конзумације хране и пића за учеснике манифестација у оквиру реализације ИПА пројекта „Нове могућности за одрживи развој туризма у селима“ и „OVERLOAD“ фестивала, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи код Месне заједнице Владичин Хан у износу од најмање 70 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за набавку бетона са превозом по рачуну „Лори – Хан превоз“ доо Владичин Хан број 00124/21 од 18. новембра 2021. године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о

буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи код Месне заједнице Јастребан у износу од најмање 70 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору за набавку хране по рачуну „Голд јабука“ доо Владичин Хан број 001983 од 2. августа 2021. године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3. 13

Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за дотацију Националној служби за запошљавање по основу учешћа Општине Владичин Хан у финансирању и реализацији мера активне политике запошљавања за јавне радове и стручну праксу у износу од 2.700 хиљада динара, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.14.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима у износу од 1.800 хиљада динара за дотацију Националној служби за запошљавање по основу учешћа Општине Владичин Хан у финансирању и реализацији мера активне политике запошљавања, за субвенције за запошљавање незапослених лица из категорије теже запошљивих и субвенције за samozapošljavanje, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.15.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.300 хиљада динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти за доделу помоћи за побољшање услова становања кроз куповину сеоске куће са окућницом, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.17.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 1.781 хиљаде динара за потребе реализације пројекта „Побољшање могућности за запошљавање ромске популације у општини Владичин Хан“ на основу Споразума о сарадњи на реализацији пројекта број 401-539/2019-II од 24. септембра 2019. године закљученим између општине Владичин Хан, као координатора пројекта и Удружења ЕДЕАС Бујановац, као корисника пројекта, у оквиру Програма „Подршка Европске уније инклузији Рома – Оснаживање локалних заједница за инклузију Рома“, за пружене уговорене услуге корисника пројекта: припрема и имплементирање радионица, одабир крајњих корисника и послодаваца, имплементација, мониторинг и евалуација шестомесечне радне праксе код изабраних послодаваца и организовање финалне конференције, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од укупно 2.893 хиљаде динара по Пројекту: побољшање социјалне инклузије у општини Владичин Хан уместо на групи конта и то: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) у износу од 198 хиљада динара за накнаде за рад чланова тима на реализацији пројекта који су упошљени у Општинској управи општине Владичин Хан, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 33 хиљаде динара за доприносе на терет послодавца за накнаде за рад чланова тима на реализацији пројекта који су упошљени у Општинској управи општине Владичин Хан, 421000 – Стални трошкови у износу од седам хиљада динара за трошкове платног промета, 423000 – Услуге по уговору у износу од укупно 2.549 хиљада динара (226 хиљада динара за поклоне и 2.323 хиљаде динара за накнаде члановима тима на реализацији пројекта), 426000 – Материјал у износу од 106 хиљада динара за канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 300 хиљада динара за финансирање Историјског архива „31. јануар“ Врање, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.19.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 900 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама Удружењу „Зелени хоризонти“ Владичин Хан за услуге по уговору о реализацији пројектних активности (накнаде члановима тима на пројекту, радионице, информативна кампања и медијска промоција пројекта) број 401-536/2019/4 од 5. новембра 2019. године закљученим између општине Владичин Хан и Удружења „Зелени хоризонти“ Владичин Хан, у оквиру пројекта Јачање капацитета Предшколске установе „Пчелица“ у Владичином Хану за пружање услуга деци и породицама из осетљивих друштвених група, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.161 хиљаде динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама за пружање услуге кућне неге и помоћ у кући по рачуну „Нивеус тим“ пр, Горњи Милановац број 21-225 од 1. новембра 2021. године, Уговора број 404-43/2021-II од 3. августа 2021. године и Анекса I Уговора број 404-43/2021-II од 11. октобра 2021. године уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 353 хиљаде динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама за набавку и доделу пластеника угроженим породицама по пројекту „Више социјалног кроз више економског. Социјално-економска помоћ изузетно угроженим породицама и локалним пружаоцима социјалних услуга у седам пројектних општина у Србији“ АСБ Србија, Немачка невладина организација са канцеларијом у Србији, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 1.881 хиљаде динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама за помоћ при запошљавању угрожених група на основу уговора о сарадњи у оквиру пројекта „Помоћ при запошљавању и samozapoшљавању угрожених група“ број 401-435/2021-II од 29. септембра

2021. године закљученим са „HELP“ Београд, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.20.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 470 хиљада динара на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали за трошкове поступака за накнаду штете због уједа паса и накнаду за експроприсано земљиште по судским пресудама, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.21

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 133 хиљаде динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за исплату закупнине две пословне просторије у селу Џеп за потребе делатности месне заједнице по пресуди Основног суда у Сурдулици, Судска јединица Владичин Хан број II-7 П. бр. 1050/17 од 26. фебруара 2020. године, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 30 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за накнаду штете због уједа паса по Судском поравнању број III-11 П. бр. 1753/21 од 17. децембра 2021. године, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 259 хиљада динара, код Месне заједнице Прибој, на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за утрошену електричну енергију по пресуди Привредног суда у Лесковцу број III. 967/2010 од 1. новембра 2011. године принудно извршеној, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.22.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 349 хиљада динара на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока за накнаде штете због уједа паса по судским пресудама и поравнањима уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.23

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у укупном износу од 1.281 хиљаде динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за накнаду штете због мање обрачунате и исплаћене плате за период од 1. августа 2014. године до 24. септембра 2016. године у износу од 1.281 хиљаде динара по пресуди Основног суда у Сурдулици, Судска јединица Владичин Хан број II-7 П1.бр. 73/19 од 6. новембра 2019. године и пресуди Апелационог суда у Нишу број 2 Гж1 321/2020 од 9.

фебруара 2021. године, уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 774 хиљаде динара и групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 507 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 105 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за судске трошкове по пресуди Основног суда у Сурдулици, Судска јединица Владичин Хан број II 9 П. Бр. 576/19 од 22. октобра 2021. године, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.4.2.

Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак у износу од 180 хиљада динара код Општинске управе на групи 512000 – Машине и опрема за набавку реплике уметничке слике по рачуну Радње за ковање пресовање метала „Болац“ пр Владичин Хан број 19 од 20. априла 2021. године уместо на групи конта 515000 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.5.1.

Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак у износу од 5.922 хиљаде динара на групи 621000 – Набавка домаће финансијске имовине за радове на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже, као улагање општине Владичин Хан у капитал јавног предузећа које обавља делатност од општег интереса, на основу захтева за плаћање и трансфер средстава Јавног предузећа „Водовод“ Владичин Хан са пратећом документацијом и Посебног програма коришћења субвенција и средстава из буџета општине Владичин Хан у 2021 години, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, јер је мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине у јавној својини, а улагање јединице локалне самоуправе у капитал јавних предузећа може бити у право својине на стварима у јавној својини, изузев мрежа које могу бити искључиво у јавној својини, како је прописано чланом 42 став 1 тачка 3 Закона о јавној својини, а део водоводне и канализационе мреже општине Владичин Хан се и води у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

2. Опис мере исправљања

Одељење за привреду и финансије је преузело кораке у отклањању неправилности и постигнути су следећи ефекти:

Тачка 2.2.1.3.3. У Одлуци о изменама и допуна одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. Годину средства за исплату новчаних честитки за нову годину за децу запослених су планирана на терет групе конта 416000-Нараде запосленима и остали посебни расходи, са исте групе конта биће извршена, евидентирана и исказана. Редни број позиције у буџету 52.

У текућој буџетској 2022. Години ПУ Пчелица Владичин Хан планира је расходе и издатке за поклон честитке за нову годину за децу запослених на терет групе конта 416000-Нараде запосленима и остали посебни расходи са исте групе конта биће извршени, евидентирани и исказани. Редни број позиције у буџету 129, редни број у финансијском плану 156-програмска активност 2002-0002-Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања.

Тачка 2.2.1.3.7. Од јула месеца 2022. Године обавезе по фактурама за одржавање јавних зелених површина а према изменама и допунама одлуке о буџету општине Владичин Хан за

2022. Годињу трошкови и издаци према ЈП за комунално уређење Владичин Хан планирани су , извршавају се, евидентирају и исказују на терет групе конта 424000- Специјализоване услуге.Редни број позиције 91/1.

Тачка 2.2.1.3.7. У буџетској 2022 години планиран је, извршен , евидентиран и исказан расход у износу од 90.000,00 динара према извршиоцу услуга Ненад Ђурић ПР 423000 на терет групе конта 423000-Услуге по уговору (препорука 17 и 18)

Тачка 2.2.1.3.9. У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. Годињу планирана су средства за исплату накнаде сталним и повременим члановима интересорне комисије као и комисије за технички пријем грађевинских објеката код Општинске управе, и то интересорна комисија на позицији 55 (група конта 423000) а комисија за технички пријем грађевинских објеката на позицији 82 (група конта 511). За исплату интересорне комисије обавезе се и извршавају , евидентирају и исказују, а комисија за технички пријем још увек није било исплата.

У 2022. Години медијске услуге по спроведеном конкурс за суфинансирање пројеката у области јавног информисања планирана су, извршавају се и евидентирају на терет групе конта 454000-Субвенције приватним предузећима.Редни број позиције у буџету 115.

У 2022. Години Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство извршио је планирање, извршење, евидентирање и исказивање расхода и издатака насталих по основу ангажовања музичких састава за одржавање музичког фестивала Оверлоуд на терет групе конта 424000-Специјализоване услуге. Редни број 156.

Тачка 2.2.1.3.10 У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. Годињу планирана су средства за поправку путева и улица као и у месним заједницама на групу конта 425000-текуће поправке и одржавања.Редни број позиције 175/1 са исте позиције средства се извршавају, евидентирају и исказују.

Уговори о делу у текућој 2022. Години (енергетски менаџер) планирани су, извршавају се, евидентирају и исказују на терет групе конта 423000-Услуге по уговору. Редни број позиције 44/1

Тачка 2.2.1.3.10. У буџетској 2022. Години Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство општине Владичин Хан, планирао је, извршио, евидентирао и исказао расходе агенције за физичко техничко обезбеђење на групу конта 423000-Услуге по уговору. Редни број позиције 155.

Тачка 2.2.1.3.12 У буџетској 2022. Години планирани су , извршавају се, евидентирају и исказују расходи за набавку (кафе, сокови и др) на терет групе конта 423000-Услуге по уговору.Редни број позиције 55.

Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство у текућој 2022. Години планира, извршава, евидентира и исказује расходе и издатке за набавку услуга кетеринга и послужења на терет групе конта 423000-Услуге по уговору.Редни број 155.

У текућој 2022. Години средства према месним заједницама планирана су у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.Трошкови набавке бетона планирана су (биће извршавана, евидентнирана и исказивана на терет исте групе конта) код месних заједница на терет групе конта 425000-текуће поправке и одржавања редни број позиције175/1, а трошкови набавке хране планирана су на терет групе конта 423000-Услуге по уговору, редни број позиције 174

Тачка 2.2.1.13. У буџетској 2022. Години средства општине за учешће у реализацији мера активне политике запошљавања (јавни радови и стручна пракса) планирана су, извршавају се, евидентирају и исказују на терет конта 464000-Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање редни број позиције 101/1

Тачка 2.2.1.3.14. У буџетској 2022. Години средства општине Владичин Хан за учешће у

реализацији мера активне политике запошљавања (субвенције за запошљавање незапослених из групе теже запошљивих и субвенције за samozapoшљавање) планирана су , извршена, евидентирана и исказана на терет групе конта 464000-Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, редни број позиције 101/1.

Тачка 2.2.1.3.15 У текућој буџетској 2022. години из буџета Општине Владичин Хан исплаћен је грађевински материјал од средства добијених од Комесаријата за миграције као помоћ у решавању стамбееног питања повратницима по споразуму о реадмисији на терет групе конта 472000- Накнада за социјалну заштиту из Буџета (позиција 37. У Одлуци о буџету Општине Владичин Хан за 2022. Годину).

Тачка 2.2.1.3.17 У Одлуци о буџету расходи за реализацију пројекта „Побољшање социјалне инклузије у Општини Владичин Хан“ приказани су на групи конта 465000 - Остале дотације и трансфери. Како се пројекат реализује и плаћања по истом врше посредством наменског подрачуна (број 840-5614741-52 Општинска управа, УНОПС ШАИ-програм донације Владичин Хан) сви расходи, односно издаци настали у реализацији пројекта евидентирају се по адекватним економским класификацијама.

Немогућност прецизнијег исказивања појединих врста расхода у одлуци о буџету проистиче из специфичности члана 5 и 6 Уговора о донацији број 401-301/2021-II. Наиме предметни уговор превиђа да се друга транша донаторских средстава не може повући пре утрошка 70% прве уплаћене транше донације, као и 70% прве уплаћене транше учешћа Општине. Како у поступцима јавних набавки за извођење радова на реконструкцији стамбених јединица долази до продужења рокова, могућности одлагања услед евентуалних притужби није могуће егзактно предвидети динамику трошења појединих врста трошкова односно издатака, чиме се ствара неизвесност и ризик за повлачење друге транше донаторских средстава која у предметном случају износе 256.352 УСД.

Као доказ прилажемо изводе наменског подрачуна за реализацију пројекта за 2022. годину са позивом на број задужења у коме је нумерисана економска класификација и извор финансирања предметних расхода/издатака.

У текућој буџетској 2022. Години средства са архивирање и чување материјала (архивског аматеријала) планирана су, извршавају се, евидентирају и исказују на терет групе конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти. Редни број позиције 58/1.

Тачка 2.2.1.3.19 У текућој буџетској 2022 години средства за реализацију пројекта овог типа планирана су, извршаваће се, евидентирати и исказивати на терет групе конта 423000-Услуге по уговора а што је већ планирано у Изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2022. Годину (1. ребаланс) позиција 40 (За пројекат који реализују зелени хоризонти и пројекат за услуге помоћ у кући).

Пројекти типа „Више социјалног кроз више економског-социјално економска помоћ социјално угроженим породицама и локалним пружаоцима социјалних услуга у седам пројектних општина у Србији“ у текућој 2022. Години се не спроводе. Уколико се буду спроводили у наредним буџетским годинама општина Владичин Хан ће у потпуности поступати у делу планирања, извршавања, евидентирања и исказивања расхода по примедбама и препорукама ревизије.

