



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КРУПАЊ**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета за 2021. годину



Број: 400-53/2022-04/24
Београд, 14. октобр 2022. године





САДРЖАЈ

1. УВОД.....	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	7
2.1.1. Неправилна економска класификација.....	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.1.2. Неправилна организациона класификација.....	12
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.1.3. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине-Зграде и грађевински објекти	13
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	23
2.1.4. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине - Опрема.....	23
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	23
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	24
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	28
2.1.5. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине – Остале некретнине и опрема	28
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	28
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	29
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	29
2.1.6. Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	29
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	29
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	29
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	30
2.1.7. Мање је исказана вредност нематеријалне имовине.....	30
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	30
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	30
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	30
2.1.8. Неправилности утврђене у вези финансијске имовине	30
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	30
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	31
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	32
2.1.9. Мање/више су исказане обавезе.....	32
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	32
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	32
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	34
2.1.10. Систем интерних контрола.....	34
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	34
2.1.10.1.1. <i>Исказане мере исправљања</i>	38
2.1.10.1.2. <i>Оцена мера исправљања</i>	50
2.1.11. Неусаглашеност главне књиге са помоћном евиденцијом	51
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	51
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	51
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	51
2.1.12. Неусаглашеност средстава у Активи са изворима средстава у Пасиви	51
2.1.12.1. <i>Опис неправилности</i>	51
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	51
2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	51



2.1.13.	Нису распоређена пренета неутрошена средства	51
2.1.13.1.	Опис неправилности	51
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања	51
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања	51
2.1.14.	Није евидентирано земљиште испод објеката	52
2.1.14.1.	Опис неправилности	52
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања	52
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања	52
2.1.15.	Мање исказана вредност земљишта	52
2.1.15.1.	Опис неправилности	52
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања	52
2.1.15.3.	Оцена мера исправљања	52
2.1.16.	Мање је исказан мањак примања у Обрасцу 3	52
2.1.16.1.	Опис неправилности	52
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања	52
2.1.16.3.	Оцена мера исправљања	53
2.1.17.	У Обрасцу 4 салдо готовине на крају и почетку наредне године се разликује	53
2.1.17.1.	Опис неправилности	53
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања	53
2.1.17.3.	Оцена мера исправљања	53
2.1.18.	Неправилности утврђене код пописа-директни корисници	53
2.1.18.1.	Опис неправилности	53
2.1.18.2.	Исказане мере исправљања	54
2.1.18.3.	Оцена мера исправљања	55
2.1.19.	Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници	55
2.1.19.1.	Опис неправилности	55
2.1.19.2.	Исказане мере исправљања	59
2.1.19.3.	Оцена мера исправљања	62
2.1.20.	Није уписана јавна својина над јединицама стамбеног простора у евиденцију РГЗ	62
2.1.20.1.	Опис неправилности	62
2.1.20.2.	Исказане мере исправљања	62
2.1.20.3.	Оцена мера исправљања	62
2.1.21.	Није уписана јавна својина над јединицама стамбеног простора у евиденцију РГЗ	63
2.1.21.1.	Опис неправилности	63
2.1.21.2.	Исказане мере исправљања	63
2.1.21.3.	Оцена мера исправљања	63
2.1.22.	У пословним књигама није евидентиран стамбени простор који је јавна својина општине	63
2.1.22.1.	Опис неправилности	63
2.1.22.2.	Исказане мере исправљања	63
2.1.22.3.	Оцена мера исправљања	63
2.1.23.	Није уписана јавна својина над објектима базена у евиденцију РГЗ	63
2.1.23.1.	Опис неправилности	63
2.1.23.2.	Исказане мере исправљања	63
2.1.23.3.	Оцена мера исправљања	63
2.1.24.	Није уписана јавна својина над спортским објектима у евиденцију РГЗ	64
2.1.24.1.	Опис неправилности	64
2.1.24.2.	Исказане мере исправљања	64
2.1.24.3.	Оцена мера исправљања	64
2.1.25.	Није уписана јавна својина над јединицама пословног простора у евиденцију РГЗ	64
2.1.25.1.	Опис неправилности	64
2.1.25.2.	Исказане мере исправљања	64
2.1.25.3.	Оцена мера исправљања	64



2.1.26.	У пословним књигама није евидентиран пословни простор који је јавна својина општине.....	64
2.1.26.1.	<i>Опис неправилности</i>	64
2.1.26.2.	<i>Исказане мере исправљања.....</i>	64
2.1.26.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	65
2.1.27.	Није уписана јавна својина над инфраструктурним објектима у евиденцију РГЗ... 65	
2.1.27.1.	<i>Опис неправилности</i>	65
2.1.27.2.	<i>Исказане мере исправљања.....</i>	65
2.1.27.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	65
2.1.28.	Није уписана јавна својина над парцелама земљишта у евиденцију РГЗ..... 65	
2.1.28.1.	<i>Опис неправилности</i>	65
2.1.28.2.	<i>Исказане мере исправљања.....</i>	65
2.1.28.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	65
2.1.29.	У пословним књигама нису евидентирани парцеле земљишта који су јавна својина општине	65
2.1.29.1.	<i>Опис неправилности</i>	65
2.1.29.2.	<i>Исказане мере исправљања.....</i>	66
2.1.29.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	66
2.1.30.	У пословним књигама нису евидентирани објекти комуналних мрежа који су јавна својина општине	66
2.1.30.1.	<i>Опис неправилности</i>	66
2.1.30.2.	<i>Исказане мере исправљања.....</i>	66
2.1.30.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	66
2.1.31.	Неправилно исказано учешће у капиталу	66
2.1.31.1.	<i>Опис неправилности</i>	66
2.1.31.2.	<i>Исказане мере исправљања.....</i>	66
2.1.31.3.	<i>Оцена мера исправљања</i>	66
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	67



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2021. годину број: 400-53/2022-04/20 од 10. јуна 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Општина Крупањ је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Председник општине.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

1. Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 37.310 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 37.310 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.3.1; 2.2.1.3.5; 2.2.1.3.6; 2.2.1.3.7; 2.2.1.3.8; 2.2.1.3.9; 2.2.1.3.10; 2.2.1.3.12; 2.2.1.3.13; 2.2.1.3.15; 2.2.1.3.16; 2.2.1.4.1);
2. Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 516 хиљада динара и (2) у већем износу за 516 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);
3. Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 1.678 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације сталних трошкова насталих услед давања у закуп пословног и стамбеног простора код Општинске управе, и због повраћаја чланарине, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Директни корисници буџетских средстава:

1. Расходи и издаци

- накнада члановима комисија, које је образовала Скупштина општине, из реда запослених којима по закону припада право на накнаду од коначности Извештаја о ревизији није до сада исплаћивана, а убудуће ће се извршавати са групе конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи;
- накнада члановима комисија, које је образовао Председник општине, из реда запослених којима по закону припада право на накнаду од коначности Извештаја о ревизији није до сада исплаћивана, а убудуће ће се извршавати са групе конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи;
- издаци за пакете хуманитарне помоћи у виду рачунарске опреме нису планирани у текућој години, а убудуће ако се укаже потреба за истим, планираће се и извршавати на терет група конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо групе конта 423000-Услуге по уговору;
- издаци за пакете хуманитарне помоћи у виду пакета хране и хигијене нису планирани у текућој години, а убудуће ако се укаже потреба за истим, планираће се и извршавати на терет група конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо групе конта 423000-Услуге по уговору;
- у текућој години нису планирани издаци по основу набавке прозора или замене остале столарије у општинским становима, а убудуће ако се укаже потреба за истим, планираће се и извршавати на терет групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти уместо конта 423000-Услуге по уговору;



- у текућој години није вршена набавка књига, убудуће ће се иста планирати и извршавати на терет групе конта 515000-Нефинансијска имовина уместо конта 423000-Услуге по уговору;
- накнада члановима комисија, које је образовала Општинска управа, из реда запослених којима по закону припада право на накнаду од коначности Извештаја о ревизији није до сада исплаћивана, а убудуће ће се извршавати са групе конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи;
- мртвозорство се планира и извршава на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору,
- не врши се додатно ангажовање из реда запослених радника, што се ни убудуће неће вршити;
- закуп паркинг места се врши на терет конта 421000 – Стални трошкови;
- у Одлуци о буџету за 2022. годину нису планирани расходи за уметнички наступ за прославу Дана општине, уколико се укаже потреба за планирањем расхода за било какав уметнички наступ за прославу Дана општине, расходи ће се планирати на групи конта 424000-Специјализоване услуге;
- у оквиру пројекта Дан општине, новчане награде за студенте планирају се на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору;
- уређење некатегорисаних јавних путева планира се и извршава на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 424000-Специјализоване услуге;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене планира се на конту 421000-Стални трошкови уместо на групи конта 424000-Специјализоване услуге;
- управљање комуналним отпадом (одношење смећа) планира се на конту 421000-Стални трошкови уместо на групи конта 424000-Специјализоване услуге;
- набавка гума се планира и извршава на терет групе конта 426000-Материјал уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање;
- одржавање информационог система се извршава на терет групе конта 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање;
- једнократне помоћи погинулим борцима у II Светском рату (Обележавање дана Устанка) не преносе се СУБНОР-у, већ су планиране у оквиру пројекта на размену Скупштине општине. У 2022. години, СУБНОР-у нису исплаћивана средства за једнократну помоћ, већ су истом додељена средства за реализацију програма од јавног интереса путем конкурса.
- Чланарина за Регионалну агенцију се извршава на терет групе конта 451000-Субвенције јавним, нефинансијским предузећима и организацијама;
- у текућој години није било издатака за набавку рефлектора, а убудуће ће се водити рачуна да се приликом набавке истих, расходи извршавају на терет групе конта 512000-машине и опреме;