Помоћ при запошљавању и samozapoшљавању угрожених група који је спровела општина у сарадњи са ХЕЛП-ом је завршен пре ревизије, у овом тренутку не постоје пројекти таквог типа. Уколико се буду спроводили у наредним буџетским годинама општина Владичин Хан ће у потпуности поступати у делу планирања, извршавања, евидентирања и исказивања расхода по примедбама и препорукама ревизије.

Тачка 2.2.1.3. 20 У текућој буџетској години одлуком о изменама и допунама Одлике о буџету Општине Владичин Хан за 2022. Годину средства за трошкове поступака за накнаду штете због уједа паса и накнаду за експроприсано земљиште по судским пресудама планирана су , извршавају се, евидентирају и исказују на терет групе конта 483000-Новчане казне и пенали

по решењу судова. Позиција 61.

Тачка 2.2.1.3.21

У текућој буџетској 2022. Години закуп пословних просторија није плаћан а ако буде било потребе постоје средства као и за плаћање трошкова ел. Енергије на терет групе конта 421000-Стални трошкови. Редни број позиције 53.

Расходи и издаци насталих по основу штете грађанима насталим од уједа паса луталица у текућој буџетској 2022. Години су планирани, извршавају се, евидентирају и исказују на терет групе конта 485000-Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. Редни број 63.

Тачка 2.2.1.3.22

Расходи и издаци насталих по основу штете грађанима насталим од уједа паса луталица текућој буџетској 2022. Години су планирани, извршавају се, евидентирају и исказују на терет групе конта 485000-Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. Редни број 63.

Тачка 2.2.1.3.23

Расходи и издаци настали оо основу неисплаћених или мање исплаћених зарада у износима које утврди надлежни суд у текућој буџетској 2022. Години планирани су, извршаваће се, евидентирати и исказивати на терет групе конта 411000 и 412000. Редни број позиције 47 и 48. (У 2022. Години оваквих пресуда није било)

Код корисника Установа спортски центар Куњак Владичин Хан нема планираних средстава за расходе и изатке по основу судских трошкова. У случају да је појави потреба за истим биће планирани(Одликом о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Владичин Хан-Ребаланс 2), извршавани, евидетнирани и исклазивани на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова.

Тачка 2.2.1.4.2

У наредним буџетским годинама пропус из 2021. Године везан за преузимање и реализовање расхода и издатака везаних за набавку реплике уметничких дела биће отколоњен и средства ће бити планирана, извршена , исказана и евидетнирана на терет групе конта 515000- Нематеријална имовина. У току 2022. Године нема планирана набавка за реплике уметничких дела.

Тачка 2.2.1.5.1 У текућој буџетској 2022. Години средства за набавку машина и опреме неопходних за рад ЈП „Водовод“ Владичин Хан, *Одликом о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Владичин Хан* за 2022. Годину планирана су, извршавају се, евидентирају и исказују на групу конта 512000-Машине и опрема редни број позиције у буџету 87/1, а средства за изградњу и реконструкцији водоводних и канализационих мрежа у текућој 2022. Години планирана су извршавају се, евидентирају и исказују код Општинске управе на терет групе конта 511000- Зграде и грађевински објекти код Општинске управе, редни број позиције 104 и 89.

3.

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

2.2.1.3.3. за Општинску управу извод из буџета

2.2.1.3.3. за ПУ Пчелица извод из финансијског плана

2.2.1.3.7. за Општину Владичин Хан-извод из буџета, решење за пренос,фактура, налог из фин. Програма и картица позиције плана

2.2.1.3.7 код Центра за кул. Дел. – фактура и извод

2.2.1.3.8. код центра за кул. Делатности исти докази као за 2.2.1.3.7.

2.2.1.3.9.-код општинске управе-Решење за пренос средстава, списак за исплату , извештај о раду комисије, налог за кљижење и картица

2.2.1.3.9- код општинске управе (јавно информисање)-Извод из Буџета, решење за тек. Буџ. Резерву, картица позиције плана

	<p>2.2.1.3.9- код Центра за кул. Делатности-Решење за пренос, захтев за пренос са фактуром, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.10- Код Опш. Управе за за поправке улица и путева у МЗ-Извод из буџета, решење за пренос средстава, захтев МЗ са фактуром, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.10- код Опш. Управе за енергетског менаџера-Решење за пренос, уговор о делу, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.10-код Центра за културне делатности- Решење за пренос, захтев за пренос са фактуром, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.12-код опш. Управе-решење за пренос средстава, фактура, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.12-код Центра Центра за културне делатности- Решење за пренос, захтев за пренос са фактуром и уговором, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.12-код МЗ- Решење за пренос, захтев за пренос са фактуром, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.13.-Извод из Буџета</p> <p>2.2.1.3.14.-Извод из Буџета</p> <p>2.2.1.3.15-Решење за пренос средстава, фактура, уговор са добављачем, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.17- Решење за пренос средстава, захтев за плаћање са фактурама и уговором за финансирање, налог за књижење и картица позиције (Историјски архив)</p> <p>2.2.1.3.17.-Изводи (За пројекте социјалног типа)</p> <p>2.2.1.3.19-Извод из Буџета</p> <p>2.2.1.3.20.-Судска пресуда, захтев за пренос средстава, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.21. – Решење за пренос средстава, захтев за пренос, судско поравнање, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.22. –Докази исти као за 2.2.1.3.21.</p> <p>2.2.1.5.1. – Решење за пренос средстава, захтев за пренос средстава са фактурама, налог за књижење и картица позиције</p>
4.	<p>Тачка 2.2.1.3.9..</p> <p>Са апропријације Општинског већа општине Владичин Хан извршени су расходи у укупном износу од најмање 95 хиљада динара, од чега: 20 хиљада динара за накнаде Техничкој комисији за оцену Студије о процени утицаја на животну средину пројекта „Санација клизишта Ханског тунела на прузи Београд-Младеновац-Лапово-Ниш-Прешево-државна граница (Табановце)“ и 75 хиљада динара за накнаде сталним и повременим члановима Интерресорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију општине Владичин Хан, а који је требало извршити са апропријација Општинске управе општине Владичин Хан, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему</p> <p>Тачка 2.2.1.4.1.</p> <p>У 2021. години са апропријације Установе спортски центар „Куњак“ извршавани су издаци у износу од 3.953 хиљаде динара за капитално одржавање зграда и објеката које користи установа, а који су у својини општине Владичин Хан и воде се у пословним књигама Општинске управе, и то за радове на реконструкцији крова на свлачионицама стадиона у износу од 1.982 хиљаде динара и радове на замени рефлектора на тениским теренима у износу од 1.971 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.</p>
5.	<p>Тачка 2.2.1.3.9.</p> <p>У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. Годину планирана су средства за исплату накнаде сталним и повременим члановима интерресорне комисије као и комисије за технички пријем грађевинских објеката код Општинске управе, и то интерресорна комисија на позицији 55 (група конта 423000) а комисија за технички</p>

	<p>пријем грађевинских објеката на позицији 82 (група конта 511). За исплату интересорне комисије обавезе се и извршавају, евидентирају и исказују, а комисија за технички пријем још увек није било исплата.</p> <p>Тачка 2.2.1.4.1. У будућем периоду кад се појави потреба за капиталним издацима који су уписани као имовина општине Владичин Хан а користе их корисници буџета (УСЦ Куњак) средства ће бити планирана, извршавана, евидентирана и исказивана код општинске управе Владичин Хан организациона класификација 810. За текућу буџетску годину за капиталне издатке за имовину коју користи УСЦ Куњак средства су утрошена пре добијања Извештаја о ревизи.</p>
6.	Докази: Решење за пренос средстава, списак за исплату, извештај о раду комисије, налог за кљижење и картица
7	<p>Тачка 2.2.1.3.4.</p> <p>Више је исказан расход, код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство, у износу од 129 хиљада динара на групи 414000 – социјална давања запосленима за рефундирана средства по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
8	<p>Тачка 2.2.1.3.4.</p> <p>У периоду након начињене грешке код корисника Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство није било боловања, али ће се у наредном периоду кад их буде било поступити по примедбама и препорукама из извештаја о ревизији.</p>
	<p>Тачка 2.2.1.2.</p> <p>Општина Владичин Хан више је исказала примања у износу од 1.532 хиљаде динара за средства уплаћена по основу депозита за учешће на јавном надметању за отуђење грађевинског земљишта у јавној својини Општине Владичин Хан, а које је предвиђено Огласом о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини Општине Владичин Хан јавним надметањем, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе у буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
9	Тачка 2.2.1.2. Исправљена неправилност и прилажу се докази
10	Докази: Извод на дан 10.08.2022. године и картица конта
11	<p>Тачка 2.2.1.1</p> <p>- Мање су исказани мешовити и неодређени приходи у износу од 501 хиљаде динара за повраћај средстава неутрошеног дела наменског трансфера из 2019. године у буџет Републике Србије по Уговору о суфинансирању израде просторног плана Општине Владичин Хан закљученом са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе у буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
12	<p>Тачка 2.2.1.1</p> <p>У периоду након откривања неправилности општина Владичин Хан није вршила повраћај неутрошеног дела средстава у буџет Републике Србије те ће неправилност бити отклоњена са првим наредним повраћајем средстава.</p>
13	<p>Тачка 2.2.1.1</p> <p>Неправилно су евидентирани и исказани приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 309 хиљада динара на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (уплатни рачун 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта), уместо на групи конта 741000 – Приходи од имовине (уплатни рачун 741538 – Допринос за уређивање</p>

	грађевинског земљишта), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
14	Тачка 2.2.1.1-Одељење за привреду и финансије је уочило да је грешка била код одељења за урбанизам јер су у решењима за одређивање надокнаде за уређење грађевинског земљишта начинили грешке, користећи погрешан уплатни рачун, упозорени на исто, службеници урбанизма су отклонили неправилност и приложићемо доказе о исправци.
15	Доказ: решење о грађевинској дозволи
16	Тачка 2.2.1.1. Неправилно је евидентиран и исказан приход у износу од 839 хиљада динара за средства остварена по основу повраћаја неутрошених средстава из ранијих година од Националне службе за запошљавање на групи 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на групи 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, а по основу Споразума закључених у 2020. години, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе у буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
17	Тачка 2.2.1.1.Одељење за привреду и финансије је дало усмене инструкције служби финансија Националне службе да се повраћај неутрошеног дела средстава врши на групу конта 772000- Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године како би се извршило правилно евидентирање и исказивање прихода и очекује се да до краја године изврше повраћај неутрошеног дела средстава
18	Тачка 2.2.1.1.Неправилно су евидентирани и исказани приходи од Националне службе за запошљавање за извођење јавних радова у износу од 547 хиљада динара на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, за добијена средства у 2021. години, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
19	Тачка 2.2.1.1. Служба финансија УСЦ Куњак је дала усмене инструкције служби финансија Националне службе да се повраћај неутрошеног дела средстава врши на групу конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти како би се извршило правилно евидентирање и исказивање прихода и очекује се да до краја године изврше повраћај неутрошеног дела средстава.
20	Тачка 2.2.1.1 Приходи од продатих карата за улаз на базен и пружања других услуга на базену (изнајмљивање лежаљке и вожња тобоганом) и за коришћење тениских терена у износу од укупно 2.495 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају, уместо на групи 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
21	Тачка 2.2.1.1 -УСЦ Куњак и општина Владичин Хан су отворили евиденциони рачун на који врше уплату средстава од продатих улазница за базен, за вожњу тобоганом , закуп тениских терена и др. и прилажу се докази.
22	Докази : -Налог за уплату, извод и картице
23	Тачка 2.2.3.2 - Општинска управа општине Владичин Хан за потребе обрачуна амортизације основних средстава користи софтвер за попис основних средстава, израђен од стране запосленог лица у Општинској управи, који функционише на такав начин да се за сваку годину отвара нова база приликом вршења пописа, где се стање непокретности: земљиште, мостови, улице, водоводна и канализациона мрежа, зграде и друге непокретности преузимају из базе пописа за претходну

годину, затим се дода нова набавка, за коју податке даје Општински правобранилац или Служба за инвестиције Општинске управе општине Владичин Хан. Усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом се не врши, јер Општинска управа нема помоћну књигу основних средстава и не води књиговодствену евиденцију основних средстава на прописани начин, већ преглед пописане имовине из апликације за попис уједно представља и помоћну евиденцију основних средстава општине Владичин Хан, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 41 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Општине Владичин Хан број 06-57/1/2012-01 од 20. априла 2012. године.

- По одобрењу приступа софтверу за попис основних средстава, лице запослено у служби рачуноводства, при обрачуна годишње амортизације, уноси стопе обрачуна амортизације у софтвер за попис основних средстава, те се на такав начин дође до износа годишње амортизације основних средстава. За обрачун амортизације основног средства, које је набављено у току године и за које се обрачун врши сразмерно времену коришћења у години, стопа амортизације се унесе сразмерно времену коришћења средства у години, а ако је средство набављено крајем године, стопа амортизације се не уноси. Тако утврђена и унета стопа обрачуна амортизације, или без унете стопе амортизације, дешава се, да остане и у наредним годинама, иако се средство користи током целе године, па је вредност имовине неправилно, односно више или мање исказана услед неправилног обрачуна амортизације што утиче на поузданост основе финансијског извештавања.

- Из софтвера за попис основних средстава, формирају се пописне листе са подацима о набавној вредности, укупној исправци вредности у претходним годинама, исправци вредности у текућој години и укупној исправци вредности, садашњој вредности, стопи амортизације. У зависности од тога како је основно средство унето у базу софтвера за попис основних средстава, поједина основна средства се воде у комадима, као на пример зграда – ресторан са преноћиштем инв. број 1306 без површине и других обележја средства, затим улица у јединицама мере: комад под инв. бројем 2548 Улица Ж.Ј.Шпанца, инв. бројем 2212 Карађорђева улица у Владичином Хану, али и Улица Београдска у метрима од 13.572 под инв. бројем 1676. Затим, постоје исте непокретности које се воде под различитим инвентарским бројевима, као на пример ул. А. Аксентијевића процена комисије под инвентарским бројем 2198 у јединици мере: комад, али и Улица А. Аксентијевића под инвентарским бројем 2547 такође у јединици мере: комад, тако да није могуће идентификовати свако основно средство – зграду, грађевински објекат или пут општине Владичин Хан које се води у пословним књигама општине, нити његову укупну вредност.

Пописне листе генерисане из софтвера за попис основних средстава служе као помоћна евиденција основних средстава, која не обезбеђује податке у вези са праћењем стања и кретања имовине општине Владичин Хан, јер не постоје картице основних средстава из којих би се могли добити подаци о датуму набавке и активирања основног средства, количини, површини, иницијалној набавној вредности, стопи обрачуна амортизације, отписаној вредности и садашњој вредности по годинама, додатним улагањима по годинама и друго, што повећава ризик настанка грешке и неправилног исказивања вредности зграда и грађевинских објеката и није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Општинској управи општине Владичин Хан број 06-182/2/17-III од 1. новембра 2017. године, којим је прописано да свако основно средство има посебан картон основног средства.

24	Тачка 2.2.3.2 Наведена неправилност је сагледана и биће у потпуности отклоњена пописом за 2022. Годину и ту ће Општина Владичин Хан постпити по препоруци из извештаја о ревизији. У периоду након указивања ревизије на неправионост извршено је ускађивање стопа амортиза и књиговодствено спроведено
25	Докази: Налог за књижење
26	Тачка 2.2.3.2 - Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Општинске управе у износу

од најмање 21.131 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за више обрачунату амортизацију објеката, јер је приликом преузимања објеката из пословних књига индиректног корисника Установе спортски центар „Куњак“ у пословне књиге Општинске управе, 2017. године, грешком унета стопа амортизације од 12,5% уместо прописане стопе и то за објекте: тениски терен инвентарски број 1302 у износу од 1.252 хиљаде динара за који је стопа промењена тек у 2021. години иако је вредност објеката увећавана током периода; терен за мали фудбал инвентарски број 1303 у износу од 337 хиљада динара за који је стопа амортизације промењена у 2021. години; терен за кошарку инвентарски број 1304 у износу од 709 хиљада динара за који је стопа промењена у 2021. години; мини пич терен инвентарски број 1308 у износу од 4.420 хиљада динара за који је стопа промењена у 2021. години; фудбалски стадион инвентарски број 1309 у износу од 12.662 хиљаде динара за који је стопа неправилно промењена на 2% у 2018. години; свлационице на стадиону инвентарски број 1310 у износу од 1.751 хиљаде динара за које је стопа са 12,5% на 1,5% промењена у 2018. години, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Општине Владичин Хан број 06-57/1/2012-01 од 20. априла 2012. године и Правилником о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Општинској управи општине Владичин Хан број 06-182/2/17-III од 1. новембра 2017. године.

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 1.858 хиљада динара за садашњу вредност радова на уређењу простора на старој аутобуској станици у Владичином Хану, док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припрему у износу од 2.580 хиљада динара за набавну вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 722 хиљаде динара за амортизовану вредност, јер се наведени радови воде у припреми, а окончани су и нису пренети на употребу, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општина Владичин Хан је започела поступак идентификације, процене и евидентирања непокретности у својини општине Владичин Хан у 2018. години, али се престало са радњама и поступак није окончан, и није идентификована сва имовина над којом општина Владичин Хан има право јавне својине, или је у Катастру непокретности уписана као корисник, тако да су зграде и грађевински објекти у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказани и то:

1) за вредност најмање 3.256 јединица некатегорисаних путева и улица од 6.368.563 метара, јер се у пословним књигама воде 11 јединица путева површине од 23.568 метара и 13 путева и улица без површине, само вредносно код којих идентификација није могућа у потпуности, док је према стању из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије општина Владичин Хан власник и корисник 3.271 јединица некатегорисаних путева и улица од укупно 6.405.315 метара (уписана јавна својина над 6.267.845 метара док је за 137.470 метара општина корисник);

2) за вредност најмање 111 јединица зграда и грађевинских објеката површине од 13.983 м² (51 јединица помоћних зграда површине од 4.005 м², гараже површине 73 м², 3 зграде здравства површине 533 м², 2 зграде основног образовања површине 1.657 м², 18 јединица пословних зграда и пословног простора површине 2.517 м², објекта културе површине од 73 м², објекта за спорт површине од 376 м² и 34 јединице објеката за становање површине од 4.749 м²), јер се у пословним књигама воде 38 јединице зграда и објеката површине од 13.200 м² вредносно, без навођења појединачне површине објекта, док је према стању из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије општина Владичин Хан власник и корисник 149 јединица зграда од укупно 27.183 м², код општине Владичин Хан није уписала право јавне својине над најмање 12 јединица површине од 2.855 м². Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Општинске управе општине Владичин Хан у износу од најмање 23.999 хиљада динара, као и стање на конту 311100 –

	<p>Нефинансијска имовина у сталним средствима, за садашњу вредност радова на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже у периоду од 2018. до 2021. године, које је општина Владичин Хан, након преузимања водоводне и канализационе мреже у својим пословним књигама, неправилно финансирала као улагање општине у капитал јавног предузећа које обавља делатност од општег интереса, Јавног предузећа „Водовод“ Владичин Хан, јер је мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине у јавној својини, а улагање јединице локалне самоуправе у капитал јавних предузећа може бити у право својине на стварима у јавној својини, изузев мрежа које могу бити искључиво у јавној својини, како је прописано чланом 42 став 1 тачка 3 Закона о јавној својини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 749 хиљада динара за садашњу вредност уличне расвете у МЗ Лепеница, која је преузета из евиденције ЈП Дирекција, док је више исказано стање на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
27	<p>Тачка 2.2.3.2</p> <p>Наведена неправилност је сагледана и биће отклоњена пописом за 2022. Годину и ту ће Општина Владичин Хан постпити по препоруци из извештаја о ревизији.</p> <p>У периоду након указивања ревизије на неправионост извршено је ускађивање стопа амортиза и књиговодствено спроведено</p>
28	Доказ налог за књижење
29	<p>Тачка 2.2.3.2</p> <p>- Вредност опреме код Општинске управе општине Владичин Хан више је исказана у износу од најмање 3.093 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, због неправилно обрачунате амортизације опреме у приручној евиденцији опреме, односно софтверу за попис имовине општине Владичин Хан и то у износу од: (1) 58 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију фотоапарата, инвентарски број 2231, за који је приликом обрачуна амортизације у години набавке (2018. година) унета стопа амортизације од 7,13%, која представља шестомесечну стопу амортизације, сразмерно времену коришћења, али је по истој стопи амортизације вршен обрачун и у наредним годинама; (2) 17 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију апарата за сушење ваздуха, инвентарски број 2596, набављеног у 2020. години, а за који није вршен обрачун амортизације уопште; (3) 37 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију металних полица, инвентарски број 2011 набављених у децембру 2018. године; (4) 351 хиљаде динара за необрачунату амортизацију за 24 мобилна телефона, набављена у периоду од октобра до децембра 2020. године за које није вршен обрачун амортизације уопште, јер није унета стопа амортизације; (5) 1.562 хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију видео надзора фаза 3, инвентарски број 2737, услед неправилне стопе амортизације и периода обрачуна; (6) 1.066 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију видео надзора фаза 2, инвентарски број 2228, услед неправилне стопе амортизације и периода обрачуна и (7) две хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију десктоп рачунара у 2021. години (по стопи од 14,30%), инвентарски број 1438, за који је обрачун у претходним годинама био по прописаној стопи амортизације, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Општине Владичин Хан број 06-57/1/2012-01 од 20. априла 2012. године.</p>
30	<p>Тачка 2.2.3.2</p> <p>Општина Владичин Хан је разматрала наведену примедбу и у наредном попису за 2022.</p>

	<p>Годину поступиће по препорукама из извештаја о ревизији. У периоду након указивања ревизије на неправиионост извршено је ускађивање стопа амортиза и књиговодствено спроведено</p>
31	Доказ: Налог за књижење
32	<p>Тачка 2.2.3.2</p> <p>- Вредност опреме код Општинске управе општине Владичин Хан мање је исказана у износу од најмање 1.084 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за више обрачунату амортизацију опреме у приручној евиденцији опреме, односно софтверу за попис имовине општине Владичин Хан и то у износу од: (1) 12 хиљада динара за више обрачунату амортизацију фотеља Синема са клупицом, инвентарски број 2359; (2) 11 хиљада динара за више обрачунату амортизацију канцеларијских столица, инвентарски број 2577 и (3) 1.061 хиљаде динара за више обрачунату амортизацију опреме за спорт од инвентарског броја 2512 до инвентарског броја 2530, набављене у августу 2019. године, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Општине Владичин Хан број 06-57/1/2012-01 од 20. априла 2012. године.</p> <p>- Вредност опреме код Општинске управе мање је исказана у износу од 1.705 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за набавну вредност примљене донације у опреми за видео надзор у 2021. години од организације УНДП, за коју је уговор закључен почетком 2022. године, опрема је пописана на дан 31. децембар 2021. године и користи се, али је уведена у помоћну евиденцију без вредности, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
33	<p>Тачка 2.2.3.2</p> <p>Општина Владичин Хан је разматрала наведену примедбу и у наредном попису за 2022. Годину поступиће по препорукама из извештаја о ревизији, У периоду након указивања ревизије на неправиионост извршено је ускађивање стопа амортиза и књиговодствено спроведено</p>
34	Доказ: Налог за књижење
35	<p>Тачка 2.2.3.2</p> <p>Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана у износу од 7.754 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за део вредности реконструкције Основне школе „Бранко Радичевић“ Владичин Хан, који се односи на плаћени ПДВ на део радова и пратеће трошкове, јер су радови окончани, а нису пренети власнику Републици Србији, која има уписано право својине над објектом, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
36	<p>Тачка 2.2.3.2</p> <p>Одељење за привреду и финансије је упутило допис Министарству просвете дана 06.06.2022. године за пренос вредности дограђеног дела објекта ОШ Бранко Радичевић у Владичином Хану. Дана 20.06.2022. године ОШ Бранко Радичевић Владичин Хан доставила је одговор и доказ да је вредност изведених радова на објекту већ укњижена у њиховом књиговодству. На основу овог дописа и аналитичке картице зграде ОШ Бранко Радичевић одељење за привреду и финансије је искњижило наведени објекат из рачуноводства општине Владичин Хан дана 11.08.2022. године</p>
37	Докази су: Допис упућен министарству, одговор ОШ Бранко Радичевић, аналитичка картица школе, налог за књижење одељења за привреду и финансије и аналитичка картица грађевинских објеката општине Владичин Хан
38	<p>Тачка 2.2.3.2</p> <p>Вредност нематеријалне имовине мање је исказана код Општинске управе у износу од 200 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима,</p>

	за набавну вредност примљене донације – софтвера за видео надзор у 2021. години од организације УНДП, за коју је уговор закључен почетком 2022. године, опрема је пописана на дан 31. децембар 2021. године и користи се, али је уведена у помоћну евиденцију без вредности, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
39	Тачка 2.2.3.2 Како је наведена опрема набављена после пописа неправилност ће бити исправљена пописом за 2022. Годину. Набављени софтвер је евидентиран у програму финансијско и финансијској картици и прилажу се докази
40	Доказ: Картица конта и налог за књижење
41	Тачка 2.2.3.2 Новчана средства на жиро и текућим рачунима више су исказана у износу од 15.015 хиљада динара за новчана средства наменских подрачуна, донација и пројеката и то: 2 хиљаде динара на подрачуну за боловање преко 30 дана, седам хиљада динара на подрачуну Општинске изборне комисије, две хиљаде динара на подрачуну за помоћ избеглом становништву, четири хиљаде динара на подрачуну средстава за интерно расељена лица, једне хиљаде динара на подрачуну пројекта „Побољшање услова Рома и Ромкиња“ и 14.998 хиљада динара на подрачуну УНОПС СХАИ, док је мање исказано стање на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, услед неправилног исказивања новчаних средстава која нису евидентирана у главној књизи Општинске управе општине Владичин Хан, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
42	Тачка 2.2.3.2 Приликом израде завршног рачуна за 2022. Годину ова неправилност ће бити отклоњена поступањем по примедби и препоруци из извештаја о ревизији.
43	Тачка 2.2.3.3 Обавезе за нето плате и додатке више исказане у износу од укупно 1.539 хиљада динара и то код Скупштине општине у износу од 47 хиљада динара, Председника у износу од 100 хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од 34 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 1.358 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 231300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 771 хиљаде динара, конту 231400 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 284 хиљаде динара, конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 344 хиљаде динара, конту 231500 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 42 хиљаде динара, конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 69 хиљада динара, конту 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 25 хиљада динара и конту 237700 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору у износу од четири хиљаде динара, услед неправилног евидентирања и исказивања обавеза по основу доприноса за социјално осигурање на плате и уговорене накнаде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца више су исказане код Општинске управе у износу од 54 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, услед неправилног евидентирања и исказивања обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на уговорене накнаде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца више су исказане

	код Општинске управе у износу од 25 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 237600 -- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, за неправилно евидентиране и исказане обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на уговорене накнаде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
44	Тачка 2.2.3.3. Одељење за привреду и финансије је исправило наведену неправилност и приложиће доказе
45	Докази: налог за књижење плата и картице конта
46	Тачка 2.2.3.3 Обавезе по основу нето накнада у природи више су исказане код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 75 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, услед неправилног евидентирања и исказивања обавезе за нето накнаде трошкова доласка и одласка запослених са посла за децембар 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Обавезе по основу пореза на накнаде у природи више су исказане код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од три хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 232200 – Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, услед неправилног евидентирања и исказивања обавезе за порез на зараде за накнаде трошкова доласка и одласка запослених са посла за децембар 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
47	Тачка 2.2.3.3 Након сагледавања на указану неправилност Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство је исправио наведену неправилност и доставиће доказе
48	Доказ: Налог за књижење
49	Тачка 2.2.3.3 Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти више су исказане код Скупштине општине у износу од 76 хиљада динара, за неправилно исказане обавезе за бруто накнаде члановима Општинске изборне комисије, док је мање исказано стање на конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 49 хиљада динара за нето накнаде, конту 237400 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 12 хиљада динара за порез на накнаде и конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 15 хиљада динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на накнаде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
50	Тачка 2.2.3.3. Одељење за привреду и финансије је разматрало ову неправилност , а како у 2022. Години није било исплата општинске изборне комисије неправилност ће бити исправљена првом наредном исплатом.
51	Тачка 2.2.3.2 Вредност ванбилансне активе мање је исказана код Установе спортски центар „Куњак“ у износу од најмање 362 хиљаде динара, као и стање на групи 352000 – Ванбилансна пасива, за вредност неевидентираних примљених меница као гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, по Уговору о извођењу радова на поправци и прекривању крова на свлачионицама стадиона број 171 од 24. маја 2021. године и Уговору о радовима на замени рефлектора на тениским теренима број 153 од 18. маја 2021. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