(Докази:1) Изјава председника Општине; 2) Изјава председника Општине; 3) Изјава председника Општине; 4) Изјава председника Општине; 5) Изјава председника Општине; 6) Изјава председника Општине; 7) Изјава председника Општине; 8) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године; 9) Изјава председника Општине; 10) картица конта 421619 од 01.01.2022-31.08.2022. године; 11) Изјава председника Општине; 12) Извод из Одлуке о II



Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године; 13) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године; 14) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године; 15) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године; 16) картица конта 426491-Остали материјал за превозна средства од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица конта 252111-Добављачи у земљи од 01.01.2022-31.12.2022; отпремница бр. 00000041 од 26.05.2022. године; фактура број 0041 од 19.07.2022. године; извод 188 од 20.07.2022. године; отпремница бр. 00000007 од 03.08.2022. године; фактура број 477 од 03.08.2022. године; извод 204 од 05.08.2022. године; 17) картица конта 423212-Услуге одржавања софтвера од 01.01.2022-31.12.2022. године, фактура број 1035-07/2022 од 02.07.2022. године, извод број 183 од 14.07.2022. године; 18) Извод из Одлуке о II Ребалансу Одлуке о буџету општине Крупањ за 2022. године I број:400-740/2022 од 26.08.2022. године, Одлука о расподели средстава II број: 400-525/2022 од 25.05.2022. године; Уговор о финансирању II број: 400-549/2022 од 01.06.2022. године; картица конта 245194 од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица конта 481941 од 01.01.2022-31.12.2022. године; 19) картица конта 451191-Текуће субвенције јавним, нефинансијским предузећима и организацијама од 01.01.2022-31.12.2022. године, фактура број 51/2022 од 02.06.2022. године, извод број 177 од 08.07.2022. године; 20) Изјава председника Општине);

2. Приходи и примања:

- Приход од Доприноса за уређивање грађевинског земљишта евидентира се на конту 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта;
- Приходи од закупа стана евидентирају се на конту 745154-Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина;
- У току године уплате по основу дуга за сталне трошкове из претходне године вршене су на уплатни рачун 772000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године;
- Послато је обавештење кориснику стана у откупу да откуп уплаћује на уплатни рачун конта 811000-Примања од продаје непокретности, урађен је захтев за прекњижавање досадашњих уплата и решење Управи за трезор за прекњижавање истих са конта 745000 на конто 811000. Убудуће, све уплате по том основу ће бити евидентирани на уплатни рачун конта 811000- Примања од продаје непокретности;
- Средства од реализације јавних радова се очекују у другој половини септембра месеца и биће уплаћена на уплатни рачун конта 733000,

(Докази:1) картица конта 741538 Допринос за уређење грађ. земљишта од 01.01.2022-31.12.2022. године; 2) картица конта 745154, аналитика 177, од 01.01.2022-06.09.2022. године, картица конта 745154, аналитика 127, од 01.01.2022-06.09.2022. године; Збирна картица конта 741538- Допринос за уређивање грађевинског земљишта од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица конта 421211-Услуге за ел.енергију од 01.01.2022-31.12.2022. године; 3) збирна картица конта 772114-Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 01.01.2022-08.09.2022. године; 4)Обавештење број 08.08.2022. године, Захтев за прекњижавање Општинске управе број: Сл/2022 од 07.09.2022. године, Решење број: 430-1-40/2022-03 од 07.09.2022. године и 5) изјава директора Библиотеке број:348/2022 од 07.09.2022. године);



3. Неправилно евидентирање рефундације расхода:

- Општина рефундацију сталних трошкова текућег периода од закупаца за издати пословни и стамбени простор не евидентира више као приход, већ за исти износ врши корекцију расхода на контима групе 421000-Стални трошкови;
- Рефундација чланарине за Регионалну агенцију се углавном врши крајем године, те ће тада за тај износ бити извршена корекција расхода на конту групе 451000-Субвенције јавним, нефинансијским предузећима и организацијама;
- Општина рефундацију сталних трошкова текућег периода од закупаца за издати пословни и стамбени простор не евидентира више као приход, већ за исти износ врши корекцију расхода на контима групе 421-Стални трошкови

(Докази: 1) картица конта 421211-Услуге за електричну енергију од 01.01.2022-31.12.2022. године; 2) изјава председника општине; 3) картица конта 421211-Услуге за електричну енергију од 01.01.2022-31.12.2022. године и 4) Изјава председника);

Индиректни корисници буџетских средстава:

(1) Предшколска установа:

- Предшколска установа у 2022. години није вршила набавку мобилних телефона,
- Плаћање услуга безбедности и здравља на раду се врши са групе конта 423000 – Услуге по уговору уместо са 421000-Стални трошкови;
- Геодетске услуге у 2022. години нису вршене, али ако их буде плаћање ће се вршити са групе конта 424000- специјализоване услуге;
- Предшколска установа набавку стручне литературе плаћа у 2022. години са групе конта 426000- Материјал уместо са 423000- Услуге по уговору;
- ПУ „НАША РАДОСТ“ Крупањ више не закључује уговоре по пројекту „Узлетимо са осмехом на лицу“ са лицима која су већ запослена у установи па нема овог расхода;
- ПУ „НАША РАДОСТ“ Крупањ више не закључује уговоре по пројекту „Вртићи без граница 2“ са лицима која су већ запослена у установи;
- Предшколска установа у 2022. години плаћање закупа домена за интернет врши са 423000-Услуге по уговору уместо до сада са 425000-Текуће поправке и одржавање;
- Предшколска установа није вршила набавку грејних плоча у 2022. години, а ако буде набавка ће се књижити на групи конта 512000- Опрема;
- Предшколска установа није вршила набавку гаражних врата у 2022. години, а ако буде набавка ће се књижити на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти;
- Предшколска установа није вршила у 2022. години израду елабората за громобране, а ако их буде убудуће плаћање ће се вршити са конта 424000-специјализоване услуге;
- Предшколска установа није вршила набавку постељине у 2022. години, а ако буде набавка ће се књижити на групи конта 426000-Материјал;
- Предшколска установа није вршила набавку дидактичког средства „Пчелица“ у 2022. години, а ако буде набавка ће се књижити на групи конта 512000-Опрема, уместо 426000-Материјал;

(Докази: 1) Изјава директора број 245-1/2022 од 07.09.2022; 2) Финансијски налог РН60, извод банке 60, финансијска картица 423599; 3) Изјава директора број 243/22 од 07.09.2022; 4) Финансијски налог РН60, извод банке 60, финансијска картица 426611; 5) Изјава директора број 241/22 од 07.09.2022; 6) Изјава директора број 243-2/22 од 07.09.2022; 7) Финансијски налог РН60, извод банке 60, финансијска картица 423599; 8) Изјава директора број 243-1/2022 од 07.09.2022; 9) Изјава директора број 244/22 од



07.09.2022; 10) Изјава директора број 245/22 од 07.09.2022; 11) Изјава директора број 244-1/22 од 07.09.2022 и 12) Изјава директора број 243-2/22 од 07.09.2022. године);

(2) Туристичка организација општине Крупањ:

- Туристичко-спортска организација општине Крупањ је разумела препоруку Државне ревизије и у 2022. години евидентирање додатака на плату по основу минулог рада, као и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства је извршила на одговарајућим субаналитичким контима на субаналитичким контима 411111 до 411115;
- Туристичко-спортска организација је од ове године расходе на основу Уговора о привремено и повременим пословима, за лица ангажована на спровођењу јавних радова и на пословима управљања Спомеником природе „Ковачевића пећина“, извршила на терет групе конта 423000 Услуге по уговору, а не на терет групе конта 411000 Плате, додаци и накнаде запослених;
- Туристичко-спортска организација општине Крупањ ће испоштовати препоруку Државне ревизије, и набавку нафтних деривата неће вршиту преко групе конта 422000 трошкови службених путовања у земљи него на терет групе конта 426000 Материјал;
- Туристичко-спортска организација општине Крупањ не врши више расходе на име трошкова превоза запослених на посао и са посла, на терет групе конта 422000 Трошкови службених путовања у земљи, већ то ради на терет групе конта 415000-накнаде трошкова за запослене;
- Туристичко-спортска организација општине Крупањ усвојила је препоруку Државне ревизије и машине и опрему плаћа са одговарајуће групе конта 512000-Опрема;
- Туристичко-спортска организација општине Крупањ разумела је препоруку Државне ревизије и убудуће приликом израде Финансијског плана детаљно ће планирати расходе, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским и организационим класификацијама;
- Туристичко-спортска организација евидентира авансно плаћање на конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције;
- Туристичко-спортска организација општине Крупањ расходе за Робу за потребе сувенирнице не извршава више на терет групе конта 426000-Материјал, већ на терет групе конта 523000-Залихе робе за даљу продају;

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



(3) Библиотека:

- Библиотека Политика ће убудуће расходе по основу уговора за привремене и повремене послове и уговора о делу планирати и извршавати са конта 423000-Услуге по уговору, уместо конта 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде);
- Библиотека Политика ће убудуће расходе на име трошкова превоза за долазак и одлазак са посла планирати и извршавати са конта 415000-Накнаде трошкова за запослене уместо са конта 422000- Трошкови путовања;
- Библиотека Политика у текућој години није вршила набавку стручне литературе за запослене, а убудуће ће исту извршавати на терет конта 426000-Материјал, уместо 423000-Услуге по уговору;
- Библиотека Политика у текућој години није вршила набавку цвећа и зеленила, а убудуће ће расходе по основу набавке цвећа и зеленила планирати и извршавати са конта 426000-Материјал, уместо са 423000-Услуге по уговору;
- Библиотека Политика у текућој години није вршила набавку штафелаја-рамова, а убудуће ће расходе за набавку истих планирати и извршавати са конта 426000-Материјал, уместо 423000-Услуге по уговору;
- Библиотека Политика у текућој години није имала расходе по основу поправке венецијанера, а убудуће ће исте извршавати на терет конта 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо 423000-Услуге по уговору;

(Докази: 1) Изјава број 350/2022 од 08.09.2022. године; 2) Изјава број 351/2022 од 08.09.2022. године; 3) Изјава број 352/2022 од 08.09.2022. године; 4) Изјава број 353/2022 од 08.09.2022. године; 5) Изјава број 354/2022 од 08.09.2022. године и 6) Изјава број 355/2022 од 08.09.2022. године);

(4) Месне заједнице:

- Водовод у МЗ Завлака и МЗ Бела Црква је одлуком Скупштине општине поверен на управљање, коришћење и одржавање ЈКП „1. Мај“ Крупањ, тако да ће оно убудуће вршити текуће поправке и одржавање напред наведених водовода;
- У Одлуци о буџету за наредну годину, сви расходи везани за зимско одржавање путева биће планирани на позицији Јавног предузећа „Пут“, коме је скупштинском одлуком поверено одржавање путева;

(Докази: 1) Одлука о поверавању послова управљања, коришћења и одржавање сеоских водовода ЈКП „1. Мај“ Крупањ I број: 023-38/2022 од 20.12.2021. године; Уговор о поверавању послова управљања, коришћења и одржавања сеоског водовода МЗ Бела Црква ЈКП „1. Мај“ Крупањ II број: 400-756/2022 од 08.09.2022. године; Уговор о поверавању послова управљања, коришћења и одржавања сеоског водовода Месна заједница Завлака ЈКП „1. Мај“ Крупањ II број: 400-755/2022 од 08.09.2022. године и 2) Изјава начелника);

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.409 хиљада динара и то: (1) за свечану седницу и кетеринг поводом Дана општине код Општинске управе, уместо са раздела Скупштине општине у износу 742 хиљаде динара (2.2.1.3.7); (2) за промоцију боље видљивости општине код Општинске управе уместо са раздела



Председник општине у износу 388 хиљада динара (2.2.1.3.7); (3) пренос средстава црквеној општини Добри поток са раздела Туристичко спортске организације уместо са раздела Општинске управе у износу 58 хиљада динара (2.2.1.3.7); (4) промоција позоришне представе са раздела Општинске управе уместо са раздела Библиотека у износу 95 хиљада динара (2.2.1.3.7); (5) за замену столарије на општинском стану са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе у износу 260 хиљада динара (2.2.1.3.7) и (6) набавку пакета хуманитарне помоћи са раздела Председника општине уместо са раздела Општинског већа односно органа који је донео закључак у износу 866 хиљада динара (2.2.1.3.7);

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- (1) II Ребалансом Одлуке о буџету за 2022. годину, сви расходи везани за прославу поводом Дана општине, планирани су на делу Скупштине општине;
- (2) У 2022. години нису планирани нити извршавани расходи по основу промоције боље видљивости Општине. Убудуће ће се сви расходи планирати, извршавати и евидентирати са одговарајућих буџетских класификација и са одговарајућих раздела у складу са Правилником;
- (3) У 2022. години, средства за организацију Петровданског сабора нису преношена Добропоточкој цркви, већ је ове године Петровдански сабор увршћен у Календар манифестација које организује Туристичко спортска организација општине Крупањ, која је извршила плаћање трошкова везаних за одржавање ове манифестације;
- (4) У 2022. години нису извршавани расходи по основу промоција позоришних представа, нити ће бити планирани;
- (5) У 2022. години нису били предвиђени расходи по основу замене столарије на општинским становима, а убудуће ће сви расходи за ове намене биће планирани и извршавани са раздела Општинске управе;
- (6) У 2022. години није донета Одлука о додели хуманитарне помоћи, нису су извршавани расходи по том основу. Одлуке које буде доносило Општинско веће убудуће ће бити реализоване са раздела Општинског већа;

(Докази: (1) извод из II Ребаланса Одлуке о буџету за 2022. годину; (2) изјава начелника; (3) Извод из Одлуке II Ребаланса Одлуке о буџету Општине Крупањ за 2022. годину, Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ, Уговор о набавци материјала од 01.07.2022 бр. 239/22, Рачун бр.220/2022 од 07.07.2022, Извод бр 63 од 29.08.2022, Календар манифестација које организује Туристичко-спортска организација општине Крупањ у 2022. години; (4) изјава председника општине; (5) изјава председника општине и (6) изјава председника општине);

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине-Зграде и грађевински објекти

2.1.3.1. Опис неправилности

- (1) Због неправилног евидентирања зграде и грађевински објекти су више исказани у износу 7.600 хиљада динара, а мање исказана: (1) 016000 нематеријална имовина за Планове генералне и детаљне регулације садашње вредности 3.739 хиљада динара; (2) 015100 Нефинансијска имовина у припреми за пројектну документацију и елаборате



- садашње вредности 3.022 хиљаде динара за објекте који још увек нису завршени, па самим тим нису ни у употреби; (3) 015100 Нефинансијска имовина у припреми за пројектну документацију за бујичне преграде садашње вредности 839 хиљада динара чија изградња још увек није завршена, чак ни започета, па самим тим нису ни у употреби; (2.2.3.2);
- (2) Вредност зграда и грађевинских објеката (1) више је исказана за најмање 427 хиљада динара за непримењену амортизацију за пет станова који су у употреби од 13.3.2020. године (2) мање је исказана вредност у износу 1.050 хиљада динара за износ исправке вредности меморијалног комплекса Столице који је проглашен спомеником културе, односно за који није требало да се обрачунава амортизација (2.2.3.2.); (3) мање је исказана вредност Планава генералне и детаљне регулације у износу 612 хиљада динара на групи 011000 – Зграде и грађевински објекти за обрачунату амортизацију у 2021. години и претходним годинама; (4) мање је исказан износ од 60 хиљада динара за обрачунату амортизацију на пројектну документацију, иако објекти по истој још увек нису изграђени, па је пројекта документације требала бити у припреми и да се иста не амортизује (2.2.3.2);
- (3) Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката јер је реконструкција, санација и адаптација истих планирана, извршена и евидентирана као расход уместо као издатак и то: (1) Директни корисници у износу 260 хиљада динара за замену столарије; (2) Предшколска установа 117 хиљада динара за набавку сегментних гаражних врата (2.2.3.2);
- (4) У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање три стамбена објекта и то: (1) кућу у улици Партизанска 23, (2) објекат Стара апотека и (3) стан „Б“ у улици Владе Зечевића број 1 (улаз I спрат IV), за који се не измирују обавезе по Уговору о откупу па је требао да се врати у својину општине (2.2.3.2);
- (5) У помоћној евиденцији основних средстава под посебним инвентарским бројевима евидентирани су поштански сандучићи и радови на изградњи прикључног вода и канализационог прикључка за објекат у Луке Стевића 24ђ, који нису посебан објекат, уместо да је за вредност ових радова увећана вредност појединачних станова који су евидентирани у помоћној евиденцији (2.2.3.2.);
- (6) У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање три објекта у оквиру Меморијалног комплекса Столице, као и за два мала округла дечија базена и помоћни објекат поред базена од 229 m² (2.2.3.2);
- (7) У помоћној евиденцији основних средстава зелена пијаца је евидентирана као један објекат под једним инвентарским бројем односно не постоје појединачно евидентирани пословни простори у оквиру објекта Зелене пијаце, нити површина пословног простора, иако се исти издају појединачно; (2.2.3.2);
- (8) У консолидованом билансу стања општине Крупањ више је исказана вредност на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу 110 хиљада динара за објекат Воденица који не постоји и према писаној информацији грешком је унет у пословне књиге 2018. године (2.2.3.2);
- (9) У консолидованом билансу стања општине Крупањ више је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу 119.251 хиљаду динара за евидентиране регионалне путеве (2.2.3.2);



- (10) У помоћној евиденцији Општинске управе код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција више путева и улица, без површине, без навођења назива улица, односно нису евидентирани улице и путеви као објекти и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани сви локални и некатегорисани путеви и улице у општини Крупањ (2.2.3.2);
- (11) У пословним књигама општине Крупањ пројектно-техничка документација за изградњу саобраћајне и комуналне инфраструктуре у насељу „Привредне штале – Липеновић поље“ у Крупању евидентирана је под три инвентарска броја 000850, 004938, и 004945 и на три различите економске класификације конто 011141, 011145 и 011151, односно свака привремена ситуација је евидентирана под посебним инвентарским бројем и на различитој економској класификацији (2.2.3.2);
- (12) У консолидованом билансу стања општине Крупањ конто 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан за 1.500 хиљада динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица (2.2.3.2);
- (13) Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену лед расвету набавне вредности 6.397 хиљада динара са количином 1 (један), без спецификације колико је лед светиљки уграђено и на којим локацијама (2.2.3.2);
- (14) У консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност за најмање четири спортска објекта и то: травнати (фудбалски) терен Рађевац, спортски терен са свлачионицом Столице, асфалтиран терен код спортског терена Столице, и дечије игралиште са справама испред зграде библиотеке Политика (2.2.3.2);
- (15) У пословним књигама општине Крупањ евидентирана је пројектна документација и реконструкција спортске хале, али не и сама спортска хала као објекат, иако грађевинска дозвола за изградњу спортске хале гласи на општину Крупањ, нити је општина Крупањ поднела захтев за упис јавне својине над истом (2.2.3.2);
- (16) Туристичко-спортска организација није евидентирану имовину распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације и на тај начин је прецењена вредност имовине у Билансу стања (2.2.3.2);