52	Тачка 2.2.3.2 Откривена неправилност је исправљена јер су примљене менице прокњижене	
53	Доказ	-Картица конта 351151-остала ванбиланса актива и 352151- остала ванбиланса пасива

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>- Мање је исказана корекција вишка, односно мања прихода и примања у износу од 1.238 хиљада динара за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година које је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Мање је исказано покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 5.922 хиљаде динара, за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине услед неправилног сачињавања обрасца 2 – Биланс прихода и примања, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава,</p>	<p>Откривене неправилности биће отклоњене приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2022. годину</p>	<p>Запослени у одељењу за привреду и финансије као извршиоцу и председник општине</p>	<p>Најкасније до 30.06.2023. године када је рок за усвајање Одлуке о завршном рачуну буџета општине Владичин Хан</p>

<p>корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- Више је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 6.860 хиљада динара услед неправилног евидентирања прихода и примања и неправилног сачињавања обрасца 2 – Биланс прихода и расхода, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>			
<p>2</p> <p>Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова мање су исказане код Општинске управе у износу од 41 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, за камату на део накнаде за експроприрано земљиште по пресуди Апелационог суда у Нишу број 36 Гж.2710/2021 од 22. октобра 2021. године.</p> <p>Вредност примљених депозита мање је исказана у износу од 1.532 хиљаде динара, за примљене</p>	<p>Наведене неправилности се неће поновити у наредном периоду и биће отклоњене најкасније до 30.06.2023. године са усвајањем одлуке о завршном рачуну буџета општине Владичин Хан за 2022. Године.</p>	<p>Запослени у одељењу за привреду и финансије као извршиоцу и председник општине и директор Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство општине Владичин Хан</p>	<p>Најкасније до 30.06.2023. године када је рок за усвајање Одлуке о завршном рачуну буџета општине Владичин Хан</p>

депозите за учешће на јавном надметању на основу Огласа о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини Општине Владичин Хан јавним надметањем број 463-6/2/2021-03, објављеног 24. новембра 2021. године, који не представља примање буџета, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

- Обавезе према добављачима мање су исказане код Општинске управе у износу од 579 хиљада динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, за неевидентирану обавезу за део накнаде за експроприсано земљиште по пресуди Апелационог суда у Нишу број 36 Гж.2710/2021 од 22. октобра 2021, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Обавезе према добављачима мање су исказане код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од најмање 551 хиљаде динара, као и стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци за неевидентиране обавезе

	<p>10 рачунима из децембра 2021. године (електрична енергија у износу од 380 хиљада динара, утрошак воде и телефоније у износу од 21 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 26 хиљада динара, тарамонт 97 хиљада динара и свислајн у износу од 27 хиљада динара), што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>			
3	<p>У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 – Мањак примања мање је исказан за износ од 4.027 хиљада динара због неправилног евидентирања прихода и примања, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Наведене неправилности се неће поновити у наредном периоду и биће откоњене са усвајањем одлуке о завршном рачуну буџета општине Владичин Хан за 2022. Године.</p>	<p>Запослени у одељењу за привреду и финансије као извршиоцу и председник општине као наредбодавац</p>	<p>Најкасније до 30.06.2023. године када је рок за усвајање Одлуке о завршном рачуну буџета општине Владичин Хан</p>
4	<p>- Вишак новчаних прилива више је исказан у износу од 2.176 хиљада динара услед неправилног евидентирања прихода, примања и расхода. - Мање је исказана корекција новчаних прилива за наплаћена</p>	<p>Наведене неправилности се неће поновити у наредном периоду и биће откоњене са усвајањем одлуке о завршном рачуну буџета општине Владичин Хан за 2022. Године.</p>	<p>Запослени у одељењу за привреду и финансије као извршиоцу и председник општине као наредбодавац и Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство.</p>	<p>Најкасније до 30.06.2023. године када је рок за усвајање Одлуке о завршном рачуну буџета општине Владичин Хан</p>

<p>средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од укупно 1.641 хиљаде динара и то 1.532 хиљаде динара код Општинске управе за примљене депозите који не представљају примања и 1.09 хиљада динара за рефундацију расхода по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Више је исказана корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 515 хиљада динара због неправилног евидентирања прихода и преноса неутрошених средстава, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Наведене неправилности се неће поновити у наредном периоду и биће откоњене са усвајањем одлуке о завршном рачуну буџета</p>	<p>Запослени у одељењу за привреду и финансије као извршиоцу и председник општине као наредбодавац</p>	<p>Најкасније до 30.06.2023. године када је рок за усвајање Одлуке о завршном рачуну буџета општине Владичин Хан</p>
<p>5</p> <p>У образложењу одступања између одобрених средстава и извршења буџета нису наведена сва</p>			

<p>одступања по економским и програмским класификацијама, јер нису наведена образложења одступања у реализацији Програма 6 – Заштита животне средине, чини је проценат извршења 19%, Програма 7 – Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, чији је проценат извршења 56% и Програма 17 – Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије, чији је проценат извршења 5%, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 53 Закона о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- У извештају о примљеним донацијама је наведена примљена донација у износу који је већи од примљене донације у извештајној години због неправилног евидентирања, што је шире објашњено у тачки 2.2.1.1. Текући приходи.</p> <p>- У посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Владичин Хан за 2021. годину нису укључени приходи и примања и расходи и издаци индиректних корисника буџетских средстава из осталих извора, што</p>			<p>општине Владичин Хан за 2022. Године.</p>
---	--	--	--

<p>није у складу са чланом 2 став 1 тачка 53 Закона о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>			
<p>6.1.</p> <p>Општинска управа</p> <p>- Решењима о образовању комисије за попис и то: финансијске имовине и обавеза Општинске управе општине Владичин Хан број 404-69/2/2021-IV од 30. новембра 2021. године и нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама Општинске управе општине Владичин Хан број 404-69/2/2021-IV од 30. новембра 2021. године одређени су председник и чланови комисије, а нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Комисија за попис финансијске имовине и обавеза Општинске управе општине Владичин Хан није саставила план рада по којем</p>	<p>Откривене неправилности биће откљоњене приликом вршења пописа за 2022. Годину у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p>	<p>Запослени у одељењу за привреду и финансије као извршиоцу, начелник општинске управе председник општине</p>	<p>У периоду од 30.11.2022 - 25.01.2023</p>

ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7 став 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општинској управи општине Владичин Хан број 06-150/2016-01 од 12. децембра 2016. године.

- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама Општинске управе општине Владичин Хан саставила је план рада по коме ће вршити попис 10. јануара 2022. године уместо најкасније до 10. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7 став 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општинској управи општине Владичин Хан број 06-150/2016-01 од 12.

децембра 2016. године.

- Није у потпуности вршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама са главном књигом, јер општина Владичин Хан нема успостављену помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 18 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општинској управи општине Владичин Хан број 06-150/2016-01 од 12. децембра 2016. године.

- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама Општинске управе општине Владичин Хан није утврдила стварне количине имовине која се пописује на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: бројањем, мерењем, проценом и

сличним поступцима и ближим описивањем пописане имовине јер је попис земљишта, улица, путева, мостова, зграда и објеката, водовдне и канализационе мреже и других непокретности извршен преузимањем стања у апликацији за вршење пописа, креираном од стране лица запосленог у Општинској управи, из апликације за попис из претходне године на које се дода нова набавка непокретности, за које податке доставља Служба за инвестиције или Општинско правобранилаштво општине Владичин Хан, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама Општинске управе општине Владичин Хан са стањем на дан 31. децембра 2021. године не садржи стварно и књиговодствено стање нефинансијске имовине у сталним средствима, јер Општинска управа нема помоћну књигу основних средстава која даје књиговодствено стање основних

средстава, већ преглед пописане имовине из апликације за попис уједно представља и помоћну евиденцију основних средстава општине Владичин Хан, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама Општинске управе општине Владичин Хан са стањем на дан 31. децембра 2021. године од 23. фебруара 2022. године није достављен овлашћеном лицу вршиоца пописа до 25. јануара 2022. године, што није у складу са чланом 12 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10 став 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општинској управи општине Владичин Хан број 06-150/2016-01 од 12. децембра 2016. године.

- Извештај о извршеном

годишњем попису на дан 31. децембар 2021. године са стањем рачуна, благајне, обавеза и потраживања, бензинских картица у Општинској управи. Општинском већу, Скупштини општине, Председнику општине и Општинском јавном правобранилаштву од 23. фебруара 2022. године није достављен овлашћеном лицу вршиоца пописа до 15. фебруара 2022. године, што није у складу са чланом 12 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10 став 2 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општинској управи општине Владичин Хан број 06-150/2016-01 од 12. децембра 2016. године.

- Неусаглашено стање датих аванса код Општинске управе општине Владичин Хан на дан 31. децембар 2021. године износи 225 хиљада динара за вредност датих аванса за набавку материјала, горива за возила, НИС ад Нови Сад, јер Општинска управа општине Владичин Хан не евидентира авансне уплате за

	<p>набавку горива за возила преко одговарајућих конта 123.00 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 и чланом 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Није услашено стање обавеза са повериоцима у износу од најмање 418 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>		
<p>6.2.</p> <p>ПУ Пчелица</p> <p>- Решењима о образовању комисија одређени су председник и чланови комисија и један резервни члан, а нису одређени заменици председника и заменици свих чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 4 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ПУ „Пчелица“ Владичин Хан број 798/3 од 21. децембра 2016. године.</p>	<p>Откривене неправилности биће отклоњене приликом вршења пописа за 2022. Годину у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p>	<p>Директор ПУ Пчелица и пописна комисија</p>	<p>У периоду од 30.11.2022..20.01.2022.</p>

- Решенима о образовању комисија, као предмет пописа, није одређено да се врши попис потраживања, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописне листе ситног инвентара и опреме не садрже вредност, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ПУ „Пчелица“ Владичин Хан број 798/3 од 21. децембра 2016. године.

- Није у потпуности усаглашено стварно и књиговодствено стање јер Предшколска установа „Пчелица“ Владичин Хан нема помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима, што није у складу са чланом 18 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима

вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31. децембар 2021. године не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, јер Предшколска установа „Пчелица“ нема помоћну књигу основних средстава која даје књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је послужила за састављање пописне листе, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава

<p>Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Откривене неправилности биће отклоњене приликом вршења пописа за 2022. Годину у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p>	<p>У периоду од 30.11.2022</p>
<p>6.3</p>	<p>УСЦ Куњац</p> <p>- Није у потпуности усаглашено стварно и књиговодствено стање јер Установа спортски центар „Куњац“ Владичин Хан нема помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Решењем о формирању комисије за попис благајне, новчаних средстава, обавеза и основних средстава у УСЦ „Куњац“ број 429 нису одређени заменик председника комисије и заменици чланова комисије за попис, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 6 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања</p>	<p>Директор УСЦ Куњац</p>

књиговодственог стања са стварним стањем у Установи спортски центар „Куњац“ општине Владичин Хан број 660 од 14. децембра 2016. године.

- Решење о формирању комисије за попис благајне, новчаних средстава, обавеза и основних средстава у УСЦ „Куњац“ број 429 није донето до 1. децембра 2021. године, већ је донето 31. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 6 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Установи спортски центар „Куњац“ општине Владичин Хан број 660 од 14. децембра 2016. године.

- Комисија за попис благајне, новчаних средстава, обавеза и основних средстава у УСЦ „Куњац“ није саставила план рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са

стварним стањем и чланом 7
Правилника о организацији и
спровођењу пописа имовине и
обавеза и усклађивања
књиговодственог стања са
стварним стањем у Установи
спортски центар „Куњак“ општине
Владичин Хан број 660 од 14.
децембра 2016. године.

- Попис основних средстава,
непокретних и покретних ствари
које чине основна средства није
обухватио: утврђивање стварних
количина имовине која се
пописује, и то: бројањем,

мерењем, проценом и сличним
поступцима, ближим описивањем
пописане имовине и уношењем
тих података у пописне листе;
евидентирање у пописне листе
натуралних промена са стањем на
дан 31. децембра 2021. године и
евидентирање о оштећењу
имовине са уоченим примедбама,
што није у складу са чланом 10
Правилника о начину и роковима
вршења пописа имовине и обавеза
корисника буџетских средстава
Републике Србије и усклађивања
књиговодственог стања са
стварним стањем и чланом 9
Правилника о организацији и
спровођењу пописа имовине и
обавеза и усклађивања
књиговодственог стања са
стварним стањем у Установи
спортски центар „Куњак“ општине

Владичин Хан број 660 од 14. децембра 2016. године.

- Попис благајне није вршен бројањем према апоснима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Установи спортски центар „Куњак“ општине Владичин Хан број 660 од 14. децембра 2016. године.

- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним

<p>разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>- Извештај о извршеном попису од 20. фебруара 2022. године није достављен овлашћеном лицу вршиоца пописа до 15. фебруара 2022. године, што није у складу са чланом 12 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Установи спортски центар „Куњац“ општине Владичин Хан број 660 од 14. децембра 2016. године.</p>			
<p>6.4. Центар за културне делегатности, туризам и библиотекарство општине Владичин Хан</p>	<p>Откривене неправилности биће отклоњене приликом вршења пописа за 2022. Годину у складу са Правилником о начину и роковима</p>	<p>Директор Центра за културне делегатности, туризам и библиотекарство општине Владичин Хан</p>	<p>У периоду од 30.11.2022 - 25.01.2022</p>

- Није у потпуности усаглашено стварно и књиговодствено стање имовине јер Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство општине Владичин Хан нема помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о основним средствима, већ пописне листе служе као помоћна евиденција основних средстава, што није у складу са чланом 18 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Решењем о попису и образовању комисија за попис на дан 31. децембар 2021. године нису одређени заменик председника комисије и заменици чланова комисије за попис, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Решење о попису и образовању комисија за попис на дан 31. децембар 2021. године није донето најкасније до 1. децембра 2021. године, што није у складу са

вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије

чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисија за попис није саставила план рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописној комисији, пре почетка пописа, достављене су пописне листе из пописа за претходну годину, са уписаним подацима: номенклатурни број, назив и врста, јединица мере имовине која се пописује и са подацима о количини и вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и примедбе и објашњења радника

	<p>који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>			
6.5.	<p>Месне заједнице Није извршен попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године код Месних заједница, као индиректних буџетских корисника Општине Владичин Хан, што није у складу са чланом 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Откривене неправилности биће откљоњене приликом вршења пописа за 2022. Годину у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p>	<p>Председници МЗ</p>	<p>У периоду од 30.11.2022</p>
7.1	<p>- У 2021. години, општина Владичин Хан није слала опомене и није спроводила поступке принудне наплате, ради наплате неизмирених потраживања по основу пореза на имовину</p>	<p>Након указивања ревизије на неправилности општина Владичин Хан је отпочела са отклањањем неправилности а што је и константовано у извештају о ревизији и континуирано се ради на ажурирању наплате</p>	<p>Локална пореска администрација</p>	<p>У току</p>

обвезника који воде пословне књиге, накнаде за заштиту и унапређење животне средине, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

- Општина Владичин Хан у периоду од 1. јула 2021. године до краја 2021. године није вршила активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, као и за коришћење површине и објекта за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине, за које дозволу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе, као и накнада за

	<p>коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу.</p>		
7.2.	<p>- Наплата прихода од продатих карата за улаз на базен и друштва других услуга на базену (коришћење лежаљке и вожња тобоганом) и коришћења тениских терена није евидентирана преко уплатног рачуна 742155 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, као општи приход буџета општине, већ је вршена на подрачун сопствених прихода Установе спортски центар „Куњак“ Владичин Хан. Наведени приход остварен је по основу коришћења имовине која је у јавној својини Општине Владичин Хан.</p>	<p>Установа спортски центар куњак ради на исправљању неправилности и то је отворила посебан евиденциони рачун где се уплаћују приходи од продаје карата за базен, коришћење лежаљки, вожња тобоганом и коришћење тениских терена .</p>	<p>УСЦ Куњак</p> <p>Докази у прилогу</p>
7.3	<p>- Општина Владичин Хан је продала у 2021. години земљиште, које није евидентирала и водила у својим пословним књигама.</p>	<p>Ради на исправљању неправилности</p>	<p>Имовинско правна служба и општински правобранилац</p> <p>31.03.2023</p>
7.4.	<p>- Код директних корисника</p>	<p>Неправилност је отклоњена биће достављени докази (платни</p>	

	<p>буџетских средстава није вршен обрачун и исплата накнаде зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор...), већ је накнада обрачунавана као да је запослени радио.</p> <p>- Код Општинске управе, за запослене са коефицијентом за самосталног саветника $((12,05+8,4)+10\%)$, што укупно износи 22,495 и запослене са коефицијентом за вишег референта $((8,85+1,2)+10\%)$, што укупно износи 11,055, који имају процентуално увећање плате 10%, неправилно је извршен обрачун и исплата плате, јер се врши на основу коефицијента са три децимале, док је у обрачунском листу коефицијент заокружен на две децимале (на пример 22,495 на 22,50, односно 11,055 на 11,06).</p>	<p>листићи)</p>		
7.5.	<p>- Током 2021. године, средства политичким субјектима, одређена на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета општине Владичин Хан, нису преносена у складу са Законом о финансирању политичких активности, до десетог дана у месецу за претходни месец, већ су пренета само једном у наведеном износу за целу 2021. годину.</p>	<p>Неправилност је откљоњена биће достављени докази (Захтев за пренос, одлука о финансирању, налог за књижење и картица конта)</p>		

7.6.	<p>У 2021. години запослени у Центру за културне делатности, туризам и библиотекарство нису достављали документацију којом се доказује да је исплаћена наклада коришћена за долазак и одлазак са рада (рачун за куповину месечне карте, дневне карте, рачун за гориво у случају коришћења сопственог возила).</p>	Неправилност исправљена	
7.7	<p>- Установа спортски центар „Куњак“ вршила је исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла запосленима, чију исплату није уредила интерним актом.</p> <p>- У 2021. години извршена је исплата јубиларне награде запосленом у Установи спортски центар „Куњак“ у висини просечне месечне зараде према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уместо према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, како је прописано интерним актом.</p> <p>- У Установи спортски центар „Куњак“ обрачун и исплата плата запосленима за месец јануар 2021. године вршена је за месечни фонд</p>	<p>-Након указивања ревизије на неправилности УСЦ Куњак је отпочела са отклањањем неправилности и то са израдом интерног акта за исплату наканде трошкова превоза на посао и са посла.</p> <p>-Јубиларне награде ће бити исплаћиване у наредном периоду и биће откловљена неправилност јер их у 2022. Години до сад није било</p> <p>-УСЦ Куњак-директор и службе</p> <p>31.12.2022.</p>	<p>-УСЦ Куњак</p> <p>31.12.2022.</p>

	<p>сати 176, уместо за 168, колико је износио број могућих сати за месец јануар 2021. године. - Код Установе спортски центар „Куњак“ није вршен обрачун и исплата накнада зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (за боловање, годишњи одмор, државни и верски празник, плаћено одсуство...), већ су накнаде обрачунаване као да је запослени радио.</p>	<p>месецу. Као докази се достављају обрачун зарада за април, мај и јун месец 2022. године</p> <p>Неправилност откљоњена и прилажу се докази</p>	
7.8	<p>Предшколска установа „Пчелица“, Установа спортски центар „Куњак“ и Центар за културне делатности, туризам и библиотечарство нису интерним актом уредили начин признавања, вредновања и отписа ситног инвентара у употреби.</p>	<p>-Ради се на отклањању неправилности и изради правилника о начину признавања, вредновања и отписа ситног инвентара у употреби.</p>	УСЦ Куњак 30.11.2022.
7.9.	<p>Део нефинансијске имовине општине Владичин Хан која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.</p>	<p>Општинска управа је покренула активности на отклањању наведених неправилности</p>	Имовинско правна служба и општински правобранилац 30.06.2023.
7.10	<p>Општинска управа није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода</p>	<p>Одељење за привреду и финансије је отпочело активности на отклањању неправилности</p>	Одељење за привреду и финансије 31.12.2022.

	<p>отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза и потраживања по основу датих аванса у односу на примљене конфирмације од трећих лица</p>			
8	<p>У извештају о извршењу буџета Општине Владичин Хан исказани су приходи од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина и текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 324.600 хиљада динара у колони 8 – из буџета Општине (извор финансирања 01), уместо у колони 6 – из буџета Републике (извор финансирања 07), што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисник средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а сходно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Након сагледавања неправилности одељење за привреду и финансије је иницирало отклањање истих</p>	<p>Одељење за привреду и финансије</p>	<p>30.06.2023</p>
9.1	<p>- Општинска управа и индиректни корисници буџета општине Владичин Хан: Предшколска</p>	<p>Након сагледавања примедбе из извештаја о ревизији одговорна лица су иницирала поступак отклањања исте</p>	<p>Службе за финансије корисника</p>	<p>30.06.2023.</p>

	<p>установа „Пчелица“, Установа спортски центар „Куњац“ и Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство не воде помоћну књигу основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.</p>			
9.2.	<p>Није испоштована класификација прихода по изворима финансирања јер су приходи у износу од 324.600 хиљада динара, који су остварени од ненаменског трансфера од Републике у корист нивоа општина исказани на извору 01 – Општи приходи и примања буџета, уместо на извору 07 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Примерба је сагледана и биће отклоњена</p>	<p>Одељење за привреду и финансије</p>	<p>30.06.2023</p>
9.3	<p>Уговор број 401-505/2019 од 3. септембра 2019. године који су закључили Општина Владичин Хан и EDEAS – Економска развојна асоцијација закључен је на енглеском језику.</p>	<p>Заузет став да сви уговори који се закључују на енглеском језику морају имати превод на српском језику</p>	<p>Руководство општине Владичин Хан</p>	<p>У току је исправка</p>
9.4.	<p>Код индиректних корисника:</p>	<p>Неоправилност је сагледана и ради се на отклањању исте. Доказ за УСЦ</p>	<p>УСЦ Куњац и Центар за културне делатности, туризам и</p>	<p>31.12.2022</p>

	<p>Установе Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство и Установе спортски центар „Куњак“ део рачуна није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.</p>	<p>Куњак достављамо насловљен као „евиденција рачуна“</p>	<p>библиотекарство</p>	
9.5	<p>Код Општинске управе и Општинског правобранилаштва неправилно су евидентирание обавезе за поједине врсте расхода: обавезе за исплате за услуге по уговору неправилно су евидентирание преко групе конта на којима се евидентирају обавезе за плате и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца; обавезе по основу доприноса за плате на терет запосленог евидентирание преко конта обавеза за нето плате и додатке.</p>	<p>Неправилност исправљена и докази достављени у оквиру приоритета I</p>		
9.6.	<p>Код директних корисника буџетских средстава: Скупштине општине, Општинског већа и Општинског правобранилаштва неправилно су класификовани расходи за угоститељске услуге, као расходи за репрезентацију.</p>	<p>Неправилност откљоњена и достаљамо доказе</p>		
9.7.	<p>Код Скупштине општине неправилно су евидентирание обавезе за расходе за накнаде за рад у изборној комисији</p>	<p>Неправилност ће са првом наредном исплатом бити откљоњена</p>	<p>Одељење за привреду и финансије</p>	<p>31.12.2022.</p>

9.8	<p>Код Општинске управе неправилно су евидентиране обавезе за накнаде по основу обављања привремених и повремених послова, обавезе за услугу ревизије трошкова пројекта, обавезе по основу расхода за дотацију Националној служби за запошљавање</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена са првим наредним исплатама</p>	Одељење за привреду и финансије	30.06.2023.
9.9.	<p>Општинска управа авансне уплате за набавку горива не евидентира на одговарајућим контима аванса, а рачуне добављача за купљено гориво не евидентира у својим пословним књигама.</p>	<p>Неправилност исправљена и докази достављени у оквиру приоритета 1.</p>		
9.10.	<p>Предшколска установа авансне уплате за набавку горива не евидентира на одговарајућим контима аванса, а рачуне добављача за купљено гориво не евидентира у својим пословним књигама.</p>	<p>Неправилност откљоњена и достављени докази у оквиру приоритета 1</p>		
9.11.	<p>Код индиректних корисника: Предшколске установе „Пчелица“, Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство и Установе спортски центар „Куњак“ књижење расхода за плате није вршено на</p>	<p>Преузете мера на отклањању</p>	Служба финансија корисника	31.12.2022.

9.12	одговарајућим субаналитичким контима	Отклонене неправилности и докази достављени у оквиру приоритета 1.	Служба рачуноводства и директор	31.12.2022.
9.13	У пословним књигама Установе Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство нису евидентиране обавезе за поједине расходе: расходе по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла запосленима, расходе за јубиларне награде	Отклањање неправилности у току	Служба рачуноводства и директор	31.12.2022.
9.14	Установа Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство неправилно евидентира опрему, јер у главној књизи води набавну вредност опреме на потражној страни синтетичког конта 011200 – Опрема, док на дуговој страни конта исправке вредности евидентира и води описану вредност опреме, па је садашња вредност опреме у закључном листу Центра за културе делатности, туризам и библиотекарство у негативном износу	Отклањање неправилности у току	Служба рачуноводства и директор	31.12.2022.
9.15	Установа спортски центар	Сагледане су неправилности и	Служба рачуноводства и директор	25.01.2022..

	<p>“Кућак” обрачуи амортизације врши на пописним листама, ручно сачињеним, које су непрегледне. пречртаване и код којих постоје рачунске грешке и грешке у преношењу података из колоне у колону, јер је на пример на пописној листи страна 12, редни број 10 – Опрема за рек. фил. за опрему набавне вредности од 1.478 хиљада динара, уписана претходна амортизација у износу од 1.094 хиљаде динара, амортизација за 2021. годину у износу од 266 хиљада динара и унет износ садашње вредности од 1.094 хиљаде динара, уместо 117 хиљада динара, што повећава ризик од истинитог и објективног исказивања вредности опреме и није у складу са чланом 9, 14 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>биће откљоњене</p>		
9.16	<p>Општина Владичин Хан није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим су прописани могући начини</p>	<p>Ради се на успостављању интерне контроле</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>30.06.2023. године</p>

успостављања интерне ревизије у
јавном сектору

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: акциони план Општинске управе, УСЦ Куњак ПУ Пчелица и Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство општине Владичин Хан

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 1.858 хиљада динара за садашњу вредност радова на уређењу простора на старој аутобуској станици у Владичином Хану, док је више исказано стање на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припрему у износу од 2.580 хиљада динара за набавну вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 722 хиљаде динара за амортизовану вредност, јер се наведени радови воде у припреми, а окончани су и нису пренети на употребу, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Општина Владичин Хан је започела поступак идентификације, процене и евидентирања непокретности у својини општине Владичин Хан у 2018. години, али се престало са радњама и поступак није окончан, и није идентификована сва имовина над којом општина Владичин Хан има право јавне својине, или је у Катастру непокретности уписана као корисник, тако да су зграде и грађевински објекти у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказани и то:</p> <p>1) за вредност најмање 3.256 јединица некатегорисаних путева и улица од 6.368.563 метара, јер се у пословним</p>	<p>Председник општине је наложио активирање и рад комисије за процену и опис имовине а чија је и обавеза идентификовање исте као би могла да се изврши процена и укњижење исте</p>	<p>Председник општине, општинска управа</p>	<p>До 2025. године</p>

књигама воде 11 јединица путева површине од 23.568 метара и 13 путева и улица без површине, само вредносно код којих идентификација није могућа у потпуности, док је према стању из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије општина Владичин Хан власник и корисник 3.271 јединица некатегорисаних путева и улица од укупно 6.405.315 метара (уписана јавна својина над 6.267.845 метара док је за 137.470 метара општина корисник);

2) за вредност најмање 111 јединица зграда и грађевинских објеката површине од 13.983 м² (51 јединица помоћних зграда површине од 4.005 м², гараже површине 73 м², 3 зграде здравства површине 533 м², 2 зграде основног образовања површине 1.657 м², 18 јединица пословних зграда и пословног простора површине 2.517 м², објекта културе површине од 73 м², објекта за спорт површине од 376 м² и 34 јединице објеката за становање површине од 4.749 м²), јер се у пословним књигама воде 38 јединице зграда и објеката површине од 13.200 м² вредносно, без навођења појединачне површине објекта, док је према стању из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије општина Владичин Хан власник и корисник 149 јединица зграда од укупно 27.183 м², код општина Владичин Хан није уписала право јавне својине над најмање 12 јединица површине од 2.855 м². Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана код Општинске управе општине Владичин Хан у износу од најмање 23.999 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за садашњу вредност радова на реконструкцији и изградњи водовodne и канализационе