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- (1) За неправилно евидентирање зграда и грађевинских објеката:

1. Извршена је исправка тако што су Планови генералне и детаљне регулације пребачени са конта 011140-Саобраћајни објекти на конто 016000-Нематеријална имовина. Извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011145 у износу од 1.612.800,00 динара на конто 016171, исправке вредности у износу 365.568,00 динара са конта 011149 на конто 016179, набавне вредности у износу од 2.737.800,00 динара са конта 011141 на конто 016171 и исправке вредности у износу од 246.402,00 динара са конта 011149 на конто 016179 -што даје садашњу вредност 3.739 хиљада (*Докази: налог ДРИ-1 од 14.06.2022. године, картица аналитике конта 016171-Остала нематеријална имовина од 01.01.2022-14.06.2022. године, картица аналитике конта 016179-ИВ нематеријалних улагања од 01.01.2022-14.06.2022. године, картица аналитике конта 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели од 01.01.2022-14.06.2022. године, картица аналитике конта 011145-Остали саобраћајни објекти од 01.01.2022-14.06.2022. године, картица аналитике конта 011149-ИВ саобраћајних објеката од 01.01.2022-14.06.2022. године, картица аналитике конта 311161-Нематеријална имовина од 01.01.2022-14.06.2022. године, картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-14.06.2022.*



године, картица основног средства План регулације насеља, конто 016171, инв.број 004944, картица основног средства План регулације лок.пута Крупањ-Кр, конто 016171, инв.број 000842 и картица основног средства План ген. регулације за Крупањ, конто 016171, инв.број 000843);

2. Извршена је исправка тако што су пројектна документација и елаборати за објекте који још увек нису завршени, па самим тим ни у употреби, пребачени са конта 011140-Саобраћајни објекти и конта 011150-Водоводна инфраструктура на конто 015100-Нефинансијска имовина у припреми. Извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011141 у износу од 1.210.800,00 динара на конто 015113, набавне вредности са конта 011145 у износу од 1.076.060,00 динара на конто 015113, набавне вредности са конта 011151 у износу 794.800,00 динара на конто 015113, и сторниране су исправке вредности на конту 011149 у износу од 25.453,87 динара и конту 011159 у износу од 34.441,33 динара (Докази: налог ДРИ312 од 17.06.2022. године, картица аналитике конта 015113-Саобраћајни објекти у припреми од 01.01.2022-17.06.2022. године, картица аналитике конта 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели од 01.01.2022-17.06.2022. године, картица аналитике конта 011145-Остали саобраћајни објекти од 01.01.2022-17.06.2022. године, картица аналитике конта 011149-ИВ саобраћајних објеката од 01.01.2022-17.06.2022. године, картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-17.06.2022. године, картица аналитике конта 011159-ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-17.06.2022. године, картица аналитике конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми од 01.01.2022-17.06.2022. године, картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-17.06.2022. године, картица основног средства Про.док.за армирани бет.мост,конто 015113, инв.број 000848, картица основног средства Прој. докум. за мост на реци Бастави,конто 015113, инв.број 000849, картица основног средства Прој. техн. док. за соб. комун. инф, конто 015113, инв.број 000850, картица основног средства Елаборат сист. тех. заштите за објекте, конто 015113, инв.број 000852, картица основног средства Ком. инфр. Привредне штале, конто 015113, инв.број 004938 и картица основног средства Објекат Привредне штале, конто 015113, инв.број 004945);

3. Извршена је исправка тако што је пројектна документација за бујичне преграде пребачена са конта 011150-Водоводна инфраструктура на конто 015100-Нефинансијска имовина у припреми. Извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011154 у износу од 817.000,00 динара на конто 015115, сторнирана је исправка вредности на конту 011159 у износу од 8.170,00 динара (Докази: налог ДРИ313 од 20.06.2022. године, картица аналитике конта 011154-Бране од 01.01.2022-20.06.2022. године, картица аналитике конта 011159- ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-20.06.2022. године, картица аналитике конта 015115-Други објекти у припреми од 01.01.2022-20.06.2022. године, картица аналитике конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми од 01.01.2022-20.06.2022. године, картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-20.06.2022. године, картица основног средства Прој. док. бујичне преграде, конто 015115, инв. број 004967 и картица основног средства Стр. оцена бујичне преграде конто 015115, инв. број 004968);

(2) За више и мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката:

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



иста буде на време обрачунавана (Докази: картица основног средства Стан за избеглице, конто 011113, инв.број 005095, картица основног средства Стан за избеглице, конто 011113, инв.број 005096, картица основног средства Стан за избеглице, конто 011113, инв.број 005097, картица основног средства Стан за избеглице, конто 011113, инв.број 005098, картица основног средства Стан за избеглице, конто 011113, инв.број 005099);

2. Увећана је вредност конта 011300-Остале некретнине и опрема за износ обрачунате амортизације за Меморијални комплекс Столице. Сторнирана је исправка вредности на конту 011129 у износу од 1.050.258,27 динара и извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011125 у износу од 1.580.258,02 динара на конто 011311 –исправљен конто у тачки 10) 3.9) (Докази: налог ДРИ322 од 20.06.2022. године, картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-20.06.2022. године, картице аналитике конта 011129-ИВ пословних зграда од 01.01.2022-20.06.2022. године, картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-20.06.2022. године, картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-20.06.2022. године, картица аналитике конта 311113-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-20.06.2022. године, картица основног средства Грађ.објекат Столице, конто 011311, инв.број 000013);

3. Увећана је вредност на групи конта 016100-Нематеријална имовина за износ амортизације која је обрачунавана у претходним годинама на Планове генералне и детаљне регулације (сторнирана је исправка вредности на конту 016179 у износу од 611.970,00 динара, а пре тога је исправљен конто у тачки 3) 1.1) (Докази: налог ДРИ323 од 21.06.2022. године, картица аналитике конта 016179-ИВ нематеријалних улагања од 01.01.2022-21.06.2022. године, картица аналитике конта 311161- Нематеријална имовина од 01.01.2022-21.06.2022. године, картица основног средства План регулације насеља, конто 016171, инв.број 004944, картица основног средства План регул. лок. пута Крупањ-Кр, конто 016171, инв.број 000842, картица основног средства План ген.регулације за Крупањ, конто 016171, инв.број 000843 (у тачки 3)1.1. промењен је конто за ова три инв.броја);

4. Извршена је исправка тако што је сада увећана вредност конта 015100-Нефинансијска имовина у припреми за износ обрачунате амортизације на пројектну документацију. Сторнирана је исправка вредности на конту 011149 у износу од 25.453,87 динара и на конту 011159 у износу од 34.441,33 динара –повезано са тачком 3) 1.1) (Докази: налог ДРИ312 од 17.06.2022. године; картица аналитике конта 015113-Саобраћајни објекти у припреми од 01.01.2022-17.06.2022. године; картица аналитике конта 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели од 01.01.2022-17.06.2022. године; картица аналитике конта 011145-Остали саобраћајни објекти од 01.01.2022-17.06.2022. године; картица аналитике конта 011149-ИВ саобраћајних објеката од 01.01.2022-17.06.2022. године; картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-17.06.2022. године; картица аналитике конта 011159- ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-17.06.2022. године; картица аналитике конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми од 01.01.2022-17.06.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-17.06.2022. године; картица основног средства Про.док.за армирани бет.мост,конто 015113, инв.број 000848; картица основног средства Прој. док. за мост на реци Бастави,конто 015113, инв.број 000849; картица основног средства Прој. техн. док. за соб. комун. инф, конто 015113, инв.број 000850; картица основног средства Елаборат сист. тех. заштите за објекте, конто 015113, инв.број



000852; картица основног средства Ком. инфр. Привредне штале, конто 015113, инв.број 004938; картица основног средства Објект Привредне штале, конто 015113, инв.број 004945);

(3) За неправилност да је мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката јер је реконструкција, санација и адаптација истих планирана, извршена и евидентирана као расход уместо као издатак:

1. Увећана је вредност зграда и грађевинских објеката, тако што је вредност стана у ул. Владе Зечевића бр. 1, који се налази на 4.спрату, увећана на конту 011100-Зграде и грађевински објекти за износ реконструкције, тј. набавку и уградњу столарије. Извршено је укњижавање набавне вредности на конту 011118 у износу од 259.896,00 динара (Докази: налог ДРИ331 од 23.08.2022. године; картица аналитике конта 011118-Друге промене у обиму стамбених зграда и станова од 01.01.2022-23.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-23.08.2022. године; картица основног средства Стан В.Зечевића бр.1, конто 011118, инв.број 000593; кумулативни преглед конта 011118 за период од 01.01.2022-23.08.2022. године);

2. Износ од 117.000,00 динара за набавку сегментних врата књижен је на конту 011131 – зграде и грађевински објекти са контраставом 311111-зграде и грађевински објекти (финансијски налог ДРИ1 од 12.08.2022. године) (Докази: финансијски налог ДРИ1 од 12.08.2022. године; Картица конта 011131-Објекти за потребе образовања);

(4) За неправилност да је мање исказана вредност за најмање три стамбена објекта:

1. Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен утврди да ли Кућа у ул. Партизанска број 23 постоји и у каквом је стању. У записнику који је комисија сачинила, констатовано је да наведени приземни објект постоји на терену, да је површине 136 м², а о самом стању објекта сведочи фотографија коју су приложили. Друга комисија је на основу налога који је издао начелник, извршила процену вредности објекта. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је укњижавање наведеног објекта на конто 011100-Зграде и грађевински објекти у вредности 3.400.000 динара (Докази: налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године; налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године; записник о увиђају и стању објеката; акт о процени вредности непокретне имовине број: 02-31/2022 од 25.08.2022. године; налог ДРИ341 од 30.08.2022. године; картица аналитике конта 011115-Остале стамбене зграде од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица основног средства Кућа у ул. Партизанска 23- конто 011115, инв.број 005107);

2. Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен утврди површину објекта Стара апотека у ул. Маршала Тита 6 и утврди у каквом је стању. У записнику који је комисија сачинила, констатовано је да се наведени објект састоји из две целине, од којих је једна стан у приватном власништву, а друга пословни простор у власништву Општине Крупањ; утврђена је површина пословног простора, а о самом стању објекта сведочи фотографија коју су приложили. Утврђено је да је објект непокретно културно добро под надзором Завода за заштиту споменика културе у Ваљево. Друга комисија је по налогу начелника, извршила процену вредности објекта. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је укњижавање наведеног објекта на конто 011100-Зграде и грађевински објекти. Извршено је укњижавање објекта процењене вредности на конто 011125 у износу од 9.230.680,87 динара (Докази: налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године; налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године;



записник о увиђају и стању објеката; акт о процени вредности непокретне имовине број: 02-31/2022 од 25.08.2022. године; налог ДРИ342 од 30.08.2022. године; картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица основног средства Стара апотека 756, - конто 011125, инв.број 005108);

3. Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен утврди чињенично стање Стана Б у ул. Владе Зечевића 1 (улаз 1, спрат IV). У записнику који је комисија сачинила, констатовано је да је наведени стан површине 55,62 м². Друга комисија је на основу налога начелника, извршила процену вредности објекта. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је укњижавање наведеног објекта на конто 011100-Зграде и грађевински објекти. Извршено је укњижавање објеката процењене вредности на конто 011118 у износу од 3.059.100,00 динара (Докази: налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године; налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године; записник о увиђају и стању објеката; акт о процени вредности непокретне имовине број: 02-31/2022 од 25.08.2022. године; налог ДРИ343 од 30.08.2022. године; картица аналитике конта 011118-Друге промене у обиму стамбених зграда и станова од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица основног средства Стан Б, В.Зечевића бр.1, - конто 011118, инв.број 005109);

(5) За вредност поштанских сандучића и радова на изградњи прикључног вода и канализационог прикључка за објекат у Луке Стевића 24ђ, увећана је вредност сваког појединачног стана за избеглице, који су евидентирани у помоћној евиденцији и то на конту 011113 (Докази: картице основних средстава Стан за избеглице, конто 011113, инв.бројеви 005095-005099; кумулативни преглед за конто 011113-Стамбени простор за избеглице за период од 01.01.2022-30.08.2022. године);

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



(Докази: налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године; налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године; записник о увиђају и стању објекта; фотографија; налог ДРИЗ.6 од 23.08.2022. године; картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 311113- Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 011193- Спортски и рекреациони објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица основног средства Мем.комплекс Столице-објекат 1, конто 011311, инв.број 005128; картица основног средства Мем.комплекс Столице-објекат 2, конто 011311, инв.број 005129; картица основног средства Мем.комплекс Столице-објекат 3, конто 011311, инв.број 005130; картица основног средства Мем.комплекс Столице-објекат 4, конто 011311, инв.број 005131);

(7) Начелник општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен појединачно утврди и евидентира површину сваког пословног простора у оквиру објекта Зелене пијаце. У помоћним књигама се објекат Зелена пијаца водила под једним инв. бројем. У записнику који је комисија сачинила, констатовано је да у оквиру објекта Зелене пијаце постоји десет пословних просторија и утврђена је њихова површина. Другој комисији је издао налог да изврши процену вредности утврђених пословних простора. Комисија је извршила процену вредности за сваки појединачни пословни простор у оквиру објекта Зелене пијаце у Крупуњу. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је сторнирање укупне вредности Објекта Зелене пијаце и извршила укњижавање појединачно свих наведених пословних просторија на конту 011100-Зграде и грађевински објекти. Сторнирана је набавна вредност објекта Зелена пијаца на конту 011125 у износу од 348.984,58 динара и исправка вредности на конту 011129 у износу од 348.984,58 динара, а затим извршено је укњижавање појединачних вредности за десет пословних простора на конту 011125 –у износу од 22.398.000,00 динара

(Докази: налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године; налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године; записник о увиђају и стању објекта; фотографија; листови непокретности број 1532; акт о процени вредности непокретности број: 02-31/2022 од 15.08.2022. године; налог ДРИЗ.7 од 28.08.2022. године; картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 011129-ИВ пословних зграда од 01.01.2022-25.08.2022. године; картице основних средства Пословног простора конто 011125: 1-Зелена пијаца- инв.број 005118; 2-Зелена пијаца- инв.број 005119; 3-Зелена пијаца- инв.број 005120; 4-Зелена пијаца- инв.број 005121; 5-Зелена пијаца- инв.број 005122; 6-Зелена пијаца- инв.број 005123; 7-Зелена пијаца- инв.број 005124; 8-Зелена пијаца- инв.број 005125; 9-Зелена пијаца- инв.број 005126; 10-Зелена пијаца- инв.број 005127);

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



набавне вредности са конта 011125 у износу од 115.200,00 динара и исправке вредности са конта 011129 у износу од 5.184,00 динара

(Докази: налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године; записник о увиђају и стању објекта-Воденица; фотографија; налог ДРИЗ8 од 23.08.2022. године; аналитичка картица конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-31.12.2022. године; аналитичка картица конта 011129-ИВ пословних зграда од 01.01.2022-31.12.2022. године; аналитичка картица конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица основног средства Воденица, конто 011125, инв. број 002838);

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

(Докази: Допис Републичкој дирекцији за имовину број 463-18/2022 од 16.08.2022. године; Обавештење Републичке дирекције за имовину број: 06 464-2328/2022 од 01.09.2022. године; Допис Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 463-18-1/2022 од 08.09.2022. године);

(10) У помоћној евиденцији Општинске управе за вредност сваке реконструкције, увећана је вредност улице на које се реконструкција односи. Уведени су тачни називи улица, односно евидентирани су улице као објекти са свим потребним подацима. Пошто су реконструкције путева књижене на конту 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, исте су искњижене са наведеног конта и евидентирани на конту 011145-Остали саобраћајни објекти

(Докази: налог број Д5 од 07.09.2022. године; картица основ.средства Нек.пут Л22 Мојк-Рав, 2932/1, конто 011145; налог број Д4 од 07.09.2022. године; картица основ.средства Улица добропоточка 1691/2, конто 011145; налог број Д3 од 07.09.2022. године; картица основ.средства Локални пут Л17-Ликодра-БЦ490, конто 011145; налог број Д2 од 07.09.2022. године; картица основ.средства Некатег.пут 4557, конто 011145; налог број Д1 од 07.09.2022. године; картица основ.средства Регионални пут 1695/4, конто 011145);

(11) Пројектно-техничка документација за изградњу саобраћајне и комуналне инфраструктуре у насељу „Привредне штале-Липеновић поље“ сада је евидентирана под једним инвентарским бројем и на једној економској класификацији. Убудуће ће се евидентирање имовине вршити на одговарајућим контима, планска, пројектна и друга документација која се односи на један објекат биће евидентирана под једним инвентарским бројем и неће се вршити обрачун амортизације на планска документа.

Извршена је исправка тако што је пројектно-техничка документација за објекте који још увек нису завршени, па самим тим ни у употреби, пребачени са конта 011140-Саобраћајни објекти и конта 011150-Водоводна инфраструктура на конто 015100-Нефинансијска имовина у припреми (извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011141 у износу од 1.158.000,00 динара на конто 015113, набавне вредности са конта 011145 у



износу од 477.260,00 динара на конто 015113, набавне вредности са конта 011151 у износу 794.800,00 динара на конто 015113, и сторниране су исправке вредности на конту 011149 у износу од 25.453,87 динара и конту 011159 у износу од 34.441,33 динара-исправљено у тачки 3) 2.4.