2	<p>мреже у периоду од 2018. до 2021. године, које је општина Владичин Хан, након преузимања водовдне и канализационе мреже у својим пословним књигама, неправилно финансирала као улагање општине у капитал јавног предузећа које обавља делатност од општег интереса, Јавног предузећа „Водовод“ Владичин Хан, јер је мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине у јавној својини, а улагање јединице локалне самоуправе у капитал јавних предузећа може бити у право својине на стварима у јавној својини, изузев мрежа које могу бити искључиво у јавној својини, како је прописано чланом 42 став 1 тачка 3 Закона о јавној својини, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>-Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу од 749 хиљада динара за садашњу вредност уличне расвете у МЗ Лепеница, која је преузета из евиденције ЈП Дирекција, док је више исказано стање на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, услед неправилног евидентирања, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>		
	<p>Државна ревизија се није уверила у тачност и правилност исказане вредности земљишта код Општинске управе општине Владичин Хан јер:</p> <p>1) Општинска управа у помоћној евиденцији води 396 јединица грађевинског земљишта, од чега су 203 јединице изражене у јединици мере: м2 или се могу преко ближег описа идентификовати и збирно дају 172.467 м2 земљишта, док 193 јединице грађевинског земљишта води само вредносно, код којих је у једном</p>	<p>Председник општине је наложио активирање и рад комисије за процену и опис имовине а чија је и обавеза идентификовање исте као би могла да се изврши процена и укњижење исте</p>	<p>До 2025. године</p> <p>Председник општине, општинска управа</p>

броју у опису наведен број листа непокретности, али има и инвентарских бројева где није могуће идентификовани непокретност, на пример инвентарски број 2249 – 2655/3 (као локација наведено је: Општина Владичин Хан), само вредносно, без површине земљишта и ближих обележја; затим инвентарски број 2182 – КП 149/4 и КП 149/1 (Општина Владичин Хан) без ближег обележја. тако да не постоји податак о укупним м2 земљишта које је евидентирано и у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказано;

2) на основу Записника о процени непокретне имовине општине Владичин Хан број 404-10-III од 1. фебруара 2018. године, које је Закључком број 06-11/1/18-III из фебруара 2018. године усвојило Општинско веће и на основу ког је извршена укњижа процењених непокретности, евидентирано је пољопривредно земљиште укупне површине од 651.778 м2 под једним инвентарским бројем 1199 – пољопривредно земљиште у својини општине Владичин Хан без навођења појединачних катастарских парцела, катастарских општина и површине земљишта. Затим, под инвентарским бројем 2489 КО Балиновце 145 910 м2 води се земљиште у јединици мере: комад у вредности од 81 хиљаде динара, за које је према стању из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије, општина Владичин Хан власник удела од 172/526 односно 297 м2 ; под инвентарским бројем 2490 КО Балиновце 144

526 м2 води се земљиште у јединици мере: комад у вредности од 52 хиљаде динара, за које је према стању из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије, општина Владичин Хан власник удела од 172/526 односно 172 м2 . Према стању из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије, општина Владичин Хан је власник (574.276 м2) и корисник (599 м2) 574.875 м2 пољопривредног

земљишта, тако да се не може утврдити да ли земљиште, које се у пословним књигама води вредносно, представља разлику од најмање 76.903 м2 пољопривредног земљишта;

3) шумско земљиште површине од најмање 930.582 м2 води се у пословним књигама општине Владичин Хан, а које се не може идентификовати, јер је према стању из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије, општина Владичин Хан власник 352.438 м2 шумског земљишта, док се у пословним књигама води шумско земљиште површине од 1.283.020 м2, које је евидентирано на основу Записника комисије за процену непокретности општине Владичин Хан број 404-10-III од 1. фебруара 2018. године под инвентарским бројем 1200 – Шумско земљиште у својини општине Владичин Хан, без навођења појединачних катастарских општина, парцела и површина по парцелама;

4) према стању из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије, општина Владичин Хан је власник 1.222.707 м2 грађевинског земљишта, које није могуће у већем делу идентификовани да ли је евидентирано у пословним књигама општине, да ли 193 јединице грађевинског земљишта које се воде вредносно у пословним књигама чине разлику од 1.050.240 м2 грађевинског земљишта;

5) према Извештају Републичке дирекције за имовину о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредностима за јединицу локалне самоуправе: Владичин Хан на дан 31. децембар 2021. године, општина Владичин Хан је евидентирала: 111 јединица грађевинског земљишта површине 140.128 м2, 1 јединицу пољопривредног земљишта од 1.505 м2 и 6 јединица другог земљишта површине 11.786 м2, које се разликује у односу на стање из пословних књига и Катастра непокретности. Наведено није у складу са чланом 14, 16 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.	<p>- Вредност нематеријалне имовине мање је исказана код Општинеке управе у износу од 200 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за набавну вредност примљене донације – софтвера за видео надзор у 2021. години од организације УНДП, за коју је уговор закључен почетком 2022. године, опрема је пописана на дан 31. децембар 2021. године и користи се, али је уведена у помоћну евиденцију без вредности, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Ука на неправилност је сагледана и неправилност ће бити исправљена</p>	<p>Пописна комисија и одељење за привреду и финансије</p>	<p>25.01.2023</p>
3.2.	<p>Вредност нематеријалне имовине мање је исказана код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство за вредност 31.703 књиге које Центар не води у својим пословним књигама, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-ЦОБИСС систем је систем који је успоставила,, Народна библиотека Србије., и у том систему свака књига има свој број и бар код,односно води се по количини али не по вредности . Сваких десет година побiblioteцкој пракси се врси отпис књига.Обзиром на Васу примедбу ,следеће године изврсицемо пресељење библиотеке у зграду Центра културе (доградјени део) изврсицемо отпис књига и изврсити процену вредности како бисмо</p>	<p>Директор установе</p>	<p>31.12.2023.</p>

	<p>започели са том праксом нарастају уз адекватан компјутерски програм за ове намене.</p> <p>-Инвентарна књига за библиотеку је дата само поцетна и завршена страна зато сто има око 1300 страна укупно.Износ који је у књизи није право стање јер се нису књиге ни амортизовале нити је вршен отпис књига од 2007 год.број свих јединица је укупан број уписаних књига у ЦОБИСС систем ,број наслова је мањи јер неке наслове имамо у висе примерака.Један број старих књига се налазе у библиотеци али нису уписане у ЦОБИСС-у.</p>	<p>Општина Владичин Хан и ЈП за комунално уређење општине Владичин Хан</p> <p>2022,2023 и 2024. година</p>
3.3	<p>Неусаглашено стање капитала из Биланса стања Јавног предузећа за комунално уређење „Владичин Хан“ Владичин Хан и Биланса стања доо чији је општина Владичин Хан један од оснивача са капиталом према подацима из Регистра Агенције за привредне регистре и стањем учешћа у капиталу према евиденцији Општинске управе општине Владичин Хан износи 877 хиљада динара.</p>	<p>Неправилност је сагледана и радиће се на отклањању неправилности</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:акциони план општинске управе

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

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

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

ГОРАН МЛАДЕНОВИЋ





Општина Владичин Хан

Општинска управа

Број:400-1/2022-IV/9

Датум:12.09.2022. године

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 Владичин Хан, Светосавска 1, 17510 Владичин Хан**, подноси

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

Консолидованих финансијских извештаја авршног рачуна буџета Општине Владичин Хан за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-50/2022-04/24 од 10.06.2022. године

У складу са Закључком о спровођењу ревизије, Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Владичин Хан за период 01. 01. 2021. – 31. 12. 2021. године. Након спроведеног поступка ревизије Председнику Општине Владичин Хан је достављен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Владичин Хан за 2021. годину. Сагласно члану 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Општини Владичин Хан одређен је рок од 90 дана за достављање одговорног извештаја, те у складу са тим, подносимо Одговорни извештај о отклањању откривених неправилности или несавремености констатованих у Извештају о ревизији са детаљним образложењем и доказима.

Концептуално се одговорни извештај везује за Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја утврђених од стране ДРИ, давањем образложења и доказа а сепаратно по редним бројевима тачака из резимеа датих препорука.

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

I

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

1)

1.	<p>Расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 57.208 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 57.208 хиљада динара, због погрешне економске класификације расхода и издатака, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Владичин Хан за 2021.;</p> <p>Тачка 2.2.1.3.3 ПУ Пчелица Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од укупно 320 хиљаде динара на групи 413000 – Накнаде у натури уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи за новчане честитке за Нову годину деци запослених, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Тачка 2.2.1.3.7. Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од укупно 20.499 хиљада динара на групи 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за услугу одржавања јавних зелених површина на основу испостављених рачуна, радних налога, обрачуна извршених радова на одржавању јавних зелених површина и Уговора о пружању комуналних услуга одржавања јавних зелених површина у 2020. години број 352 – 3/2020-II од 14. јануара 2020. године, Анекса I уговора о пружању комуналних услуга одржавања јавних зелених површина у 2020. години број 352-3.2 од 18. децембра 2020. године, Уговора о пружању комуналних услуга одржавања јавних зелених површина у 2021. години број 352-3/2021-II од 18. јануара 2021. године и Анекса I уговора о пружању комуналних услуга одржавања јавних зелених површина у 2021. години број 352-3/2 од 6. септембра 2021. године закључених са Јавним предузећем за комунално уређење „Владичин Хан“ Владичин Хан, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од најмање 141 хиљаде динара на групи 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору за услугу изнајмљивања простора и видео опреме на четири дана за потребе организације кампа на основу рачуна Туристичког предузећа „Нитурс“ доо Ниш број 18/21 од 21. јула 2021. године и Уговора о пружању услуге који се финансира из општег буџета Европске уније, у оквиру пројекта прекограничне сарадње Србија – Бугарска број СВ007.2.12.080/PP2/TD1 од 6. новембра 2020. године по ИПА пројекту „Нове могућности за одрживи развој туризма у селима“, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p>Тачка 2.2.1.3.8. Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 65 хиљада динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања за услугу превоза аутобусом на манифестацију „Прохор Пчињски“ по рачуну „Кавим Јединство“ доо, Врање број 21-366-</p>
----	---

000213 од 14. јуна 2021. године, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.9.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у укупном износу од 760 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, од чега: 260 хиљада динара за реализацију музичког наступа бенда „Artan Lili“ на OVERLOAD фестивалу у Владичином Хану по рачуну Агенције за консалтинг „POP STAR“ пр, Пирот број 03/2021 од 1. јула 2021. године и 500 хиљада динара за реализацију музичког наступа Иване Петерс и Ђорђа Давида на OVERLOAD фестивалу у Владичином Хану дана 31. јула 2021. године по предрачуну Агенције „Skanaus“ пр, Београд број 1-21 од 23. јула 2021. године, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.10.

Општинска управа је неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе у укупном износу од 2.741 хиљаде динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, од чега: 374 хиљаде динара за изградњу пропуста у МЗ Врбово, 576 хиљада динара за извођење радова на чишћењу корита реке Врле и ојачање обало утврђења, 449 хиљада динара за извођење радова на постављању пропуста на потоку Топило код Ветеринарске станице, 540 хиљада динара за извођење радова на изради пропуста у МЗ Декутинце, 262 хиљаде динара за извођење радова на поправци пута Теговиште – Мртвица од поплаве, 48 хиљада динара за израду наставка на оптичком каблу у парку и на саобраћајници са прибором и оптичком спојницом на висини преко пет метара и ангажовање аутодизалице и 492 хиљаде динара за извођење радова на чишћењу наноса од клизишта у МЗ Балиновце, уместо на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.12

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи код Општинске управе Општине Владичин Хан у износу од најмање 142 хиљаде динара на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору за набавку средстава репрезентације (кафа, сокови, виски) по рачунима СТР „Жито - продукт“ пр Владичин Хан и то по: рачуну број 3/2021 од 18. фебруара 2021. године у износу од 24 хиљаде динара, рачуну број 13/2021 од 2. јуна 2021. године у износу од 34 хиљаде динара, рачуну 36/2021 од 29. новембра 2021. године у износу од 53 хиљаде динара и рачуну број 10/21 од 7. априла 2021. године у износу од 30 хиљада, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од најмање 2.393 хиљаде динара на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору за набавку хране и пића, услуге кетеринга и пружања освежења, конзумације хране и пића за учеснике манифестација у оквиру реализације ИПА пројекта „Нове могућности за одрживи развој туризма у селима“ и „OVERLOAD“ фестивала, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи код Месне заједнице Јастребац у износу од најмање 70 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору за набавку хране по рачуну „Голд јабука“ доо Владичин Хан број 001983 од 2. августа 2021. године, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.20.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 470 хиљада динара на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали за трошкове поступака за накнаду штете због уједа паса и накнаду за експроприсано земљиште по судским пресудама, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.21

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 133 хиљаде динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за исплату закупнине две пословне просторије у селу Цеп за потребе делатности месне заједнице по пресуди Основног суда у Сурдулици, Судска јединица Владичин Хан број II-7 П. бр. 1050/17 од 26. фебруара 2020. године, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 30 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за накнаду штете због уједа паса по Судском поравнању број III-11 П. бр. 1753/21 од 17. децембра 2021. године, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 259 хиљада динара, код Месне заједнице Прибој, на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за утрошену електричну енергију по пресуди Привредног суда у Лесковцу број 1П. 967/2010 од 1. новембра 2011. године принудно извршеној, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.22.

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од најмање 349 хиљада динара на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока за накнаде штете због уједа паса по судским пресудама и поравнањима уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.3.23

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у укупном износу од

1.281 хиљаде динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за накнаду штете због мање обрачунате и исплаћене плате за период од 1. августа 2014. године до 24. септембра 2016. године у износу од 1.281 хиљаде динара по пресуди Основног суда у Сурдулици, Судска јединица Владичин Хан број II-7 П1.бр. 73/19 од 6. новембра 2019. године и пресуди Апелационог суда у Нишу број 2 Гж1 321/2020 од 9. фебруара 2021. године, уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 774 хиљаде динара и групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 507 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 105 хиљада динара на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за судске трошкове по пресуди Основног суда у Сурдулици, Судска јединица Владичин Хан број II 9 П. Бр. 576/19 од 22. октобра 2021. године, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тачка 2.2.1.4.2.

Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак у износу од 180 хиљада динара код Општинске управе на групи 512000 – Машине и опрема за набавку реплике уметничке слике по рачуну Радње за ковање пресовање метала „Болац“ пр Владичин Хан број 19 од 20. априла 2021. године уместо на групи конта 515000 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Опис мере исправљања

Тачка 2.2.1.3.3. У текућој буџетској 2022. Години ПУ Пчелица Владичин Хан планира је расходе и издатке за поклон честитке за нову годину за децу запослених на терет групе конта 416000-Параде запосленима и остали посебни расходи са исте групе конта биће извршени, евидентирани и исказани. Редни број позиције у буџету 129, редни број у финансијском плану 156-програмска активност 2002-0002-Функционисање и остваривање предшколског образовања и васпитања.

Тачка 2.2.1.3.7. Од јула месеца 2022. Године обавезе по фактурама за одржавање јавних зелених површина а према изменама и допунама одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. Годину трошкови и издаци према ЈП за комунално уређење Владичин Хан планирани су , извршавају се, евидентирају и исказују на терет групе конта 424000- Специјализоване услуге.Редни број позиције 91/1.

Тачка 2.2.1.3.7. Центар за кул. Делатности, туризам и библиотекарство није имао услуге изнајмљивања простора

Тачка 2.2.1.3.8. У буџетској 2022 години планиран је, извршен , евидентиран и исказан расход у износу од 90.000,00 динара према извршиоцу услуга Ненад Ђурић ИП на терет групе конта 423000-Услуге по уговору (пренорука 17 и 18).

Тачка 2.2.1.3.9.

У 2022. Години Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство извршио је планирање, извршење, евидентирање и исказивање расхода и издатака насталих по основу

ангажовања музичких система за одржавање музичког фестивала Овербоуд на терет групе конта 424000-Специјализоване услуге. Редни број 156.

Тачка 2.2.1.3.10 У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. Годину планирана су средства за поправку путева и улица као и у месним заједницама на групу конта 425000-текуће поправке и одржавање. Редни број позиције 80. До сада сви уговори везани за текуће поправке и одржавање путева и улица закључени су на терет наведене позиције и групе конта. На групи конта 424000 у буџетској 2022. Години није било плаћања овакве врсте расхода.

Тачка 2.2.1.3.12 У буџетској 2022. Години планирани су , извршавају се, евидентирају и исказују расходи за набавку (кафе, сокови и др) на терет групе конта 423000-Услуге по уговору. Редни број позиције 55.

Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство у текућој 2022. Години планира, извршава, евидентира и исказује расходе и издатке за набавку услуга кетеринга и послужења на терет групе конта 423000-Услуге по уговору. Редни број 155.

Тачка 2.2.1.3. 20 У текућој буџетској години одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2022. Годину средства за трошкове поступака за накнаду штете због уједа паса и накнаду за експроприсано земљиште по судским пресудама планирана су , извршавају се, евидентирају и исказују на терет групе конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова. Позиција 61.

Тачка .2.2.1.3.21

У текућој буџетској 2022. Години закуп пословних просторија није плаћан а ако буде било потребе постоје средства као и за плаћање трошкова ел. Енергије на терет групе конта 421000-Стални трошкови. Редни број позиције 53.

Расходи и издаци насталих по основу штете грађанима насталих од уједа паса луталица у текућој буџетској 2022. Години су планирани, извршавају се, евидентирају и исказују на терет групе конта 485000-Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. Редни број 63.

Тачка 2.2.1.3.22

Расходи и издаци насталих по основу штете грађанима насталих од уједа паса луталица текућој буџетској 2022. Години су планирани, извршавају се, евидентирају и исказују на терет групе конта 485000-Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. Редни број 63.

Тачка 2.2.1.3.23

Расходи и издаци настали по основу неисплаћених или мање исплаћених зарада у износима које утврди надлежни суд у текућој буџетској 2022. Години планирани су, извршаваће се, евидентирати и исказивати на терет групе конта 411000 и 412000. Редни број позиције 47 и 48. (У 2022. Години оваквих пресуда није било)

Код корисника Установа спортски центар Куњак Владичин Хан нема планираних средстава за расходе и издатке по основу судских трошкова. У случају да је појави потреба за истим биће планирани(Одликом о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Владичин Хан-Ребаланс 2), извршавани, евидентирани и исказивани на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова.

Тачка 2.2.1.4.2

У наредним буџетским годинама пропус из 2021. Године везан за преузимање и реализовање расхода и издатака везаних за набавку реплике уметничких дела биће отколоњен и средства ће бити планирана, извршена , исказана и евидентнирана на терет групе конта 515000-

	Нематеријална имовина. У току 2022. Године нема планирана набавка за реплике уметничких дела.
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:</p> <p>2.2.1.3.3. за ПУ Пчелица финансији плана</p> <p>2.2.1.3.7. за Општину Владичин Хан-извод из буџета, решење за пренос,фактура, налог из фин. Програма и картица позиције плана, а сад достављамо Извод рачуна извршења буџета 22.07.2022. године</p> <p>2.2.1.3.7 код Центра за кул. Дел. – фактура и извод а сад достављамо налог за књижење</p> <p>2.2.1.3.8. код центра за кул. Делатности исти докази као за 2.2.1.3.7. и картицу конта, извод и налог за књижење</p> <p>2.2.1.3.9- код Центра за кул. Делатности-Решење за пренос, захтев за пренос са фактуром, налог за књижење и картица позиције, сад достављамо картице конта 424221 и фактуре 660.000,00, 990.000,00 и 376.000,00 динара и изводе кад су плаћене фактуре</p> <p>2.2.1.3.10- Код Опш. Управе за за поправке улица и путева у МЗ-Извод из буџета, решење за пренос средстава, захтев МЗ са фактуром, налог за књижење и картица позиције а сад достављамо картицу конта 424000 и 425000</p> <p>2.2.1.3.12-код опш. Управе-решење за пренос средстава, фактура, налог за књижење и картица позиције и извод</p> <p>2.2.1.3.12-код Центра Центра за културне делатности- Решење за пренос, захтев за пренос са фактуром и уговором, налог за књижење и картица позиције, а сад достављамо картице конта 423711 и извод кад су плаћенуи рачуни.</p> <p>2.2.1.3.12-код МЗ- Решење за пренос, захтев за пренос са фактуром, налог за књижење и картица позиције</p> <p>2.2.1.3.20.-Судска пресуда, захтев за пренос средстава, налог за књижење и картица позиције а сад сотаваљамо субаналитичке картице конта 482000 за опш. управу</p> <p>2.2.1.3.21. – Решење за пренос средстава, захтев за пренос, судско поравнање, налог за књижење и картица позиције а сад сотаваљамо субаналитичке картице 483111 за опш. Управу</p> <p>2.2.1.3.22. –Докази исти као за 2.2.1.3.21. а сад сотаваљамо картицу расхода 484111 за опш. Управу и исто за тачку 2.2.1.3.23.</p> <p>2.2.1.3.23. УСЦ Куњак у прилогу достављамо фин. План</p> <p>2.2.1.4.2. – Као доказ достављамо картицу групе 512000 за опш. управу</p>
4.	<p>Тачка 2.2.1.3.9..</p> <p>Са апропријације Општинског већа општине Владичин Хан извршени су расходи у укупном износу од најмање 95 хиљада динара, од чега: 20 хиљада динара за накнаде Техничкој комисији за оцену Студије о процени утицаја на животну средину пројекта „Санација клизишта Ханског тунела на прузи Београд-Младеновац-Лапово-Ниш-Прешево-државна граница (Табановце)“ и 75 хиљада динара за накнаде сталним и повременим члановима Ингерресорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију општине Владичин Хан, а који је требало извршити са апропријација Општинске управе општине Владичин Хан, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему</p> <p>Тачка 2.2.1.4.1.</p> <p>У 2021. години са апропријације Установе спортски центар „Куњак“ извршавани су издаци у износу од 3.953 хиљаде динара за капитално одржавање зграда и објеката које користи установа, а који су у својини општине Владичин Хан и воде се у пословним књигама Општинске управе, и то за радове на реконструкцији крова на свлачионицама стадиона у износу од 1.982 хиљаде динара и радове на замени рефлектора на тениским теренима у износу од 1.971 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29 став 1 и 2 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталих, обухвата и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.</p>

5.	<p>Тачка 2.2.1.3.9.</p> <p>У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Владичин Хан за 2022. Годину планирана су средства за исплату накнаде сталним и повременим члановима интерресорне комисије као и комисије за технички пријем грађевинских објеката код Општинске управе, и то интерресорна комисија на позицији 55 (група конта 423000) а комисија за технички пријем грађевинских објеката на позицији 82 (група конта 511). За исплату интересорне комисије обавезе се и извршавају, евидентирају и исказују, а комисија за технички пријем још увек није било исплата.</p> <p>Тачка 2.2.1.4.1. У будућем периоду кад се појави потреба за капиталним издацима који су уписани као имовина општине Владичин Хан а користе их корисници буџета (УСЦ Куњак) средства ће бити планирана, извршавана, евидентирана и исказивана код општинске управе Владичин Хан организациона класификација 810. За текућу буџетску годину за капиталне издатке за имовину коју користи УСЦ Куњак средства су утрошена пре добијања Извештаја о ревизи.</p>
6.	Докази: Решење за пренос средстава, списак за исплату, извештај о раду комисије, налог за кљижење и картица а сад достављамо извод од 22.06.2022. године Картице конта 511000 позиција 82 опш. управа
7	Тачка 2.2.1.3.4. Више је исказан расход, код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство, у износу од 129 хиљада динара на групи 414000 – социјална давања запосленима за рефундирана средства по основу исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – боловање преко 30 дана, јер није извршена корекција (умањење) за рефундацију средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
8	Тачка 2.2..1.3.4. У периоду након начињене грешке код корисника Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство није било боловања, али ће се у наредном периоду кад их буде било поступити по примедбама и препорукама из извештаја о ревизији.
9	Доказ картица конта 414000 и закључни лист 01.01.-31.08.2022. год
10	Тачка 2.2.1.1. Општина Владичин Хан више је исказала приход у износу од 856 хиљада динара за неутрошена средства донације из претходне године које је Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство пренео са подрачуна на рачун извршења буџета дана 3. марта 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе у буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
11	У току 2022. Године није било уплате на уплатни рачун 732151 до 31.08.2022. године
12	Докази: Картица уплатног рачуна 732151 неможемо одштампати јер није било уплата
13	Тачка 2.2.1.1. Више су евидентирани и исказани мешовити и неодређени приходи у износу од 289 хиљада динара за извршен пренос неутрошених средстава са наменских подрачуна пројеката који су угашени, на рачун извршења буџета општине, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
14	Тачка 2.2.1.1. У 2022. Години није било гашења наменских рачуна
15	Докази: Картица уплатног рачуна 745151 и Т трезор

16	Тачка 2.2.1.1 - Мање су исказани мешовити и неодређени приходи у износу од 501 хиљаде динара за повраћај средстава неутрошеног дела наменског трансфера из 2019. године у буџет Републике Србије по Уговору о суфинансирању израде просторног плана Општине Владичин Хан закљученом са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе у буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
17	Тачка 2.2.1.1. У периоду након откривања неправилности општина Владичин Хан није вршила повраћај неутрошеног дела средстава у буџет Републике Србије те ће неправилност бити отклоњена са првим наредним повраћајем средстава.
18	Доказ: Картица рачуна 745151 Т трезор
19	Тачка 2.2.1.1 Неправилно су евидентирани и исказани приходи од доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 309 хиљада динара на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга (уплатни рачун 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта), уместо на групи конта 741000 – Приходи од имовине (уплатни рачун 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
20	Тачка 2.2.1.1-Одељење за привреду и финансије је уочило да је грешка била код одељња за урбанизам јер су у решењима за одређивање надокнаде за уређење грађевинског земљишта начинили грешке, користећи погрешан уплатни рачун, упозорени на исто, службеници урбанизма су отклонили неправилност и приложићемо доказе о исправци.
21	Доказ: Картица 741538 на дан 05.09.2022. године и картицу 742253 (више уплата)
22	Тачка 2.2.1.1. Неправилно је евидентиран и исказан приход у износу од 839 хиљада динара за средства остварена по основу повраћаја неутрошених средстава из ранијих година од Националне службе за запошљавање на групи 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на групи 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, а по основу Споразума закључених у 2020. години, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе у буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
23	Тачка 2.2.1.1.Одељење за привреду и финансије је дало усмене инструкције служби финансија Националне службе да се повраћај неутрошеног дела средстава врши на групу конта 772000- Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године како би се извршило правилно евидентирање и исказивање прихода и очекује се да до краја године изврше повраћај неутрошеног дела средстава. Како је наглашено дате су усмене инструкције дакле писаних инструкција нема.
24	Доказ: Картица конта 772000 на којој је извршено прекршило повраћаја средстава из 2019. Године од стране националне службе за запошљавање
24	Тачка 2.2.1.1.Неправилно су евидентирани и исказани приходи од Националне службе за запошљавање за извођење јавних радова у износу од 547 хиљада динара на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, за добијена средства у 2021. години, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
25	Тачка 2.2.1.1. Служба финансија УСИ Куњак је дала усмене инструкције служби финансија Националне службе да се повраћај неутрошеног дела средстава врши на групу конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти како би се извршило правилно евидентирање и исказивање