(Докази: картица основног средства Прој.тех.док.за саоб.комун.инфраструктуру, конто 015113, инв.бр. 000850; кумулативни преглед конта 015113 од 01.01.2022-31.12.2022. године);

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

(Докази: Одлука о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ II број: 023-20/2022 од 25.08.2022. године; Уговор о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ I број: 400-743/2022 од 29.08.2022. године; налог ДРЗ.12 од 30.08.2022. године; картица аналитике конта 011541-Опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011249-ИВ опреме за заштиту животне околине од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011159-ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011293-Непокретна опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011299-ИВ опреме за производњу од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011192-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011199-ИВ осталих објеката од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица основног средства Водомер импулсни, конто 011241, инв.бр. 000870; картица основног средства Стр.надзор за вододмере, конто 011151, инв.бр. 005101; картица основног средства Кућни вододмери, конто 011293, инв.бр. 005026; картица основног средства Кућни вододмери LORAWAN, конто 011192, инв.бр. 004965; картица основног средства Ултразвучни вододмери, конто 011241, инв.бр. 004943; допис упућен ЈКП број 400-743/2022 од 30.08.2022. године; допис ЈКП „1. Мај“ број 944 од 06.09.2022. године да је укњижио вододмере у пословне књиге са финансијским налогом бр Н-53 од 30.08.2022. године и финансијском картицом конто промета 1020 од 01.01.2022-09.09.2022. године);

(13) На основу налога начелника Општинске управе извршен је обилазак терена, на основу чега је утврђен распоред уличних сијалица (лед расвете-трећа фаза уградње) по улицама Општине Крупањ. Служба рачуноводства је на основу налога начелника Општинске управе спровела одговарајућа књижења у помоћној евиденцији основних средстава (конто 011192), односно евидентирала је лед расвету по количинама и на локацијама на којима су уграђене *(Докази: налог број: 400-491/2022 од 25.07.2022. године; табеларни приказ распореда лед светиљки по улицама од 15.08.2022. године; картица основног средства Лед расвета, конто 011192, инв. број 004976; кумулативни преглед*



конта 011192-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-31.08.2022. године; пет принтскринова основног средства 004976);

(14) Начелник Општинске управе општине Крупањ је издао налог комисији да изласком на терен утврди површину за четири спортска објекта: травнати фудбалски терен Рађевац, спортски терен са свлачионицом Столице, асфалтиран терен код спортског терена Столице и дечије игралиште са справама испред зграде Библиотеке Политика. У записнику који је комисија сачинила, констатована је површина наведених објеката. Друга комисија је на основу налога који је издао начелник, извршила процену вредности за три објекта. По налогу начелника, Служба рачуноводства извршила је укњижавање наведених објекта на конто 011100-Зграде и грађевински објекти у износу 6.845.000 динара.

Терен Фудбалског клуба Рађевац није евидентиран у пословним књигама Општине, јер исти није у својини Општине, нити је Општина корисник, нити држалац, већ је својина друштвена, а држалац је ФК Рађевац. У циљу да се терен ФК Рађевац упише у јавну својину Општине, прибављено је уверење Службе за катастар непокретности везано за историјат парцеле 630 КО Крупањ. Обављен је разговор са замеником Државног правобраниоца и достављен допис за мишљење путем мејла Републичкој дирекцији за имовину

(Докази: налог број: 400-491/2022-01 од 28.07.2022. године; налог број: 400-491/2022-01 од 29.07.2022. године; записници о увиђају и стању објеката; фотографије; акт о процени вредности непокретности број: 02-31/2022 од 15.08.2022. године; налог ДРЗ.14 од 28.08.2022. године; картица аналитике конта 011193-Спортски и рекреациони објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица основног средства Дечије игралиште код библиотеке, конто 011193, инв.број 005114; картица основног средства Дечије игралиште код ФК Столице, конто 011193, инв.број 005115; картица основног средства Фудбалски терен Столице, конто 011193, инв.број 005116; картица основног средства Свлачионица код ФК Столице, конто 011193, инв.број 005117; Уверење број: 952-004-72134/2022 од 23.08.2022. године; допис путем мејла упућен Републичкој дирекцији за имовину);

(15) Општинско правобранилаштво поднело је захтев за упис права јавне својине РГЗ-Служби за катастар непокретности Крупањ у корист Општине Крупањ на објекту за спорт и физичку културу – Спортска хала која се налази на кат. парцели број 1107/1 КО Крупањ

(Докази: Захтев Општинског правобранилаштва упућен РГЗ-у за упис права својине на објекту спортска хала број: Р-15/2022 од 05.09.2022. године);

(16) Туристичко-спортска организација је разумела препоруку ДРИ и у 2022. години сву опрему је правилно распоредила у амортизационе групе, а обрачун амортизације ће бити урађен и исти исказан кроз Завршни рачун за 2022. годину (Докази: Табеле опреме распоређене у амортизационе групе);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине - Опрема

2.1.4.1. Опис неправилности

(1) Због неправилног евидентирања опрема је више исказана у износу 1.697 хиљада динара, а мање исказана: (1) 016000 Нематеријална имовина код Општинске управе за



- компјутерски софтвер за интернет центар садашње вредности 307 хиљада динара и (2) 016000 Нематеријална имовина за базу података за сеоска домаћинства и веб апликацију Највећи пијац на свету у укупном износу 1.390 хиљада динара (2.2.3.2);
- (2) Мање је исказана вредност опреме јер је набавка исте планирана, извршена и евидентирана као расход уместо као издатак и то: (1) Туристичко спортска организација у износу 132 хиљаде динара за набавку голова, 16 хиљада динара за уљане радијаторе и 26 хиљада динара за набавку штампача; (2) Предшколска установа 27 хиљада динара за набавку грејних плоча, 11 хиљада динара за набавку телефона и 247 хиљада динара набавку дидактичког средства (2.2.3.2);
- (3) Општинска управа општине Крупањ у својим пословним књигама није евидентирала најмање три возила (2.2.3.2.);
- (4) Општинска Управа је извршила набавку и има у власништву најмање три теретна возила, уместо да је иста дала као неновчани улог јавним предузећима (и установама), јер ова возила Општинска управа не користи за обављање делатности (2.2.3.2);
- (5) У консолидованом билансу стања општине Крупањ konto 011200 Опрема више је исказан за 6.894 хиљаде динара за водомере који су набављени и уграђени у домаћинствима приватних лица (2.2.3.2.);
- (6) Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављен и уграђен видео надзор садашње вредности 203 хиљаде динара са количином 1 (један), без спецификације из чега се исти састоји као и без локација где су камере уграђене (2.2.3.2.);
- (7) У Билансу стања ПУ „Наша радост“, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказан износ на конту 011200 Опрема за најмање 290 хиљада динара за опрему добијену из донација (2.2.3.2.);
- (8) Предшколска установа није правилно распоредила већи део опреме (рачунарску опрему, намештај, клима уређаје) у амортизационе групе у складу са Правилником;
- (9) Туристичко-спортска организација није евидентирану имовину распоредила у амортизационе групе, нити је вршила обрачун амортизације и на тај начин је прецењена вредност опреме у Билансу стања (2.2.3.2.);

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- (1) За неправилно евидентирање опреме, достављене су следеће мере исправљања:
1. Извршена је исправка тако што је компјутерски софтвер за интернет центар пребачен са конта 011200-Опрема на konto 016100-Нематеријална имовина (извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011224 у износу од 594.000,00 динара на konto 016111 и исправке вредности са конта 011229 у износу од 287.100,00 динара на konto 016119-што чини садашњу вредност 307.000,00 динара) (Докази: налог ДРИ411 од 21.06.2022. године; картица аналитике конта 011224-Електронска и фотографска опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године, картица аналитике конта 011229-ИВ административне опреме од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица аналитике конта 016111-Компјутерски софтвер од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица аналитике конта 016119-ИВ нематеријалних улагања у компјутерски опрему од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица аналитике конта 311161-Нематеријална имовина од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица основног средства Компјутерски софтвер, konto 016111, инв.број 004931);



2. Туристичко-спортска организација је извршила исправку и правилно сада евидентирала базу података за сеоска домаћинства и веб апликацију, преместивши их са конта 011200-Опрема на одговарајући конто 016000 Нематеријална имовина (Докази: Аналитичка картица конта 016112 –за период књижења 01.01.2022-16.08.2022. године, Финансијска картица конта 011221, –за период књижења 01.01.2022-16.08. 2022. године, Финансијски налог ДРИЗ од 02.01.2022. године);

(2) За неправилност да је мање исказана вредност опреме јер је набавка исте планирана, извршена и евидентирана као расход уместо као издатак, достављене су следеће мере исправљања:

1. Туристичко спортска организација је спровела одговарајућа књижења и наведену опрему: голови, два уљана радијатора и штампач, прокњижила на одговарајући конто 011200 –Опрема и на конту 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима (Докази: Финансијски налог бр. ДРИ2 датум књижења 02.01.22; Финансијска картица конта 011264, –за период књижења 01.01.2022-09.09.2022. године; Финансијска картица конта 011291, –за период књижења 01.01.2022-09.09.2022. године; Финансијска картица конта 011222, –за период књижења 01.01.2022-09.09.2022. године);

2. Отклоњена је неправилност у складу са препоруком ДРИ-и и извршено је правилно књижење: (1) Износ од 27.456,00 динара за набавку грејних плоча књижен на конту 011225- опрема за домаћинство и угоститељство; (2) Износ од 11.000,00 динара за набавку два мобилна телефона књижен на конту 011224- електронска и фотографска опрема; (3) Износ од 247.500,00 динара за набавку дидактичког средства бее-боот „Пчелица“ књижен на конту 011261- опрема за образовање (Докази: финансијски налог ДРИ1 од 12.08.2022. године; Картице конта, 011225, 011224, 011261);

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

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

- На седници Скупштине општине од 02.09.2022. године донета је Одлука о улагању неновчаних средстава у јавној својини Општине Крупањ и повећању основног капитала ЈП „Пут“ Крупањ, односно да се теретно возило камион ФАП пренесе као неновчани улог у капитал ЈП „Пут“ Крупањ, које је исто укњижило у своје пословне књиге, те из тог разлога камион ФАП није евидентиран у пословним књигама Општине Крупањ;

-Решењем председника, образована је комисија за процену вредности путничког возила Мазда, модел 3БЛ, регистарских ознака LO 135SA који није био евидентиран у пословним књигама општине. Комисијски је утврђена вредност наведеног возила у износу од 1.410.000,00 динара, а Служба рачуноводства је на основу налога начелника исто евидентирала у својим пословним књигама (извршено је укњижавање процењене вредности Мазде на конто 011211 у износу од 1.410.000,00 динара);

(Докази: Налог број: 400-491/2022-01 од 26.07.2022. године; картица конта 512111 од 01.01.2017-31.12.2017. године; профактура бр. 093/17 од 05.07.2017. године; Одлука о преносу права јавне својине без накнаде на путничком возилу I број:463-11/2017 од



23.08.2017. године; Уговор о преносу права јавне својине број: 400-72/2018 од 18.01.2018. године; Очитана саобраћајна дозвола: LO070-MP за путничко возило Шкода Фабиа; Одлука Скупштине о улагању неновчаних средстава у јавној својини општине Крупањ и повећању основног капитала Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ I број: 023-021/2022 од 02.09.2022. године; Уговор о улагању покретности између Општине Крупањ и Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ II број: 400-757/2022 од 05.09.2022. године; Захтев Агенцији за привредне регистре за повећање неновчаног капитала I број: 463-22/2022 од 09.09.2022. године; Допис упућен од стране ЈП „Пут“ Крупањ број 910/1 од 06.09.2022. године о укњижавању возила у пословне књиге са финансијским налогом број: NOU-1 од 06.09.2022. године и финансијском картицом конто промета 02310 за период књижења ос 01.01.22-09.09.22. године; решење о образовању комисије за процену вредности мазде број: 400-491/2022 од 29.08.2022. године; записник о процени вредности број 400-491/2022 од 31.08.2022. године; Налог ДРИ4.3 од 31.08.2022. године; картица аналитике конта 011211-Опрема за копнени саобраћај од 01.01.2022-31.08.2022. године; картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-31.08.2022. године; картица основног средства Мазда ЗБЛ, конто 011211, инв.број 005110);

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

На основу наведених Одлука закључени су уговори између Општине Крупањ и јавних предузећа о повећању капитала. Поднети су захтеви Агенцији за привредне регистре о повећању вредности оснивачког улога у овим јавним предузећима. Служба рачуноводства је на основу налога начелника из књиговодствене евиденције искњижила два теретна возила камион VOLVO и камион SCANIA VABIS, а ЈКП „1. Мај“ је исте укњижио у својим пословним књигама. Камион Фап се није водио у пословним књигама Општине Крупањ, већ га је ЈП „Пут“ укњижило у својим пословним књигама. Пошто за камион Фап није била евидентирана вредност у пословним књигама, председник општине је образовао комисију, која је извршила процену садашње вредности камиона Фап на износ од 350.000,00 динара. За возило SCANIA VABIS, решењем председника општине образована је комисија, која је извршила процену садашње вредности наведеног теретног возила на износ 1.630.000,00 динара, пошто је исто у целини било амортизовано у пословним књигама, а исто је у возном стању и користи се. Извршено је искњижавање набавне вредности теретног возила Волво са конта 011211 у износу од 2.860.800, динара и исправке вредности са конта 011219 у износу од 1.330.272,00 динара; Извршено је искњижавање набавне вредности теретног возила Сканиа са конта 011241 у износу од 5.471.071,77 динара и исправке вредности са конта 011249 у износу од 5.471.071,77 динара (Докази: Одлука Скупштине о улагању неновчаних средстава у јавној својини општине Крупањ и повећању основног капитала Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ I број: 023-21/2022 од 02.09.2022. године; Уговор о улагању неновчаних средстава између Општине Крупањ и Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Пут“ Крупањ II број: 400-757/2022 од



05.09.2022. године; Захтев Агенцији за привредне регистре за повећање неновчаног капитала I број:463-22/2022 од 09.09.2022. године; решење о образовању комисије за процену вредности теретног возила Фап II број: 400-491/2022 од 23.08.2022. године; Записник о процени вредности возила Фап од 24.08.2022. године; Допис упућен од стране ЈП „Пут“ Крупањ број 910/I од 06.09.2022. године о укњижавању возила у пословне књиге са финансијским налогом број: NOU-1 од 06.09.2022. године и финансијском картицом контом промета 02310 за период књижења ос 01.01.22-09.09.22. године; Одлука Скупштине о улагању неновчаних средстава у јавној својини општине Крупањ и повећању основног капитала ЈКП „1. Мај“ Крупањ I број: 023-22/2022 од 02.09.2022. године; Уговор о улагању неновчаних средстава између Општине Крупањ и ЈКП „1. Мај“ Крупањ II број: 400-758/2022 од 05.09.2022. године; решење о образовању комисије за процену вредности теретног возила SCANIA VABIS II број: 400-491/2022 од 23.08.2022. године; Записник о процени вредности возила SCANIA VABIS од 24.08.2022. године; Захтев Агенцији за привредне регистре за повећање неновчаног капитала I број:463-22/2022 од 09.09.2022. године; допис од ЈКП „1.Мај“ да су укњижили у књигама два теретна возила број 943 од 06.09.2022. године са финансијским налогом бр. Н-54 од 06.09.2022. године и финансијском картицом конта промета 02371 за период књижења 01.01.22-09.09.22. године; налог ДРИ4.4 од 05.09.2022. године; аналитичка картица конта 011211-Опрема за копнени саобраћај од 01.01.2022-05.09.2022. године; аналитичка картица конта 011219-ИВ саобраћајне опреме од 01.01.2022-05.09.2022. године; аналитичка картица конта 311112-Опрема од 01.01.2022-05.09.2022. године; аналитичка картица конта 011241-Опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-05.09.2022. године; аналитичка картица конта 011249-ИВ опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-05.09.2022. године; картица основног средства Волво-камион за одношење смећа, конто 011211, инв.бр. 000867; картица основног средства Ауто смећар Сканиа-конто 011241, инв.бр. 000473);

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

(Докази: Одлука о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ II број: 023-20/2022 од 25.08.2022. године; Уговор о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ I број: 400-743/2022 од 29.08.2022. године; налог ДР3.12 од 30.08.2022. године; картица аналитике конта 011541-Опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011249-ИВ опреме за заштиту животне околине од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011159-ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011293-Непокретна опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица



аналитике конта 011299-ИВ опреме за производњу... од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011193-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011199-ИВ осталих објеката од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица основног средства Водомер импулсни, конто 011241, инв.бр. 000870; картица основног средства Стр.надзор за вододмере, конто 011151, инв.бр. 005101; картица основног средства Кућни вододмери, конто 011293, инв.бр. 005026; картица основног средства Кућни вододмери LORAWAN, конто 011192, инв.бр. 004965; картица основног средства Ултразвучни вододмери, конто 011241, инв.бр. 004943; допис упућен ЈКП број 400-743/2022 од 30.08.2022. године; допис ЈКП „1. Мај“ број 944 од 06.09.2022. године да је укњижио водомере у пословне књиге са финансијским налогом бр Н-53 од 30.08.2022. године и финансијском картицом конта промета 1020 за период књижења 01.01.22-09.09.22. године);

(6) На основу налога начелника, извршена је теренска провера и све камере за видео надзор су пописане по локацијама на којима се налазе. Служба рачуноводства је видео надзор који се водио као количина 1, сада евидентирала по појединачној вредности сваку камеру и исте распоредила по различитим локацијама. Извршено је и прекњижавање у финансијским књигама износа 25.979,00 динара за видео камере, јер су се водиле на погрешном конту 011222, уместо на конту 011281 (Докази: налог 400-491/2022 од 26.08.2022. године; записник комисије број 02-30/2022 од 07.09.2022. године; Картица основног средства видео камера, конто 011281 инв. број 000358; Кумулативни преглед конта 011281 за инвентарни број 000358; три принтскрин картице основног средства из програма);

(7) Опрема из донације је евидентирана на конту 011261- опрема за образовање у износу 290.306,40 динара (Докази: финансијски налог бр. ДРИ2Д, од 15.08.2022. године; табела са основним средствима из донација; преглед основних средстава по локацијама-Бела Црква, конто 011261; преглед основних средстава по локацијама-Дечија соба број 3, конто 011225 и конто 011222);

(8) Предшколска установа је правилно распоредила опрему у амортизационе групе, и самим тим биће извршен правилан обрачун амортизације (Докази: Кумулативни преглед по амортизационим групама);

9) Туристичко-спортска организација је разумела препоруку ДРИ и у 2022. години новонабављену опрему правилно распоредила у амортизационе групе, а обрачун амортизације ће бити урађен и исти исказан кроз Завршни рачун за 2022. годину (Докази: Картица основних средстава);

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине – Остале некретнине и опрема

2.1.5.1. Опис неправилности

- (1) Због неправилног евидентирања више је исказна вредност осталих некретнина и опрема у износу 1.502 хиљаде динара, а мање нематеријална имовина (016000) за План генералне регулације са припадајућом документацијом (2.2.3.2.);
- (2) Општинска управа је у својој помоћној књизи евидентирала набављену и уграђену лед расвету садашње вредности 4.696 хиљада динара са количином 1 (један), без спецификације колико је лед светиљки уграђено и на којим локацијама (2.2.3.2.);



2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

(1) Извршено је правилно евидентирање тако што је извршено прекњижавање вредности Плана генералне регулације са конта 011300-Остале некретнине и опрема на конто 016100-Нематеријална имовина (извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011311 у вредности од 1.502.289,65 динара на конто 016171 и сторнирана је исправка вредности на конту 011319 у износу од 2.639,90)