	прихода и очекује се да до краја године изврше повраћај неутрошеног дела средстава. Дакле писана конверзација се није водила. Уговор у току 2022. Год. са националном службом је закључен
26	Доказ: Уговор са НЗС и извод кад је уплаћено учешће
27	Тачка 2.2.1.1 Приходи од продатих карата за улаз на базен и пружања других услуга на базену (изнајмљивање лежаљке и возња тобоганом) и за коришћење тениских терена у износу од укупно 2.495 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи 823000 – Приманања од продаје робе за даљу продају, уместо на групи 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
28	Тачка 2.2.1.1 -УСЦ Куњак и општина Владичин Хан су отворили евиденциони рачун на који врше уплату средстава од продатих улазница за базен, за возњу тобоганом, закуп тениских терена и др. и прилажу се докази.
29	Докази : -Налог за уплату, извод и картице, а сад прилажемо картицу уплатног рачуна 742155
30	Тачка 2.2.3.2 - Општинска управа општине Владичин Хан за потребе обрачуна амортизације основних средстава користи софтвер за попис основних средстава, израђен од стране запосленог лица у Општинској управи, који функционише на такав начин да се за сваку годину отвара нова база приликом вршења пописа, где се стање непокретности: земљиште, мостови, улице, водоводна и канализациона мрежа, зграде и друге непокретности преузимају из базе пописа за претходну годину, затим се дода нова набавка, за коју податке даје Општински правобранилац или Служба за инвестиције Општинске управе општине Владичин Хан. Усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом се не врши, јер Општинска управа нема помоћну књигу основних средстава и не води књиговодствену евиденцију основних средстава на прописани начин, већ преглед пописане имовине из апликације за попис уједно представља и помоћну евиденцију основних средстава општине Владичин Хан, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 41 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Општине Владичин Хан број 06-57/1/2012-01 од 20. априла 2012. године. - По одобрењу приступа софтверу за попис основних средстава, лице запослено у служби рачуноводства, при обрачуну годишње амортизације, уноси стопе обрачуна амортизације у софтвер за попис основних средстава, те се на такав начин дође до износа годишње амортизације основних средстава. За обрачун амортизације основног средства, које је набављено у току године и за које се обрачун врши сразмерно времену коришћења у години, стопа амортизације се унесе сразмерно времену коришћења средства у години, а ако је средство набављено крајем године, стопа амортизације се не уноси. Тако утврђена и унета стопа обрачуна амортизације, или без унете стопе амортизације, дешава се, па остаре и у наредним годинама, иако се средство користи током целе године, па је вредност имовине неправилно, односно више или мање исказана услед неправилног обрачуна амортизације што утиче на поузданост основе финансијског извештавања. - Из софтвера за попис основних средстава, формирају се пописне листе са подацима о набавној вредности, укупној исправци вредности у претходним годинама, исправци вредности у текућој години и укупној исправци вредности, садашњој вредности, стопи амортизације. У зависности од тога како је основно средство унето у базу софтвера за попис основних средстава, поједина основна средства се воде у комадима, као на пример зграда – ресторан са преноћиштем инв. број 1306 без површине и других обележја средства, затим улица у јединицама мере: комад под инв. бројем 2548 Улица Ж.Ј.Шпанца, инв. бројем 2212 Карађорђева улица у Владичином Хану, али и Улица Београдска у метрима од 13.572 под инв. бројем 1676. Затим, постоје исте непокретности које се воде под различитим инвентарским бројевима, као на пример ул. А. Аксентијевића процена комисије под инвентарским бројем 2198 у јединици мере: комад, али и Улица А. Аксентијевића под инвентарским бројем 2547

	<p>такође у јединици мере: комад, тако да није могуће идентификовати свако основно средство – зграду, грађевински објекат или пут општине Владичин Хан које се води у пословним књигама општине, нити његову укупну вредност.</p> <p>Пописне листе генерисане из софтвера за попис основних средстава служе као помоћна евиденција основних средстава, која не обезбеђује податке у вези са праћењем стања и кретања имовине општине Владичин Хан, јер не постоје картице основних средстава из којих би се могли добити подаци о датуму набавке и активирања основног средства, количини, површини, иницијалној набавној вредности, стопи обрачуна амортизације, отписаној вредности и садашњој вредности по годинама, додатним улагањима по годинама и друго, што повећава ризик настанка грешке и неправилног исказивања вредности зграда и грађевинских објеката и није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Општинској управи општине Владичин Хан број 06-182/2/17-III од 1. новембра 2017. године, којим је прописано да свако основно средство има посебан картон основног средства.</p>
31	<p>Тачка 2.2.3.2</p> <p>Наведена неправилност је сагледана и биће у потпуности отклоњена пописом за 2022. Годину и ту ће Општина Владичин Хан поступити по препоруци из извештаја о ревизији. У периоду након указивања ревизије на неправилност извршено је ускађивање стопа амортиза и књиговодствено спроведено</p>
32	<p>Докази: Субаналитичке картице конта 011149, 311111 и 011159 за период 01.01.2022.-31.08.2022, као и субаналитичке картице 011199, 011145, 311151, 015115, 011191, 011311, 311113 и 011319</p>
33	<p>Тачка 2.2.1.5.1.</p> <p>Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан издатак у износу од 5.922 хиљаде динара на групи 621000 – Набавка домаће финансијске имовине за радове на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже, као улагање општине Владичин Хан у капитал јавног предузећа које обавља делатност од општег интереса, на основу захтева за плаћање и трансфер средстава Јавног предузећа „Водовод“ Владичин Хан са пратећом документацијом и Посебног програма коришћења субвенција и средстава из буџета општине Владичин Хан у 2021 години, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, јер је мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине у јавној својини, а улагање јединице локалне самоуправе у капитал јавних предузећа може бити у право својине на стварима у јавној својини, изузев мрежа које могу бити искључиво у јавној својини, како је прописано чланом 42 став 1 тачка 3 Закона о јавној својини, а део водоводне и канализационе мреже општине Владичин Хан се и води у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
34	<p>Тачка 2.2.1.5.1.</p> <p>Након сагледавања неправилности извршено је укњижење улагања у водоводну и канализациону мрежу у периоду 2018-2021 године</p>
35	<p>Докази: Налог за књижење и субаналитичке картице 311111, 011151, 011152, 011159</p>
36	<p>Тачка 2.2.3.2.</p> <p>- Вредност опреме код Општинске управе општине Владичин Хан више је исказана у износу од најмање 3.093 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, због неправилно обрачунате амортизације опреме у приручној евиденцији опреме, односно софтверу за попис имовине општине Владичин Хан и то у износу од (1) 58 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију фотоапарата, инвентарски број 2231, за који је приликом обрачуна амортизације у години набавке (2018. година) унета стопа амортизације од 7.13%, која представља шестомесечну стопу амортизације, сразмерно времену коришћења, али је по истој стопи амортизације вршен обрачун и у наредним</p>

	<p>годинама; (2) 17 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију апарата за сушење ваздуха, инвентарски број 2596, набављеног у 2020. години, а за који није вршен обрачун амортизације уопште; (3) 37 хиљада динара за мање обрачунату амортизацију металних полица, инвентарски број 2011 набављених у децембру 2018. године; (4) 351 хиљаде динара за необрачунату амортизацију за 24 мобилна телефона, набављена у периоду од октобра до децембра 2020. године за које није вршен обрачун амортизације уопште, јер није унета стопа амортизације; (5) 1.562 хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију видео надзора фаза 3, инвентарски број 2737, услед неправилне стопе амортизације и периода обрачуна; (6) 1.066 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију видео надзора фаза 2, инвентарски број 2228, услед неправилне стопе амортизације и периода обрачуна и (7) две хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију десктоп рачунара у 2021. години (по стопи од 14,30%), инвентарски број 1438, за који је обрачун у претходним годинама био по прописаној стопи амортизације, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Општине Владичин Хан број 06-57/1/2012-01 од 20. априла 2012. године.</p>
37	<p>Тачка 2.2.3.2. Општина Владичин Хан је разматрала наведену примедбу и у наредном попису за 2022. Годину поступиће по препорукама из извештаја о ревизији, У периоду након указивања ревизије на неправионост извршено је ускађивање стопа амортиза и књиговодствено спроведено</p>
38	<p>Докази : достављено налози за књижења а сад достављамо субаналитичке картице конта 311112, 011229, 011289 за период 01.01.-31.08.2022. године</p>
39	<p>Тачка 2.2.3.2</p> <p>- Вредност опреме код Општинске управе општине Владичин Хан мање је исказана у износу од најмање 1.084 хиљаде динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за више обрачунату амортизацију опреме у приручној евиденцији опреме, односно софтверу за попис имовине општине Владичин Хан и то у износу од: (1) 12 хиљада динара за више обрачунату амортизацију фотеља Синема са клупицом, инвентарски број 2359; (2) 11 хиљада динара за више обрачунату амортизацију канцеларијских столица, инвентарски број 2577 и (3) 1.061 хиљаде динара за више обрачунату амортизацију опреме за спорт од инвентарског броја 2512 до инвентарског броја 2530, набављене у августу 2019. године, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Општине Владичин Хан број 06-57/1/2012-01 од 20. априла 2012. године.</p> <p>- Вредност опреме код Општинске управе мање је исказана у износу од 1.705 хиљада динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за набавну вредност примљене донације у опреми за видео надзор у 2021. години од организације МПЦП, за коју је уговор закључен почетком 2022. године, опрема је пописана на дан 31. децембар 2021. године и користи се, али је уведена у помоћну евиденцију без вредности, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
40	<p>Тачка 2.2.3.2 Општина Владичин Хан је разматрала наведену примедбу и у наредном попису за 2022. Годину поступиће по препорукама из извештаја о ревизији, У периоду након указивања ревизије на неправионост извршено је ускађивање стопа амортиза и књиговодствено спроведено</p>
41	<p>Докази: достављени налози за књижење а сад достављамо субаналитичке картице конта 011222, 011224, 011221 и 011269 за период 31.08.2022</p>
42	<p>Тачка 2.2.3.2 Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана у износу од 7.754 хиљаде</p>

	<p>динара, као и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за део вредности реконструкције Основне школе „Бранко Радичевић“ Владичин Хан, који се односи на плаћени ПДВ на део радова и пратеће трошкове, јер су радови окончани, а нису пренети власнику Републици Србији, која има уписано право својине над објектом, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
43	<p>Тачка 2.2.3.2 Одељење за привреду и финансије је упутило допис Министарству просвете дана 06.06.2022. године за пренос вредности дограђеног дела објекта ОШ Бранко Радичевић у Владичином Хану. Дана 20.06.2022. године ОШ Бранко Радичевић Владичин Хан доставила је одговор и доказ да је вредност изведених радова на објекту већ укњижена у њиховом књиговодству. На основу овог дописа и аналитичке картице зграде ОШ Бранко Радичевић одељење за привреду и финансије је искњижило наведени објекат из рачуноводства општине Владичин Хан дана 11.08.2022. године</p>
44	<p>Докази су: Достављени су Допис упућен министарству, одговор ОШ Бранко Радичевић, аналитичка картица школе, налог за књижење одељења за привреду и финансије и аналитичка картица грађевинских објеката општине Владичин Хан, а сад достављамо субаналитичке картице конта 311112, 011229, 011289 за период 01.01.2022-31.08.2022.</p>
45	<p>Тачка 2.2.3.2 Новчана средства на жиро и текућим рачунима више су исказана у износу од 15.015 хиљада динара за новчана средства наменских подрачуна, донација и пројеката и то: 2 хиљаде динара на подрачуну за боловање преко 30 дана, седам хиљада динара на подрачуну Општинске изборне комисије, две хиљаде динара на подрачуну за помоћ избеглом становништву, четири хиљаде динара на подрачуну средстава за интерно расељена лица, једне хиљаде динара на подрачуну пројекта „Побољшање услова Рома и Ромкиња“ и 14.998 хиљада динара на подрачуну УНОПС СХАИ, док је мање исказано стање на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, услед неправилног исказивања новчаних средстава која нису евидентирана у главној књизи Општинске управе општине Владичин Хан, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
46	<p>Тачка 2.2.3.2 Приликом израде завршног рачуна за 2022. Годину ова неправилност ће бити отклоњена поступанем по примедби и препоруци из извештаја о ревизији.</p>
47	<p>Доказ: Стање КРТ-а на дан 31.08.2022. године као и субаналитичка картица 121200-Издвојена новчана средства и акредитиви</p>
48	<p>Тачка 2.2.3.3 Обавезе за нето плате и додатке више исказане у износу од укупно 1.539 хиљада динара и то код Скупштине општине у износу од 47 хиљада динара, Председника у износу од 100 хиљада динара, Општинског правобранилаштва у износу од 34 хиљаде динара, Општинске управе у износу од 1.358 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 231300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 771 хиљаде динара, конту 231400 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 284 хиљаде динара, конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 344 хиљаде динара, конту 231500 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 12 хиљаде динара, конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 69 хиљада динара, конту 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 25 хиљада динара и конту 237700 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору у износу од четири хиљаде динара, услед неправилног евидентирања и исказивања обавеза по основу доприноса за социјално осигурање на плате и уговорене накнаде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>

	<p>Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца више су исказане код Општинске управе у износу од 54 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, услед неправилног евидентирања и исказивања обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на уговорене накнаде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца више су исказане код Општинске управе у износу од 25 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, за неправилно евидентирани и исказане обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на уговорене накнаде, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
49	Тачка 2.2.3.3. Одељење за привреду и финансије је исправило наведену неправилност и приложиће доказе
50	Докази: налог за књижење плата и картице конта, рекапитулација обрачуна зараде као и субаналитичке картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111 и 234211
51	<p>Тачка 2.2.3.3</p> <p>Обавезе по основу нето накнада у природи више су исказане код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од 75 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, услед неправилног евидентирања и исказивања обавезе за нето накнаде трошкова доласка и одласка запослених са посла за децембар 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Обавезе по основу пореза на накнаде у природи више су исказане код Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство у износу од три хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 232200 – Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, услед неправилног евидентирања и исказивања обавезе за порез на зараде за накнаде трошкова доласка и одласка запослених са посла за децембар 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
52	Тачка 2.2.3.3 Након сагледавања на указану неправилност Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство је исправио наведену неправилност и доставиће доказе
53	Доказ: Достављени налози за књижење, а сад достављамо картице конта 23211 и 232211

	<p>публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, као и за коришћење површине и објекта за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине, за које дозволу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе, као и накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу.</p>			
2.	<p>- Код директних корисника буџетских средстава није вршен обрачун и исплата накнаде зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (за одсуство са рада на дан празника који је нерадни дан. годишњи одмор...), већ је накнада обрачунавана као да је запослени радио.</p> <p>- Код Општинске управе, за запослене са коефицијентом за самосталног саветника $((12,05+8,4) \cdot 10\%)$, што укупно износи 22,495 и запослене са коефицијентом за вишег референта $(8,85+1,2) \cdot 10\%$, што</p>	<p>Неправилност је отклоњена биће достављени докази: Платни листићи за запослене код директних корисника за месец када су били на год. одмору и претходних 12 месеци као и обрачунски листићи за запослене који имају увећање коефицијента у процентима</p>		

	<p>укупно износи 11,055, који имају процентуално увећање плате 10%, неправилно је извршен обрачун и исплата плате, јер се врши на основу коефицијента са три децимале, док је у обрачунском листу коефицијент заокружен на две децимале (на пример 22.495 на 22.50, односно 11,055 на 11,06).</p>		
3.	<p>Код директних корисника буџетских средстава: Скупштине општине, Општинског већа и Општинског правобранилаштва неправилно су класификовани расходи за угоститељске услуге, као расходи за репрезентацију.</p>	<p>Неправилност откљоњена и достављамо доказе: Картице конта 423621</p>	

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: акциони план Центра за културне делатности, туризам и библиотекарство општине Владичин Хан

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

ГОРАН МЛАДЕНОВИЋ



(потпис)