(Докази: налог ДРИ51 од 22.08.2022. године; картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица аналитике конта 011319-ИВ остале некретнине и опрема од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица аналитике конта 016171-Остала нематеријална имовина од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица аналитике конта 311113- Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица аналитике конта 311161-Нематеријална имовина од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица основног средства План ген.рег. за насеље Крупањ, конто 016171, инв.бр. 005016; картица основног средства Елаб. о изради пл. дет. рег. Мачковог камена, конто 016171, инв.бр. 005029; картица основног средства Геодетске услуге, конто 016171, инв.бр. 004974; картица основног средства Геодетске услуге, конто 016171, инв.бр. 005018; картица основног средства Геодетске услуге, конто 011311, инв.бр. 004974; картица основног средства Геодетске услуге, конто 011311, инв.бр. 005018);

(2) На основу налога начелника Општинске управе, сачињен је записник о изласку на терен којим је утврђен распоред уличних сијалица (лед расвете-прва и друга фаза уградње) по улицама Општине Крупањ. Служба рачуноводства је спровела одговарајућа књижења у помоћној евиденцији основних средстава (конто 011192), односно евидентирала је лед расвету по количинама и локацијама на којима су уграђене

(Докази: налог број: 400-491/2022 од 25.07.2022. године; допис уз табеларни приказ распореда лед светиљки по улицама од 15.08.2022. године; картица основног средства Лед расвета, конто 011192, инв. број 004950; кумулативни преглед конта 011192-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-01.09.2022. године; три принтскрина основног средства 004960 из помоћне евиденције);

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.6.1. Опис неправилности

Због неправилног евидентирања завршених објеката који се користе (водоводи, гараже), као нефинансијска имовина у припреми, мање је исказана вредност на конту 011100-зграде и грађевински објекти у износу 25.890 хиљада динара који се односи на водоводе Змајевац и Завлака и гараже и јавни тоалет иза зграде Општине који су завршени и у употреби су и исти нису распоређени у амортизационе групе, па је у консолидованом билансу стања општине Крупањ због необрачунавања амортизације само за 2021. годину исказана већа вредност нефинансијске имовине најмање у износу 544 хиљада динара (2.2.3.2.);

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Извршен је пренос свих објеката који се користе и који су у употреби, тј. гараже и јавни тоалет који се налазе иза зграде Општине, водовод Завлака и водовод Змајевац, са конта 0115100-Нефинансијска имовина у припреми на одговарајућа конта 011100-Зграде и грађевински објекти. Сви наведени



објекти су распоређени у одговарајуће амортизационе групе, а обрачун амортизације ће бити урађен и исти исказан кроз Завршни рачун за 2022. годину. Извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 015114 у износу од 20.558.789,80 динара на конто 011151, набавне вредности са конта 015131 у износу од 5.330.583,65 динара на конто 011125 у износу од 42.000,00 динара и на конто 011133 у износу од 5.288.583,65 динара

(Докази: налог ДРИ6 од 23.08.2022. године; картица аналитике конта 015114-Водоводна инфраструктура у припреми за период од 01.01.2022-23.08.2022. године; картица аналитике конта 011151-Водовод за период од 01.01.2022-23.08.2022. године; картица аналитике конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми за период од 01.01.2022-23.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти за период од 01.01.2022-23.08.2022. године; картица аналитике конта 015131-Остале некретнине у припреми за период од 01.01.2022-23.08.2022. године; картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде за период од 01.01.2022-23.08.2022. године; картица аналитике конта 011133-Складшита, силоси, гараже и сл. за период од 01.01.2022-23.08.2022. године; картице основног средства: Водовод Завлака, конто 011151, инв. број 000410, Водовод Змајевац, конто 011151, инв. број 000419, Гараже, конто 011133, инв. број 004964, Јавни тоалет, конто 011125, инв. број 004958; кумулативни преглед конта 011151 за период 01.01.2022-23.08.2022. године; кумулативни преглед конта 011133 за период 01.01.2022-23.08.2022. године);

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Мање је исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.7.1. Опис неправилности

Мање је исказана нематеријална имовина код ДКБС у износу 165 хиљада динара за набавку књига (2.2.3.2.);

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је извршена исправка тако што је нематеријална имовина на конту 016121 увећана у износу од 165.000,00 динара за набавку књига

(Докази: налог ДРИ71 од 20.06.2022. године; картица аналитике конта 016121 од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица аналитике конта 311161 од 01.01.2022-01.01.2022. године; картице основног средства Књига Србија-Serbia, конто 016121, (инвентарни бројеви 005102-005106);

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неправилности утврђене у вези финансијске имовине

2.1.8.1. Опис неправилности

(1) У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу „Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине“ д.о.о. Лозница, у износу од најмање 50 хиљада динара (2.2.3.2.);



- (2) Општинска управа општине Крупањ није предузела адекватне мере за наплату потраживања по основу откупа стана по уговору 360-20/99-01 од 21.12.2001. године (2.2.3.2.);
- (3) У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање су исказана потраживања од корисника услуга у износу од 17 хиљада динара (2.2.3.2.);
- (4) У билансу стања Библиотеке, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ на дан 31.12.2021. године, мање је исказано стање на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од 640 хиљада динара за извршено авансно плаћање за производњу позоришних представа (2.2.3.2.);
- (5) средства у износу од 333 хиљаде динара остварена по основу текућих трансфера од Републике уплаћена су директно на подрачун Туристичко-спортске организације уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине (2.2.3.2.);
- (6) средства у износу од 14 хиљада динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена су директно на подрачун Туристичко-спортске организације уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине (2.2.3.2.);

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- (1) Извршено је евидентирање учешћа у Оснивачком капиталу друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине доо Лозница на конту 111911 (*Докази: Налог ДРИ-81 од 10.08.2022. године; Картице конта 111911 од 01.01.2022-10.08.2022. године; Картица конта 311411 од 01.01.2022-10.08.2022. године; Уговор о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне развојне агенције Подриња, Подгорине и Рађевине доо Лозница од 17.06.2022. године*);
- (2) Општинска управа је упутила допис Основној школи Боривоје Ж. Милојевић да приложи доказе уколико је извршила све обавезе по питању откупа стана по основу Уговора ОВ. бр.1202/01 од 21.12.2001. године. Основна школа Боривоје Ж. Милојевић доставила је писани извештај по захтеву и врши се усаглашавање стања потраживања (*Докази: Допис ОШ „Боривоје Ж. Милојевић“ Крупањ III број: 463-20/2022 од 01.09.2022. године са доставницом; Писани извештај ОШ „Боривоје Ж. Милојевић“ број: 680-1/2022 од 09.09.2022. године*);
- (3) Прешколска установа је извршила прекњижавање потраживања код корисника услуга за износ од 17 хиљада динара (*Докази: Картица конта 122111*);
- (4) Библиотека „Политика“ Крупањ у 2022. години није имала авансна плаћања за производњу позоришних представа, нити је уговарана производња позоришних представа, а иста ни убудуће неће бити уговарана (*Докази: Изјава директора број:341/2022 од 07.09.2022. године*);
- (5) Средства остварена по основу текућих трансфера од Републике уплаћују се директно на подрачун Туристичко-спортске организације општине Крупањ, на захтев Министарства за заштиту животне средине и није дозвољено да се уплата врши на одговарајући уплатни рачун прихода општине.

Туристичко-спортска организација општине Крупањ је исправила неправилност и приходе остварене по основу текућих трансфера од Републике је пребацила са подрачуна Туристичко-спортске организације општине Крупањ на одговарајући уплатни рачун прихода општине. Туристичко-спортска организација општине Крупањ извршила је апропријацију и средства добијена од Министарства за заштиту животне средине, па су



она видљива у Буџету општине и биће приказана у Завршном рачуну, само ће се расходи вршити са сопственог рачуна Туристичке организације

(Докази: Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ; Извод ТСОК број 17 од 08.09.2022. године, Извод Општине Крупањ број 238 од 08.09.2022. године, Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ и 10) Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ);

(6) Туристичко-спортска организација општине Крупањ није текуће године имала приливе по основу добровољних трансфера уплаћених директно на њен подрачун и не планира да оставрује такву врсту прихода (Докази: Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ);

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Мање/више су исказане обавезе

2.1.9.1. Опис неправилности

- (1) Део обавеза Општинске управе, Предшколске установе и Библиотеке није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 184 хиљаде динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење истих (2.2.3.3.);
- (2) Туристичко-спортска организација је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 276 хиљада динара на групи конта 231000-Обавезе за плате и додатке, и обавезе у износу од 44 хиљаде динара на групи конта 234000-Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по основу плата запослених за месец децембар 2021. године (2.2.3.3.);
- (3) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 28 хиљада динара на групи конта 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, по основу боловања преко 30 дана (2.2.3.3.);
- (4) Предшколска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 338 хиљада динара на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, по основу нето исплате са припадајућим порезима и доприносима за лица која су била ангажована у децембру 2021. године по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима (2.2.3.3.);
- (5) Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала обавезе у износу од 14.931 хиљада динара по основу накнаде за одводњавање, према добављачу ЈВП „Србијаводе“;
- (6) Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 342 хиљаде динара и мање исказане у износу од 23 хиљаде динара; (2) код Предшколске установе „Наша радост“ више исказане у износу од 21 хиљаде динара и мање исказане у износу од две хиљаде динара; (3) код Библиотеке „Политика“ мање исказане у износу од 437 хиљада динара и (4) код Туристичко- спортске организације мање исказане у износу од хиљаду динара (2.2.3.3.);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:



(1) ДКБС: Извршено је прекњижавање обавеза по основу пореза на месечне накнаде запосленима, који ће поред послова свог радног места, обављати и друге послове, сторнирањем на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору и исправним књижењем на групи конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе. Расходи се више не исплаћују.

Извршено је прекњижавање обавезе према двоје запослених на име месечне накнаде за послове које ће по овлашћењу обављати, поред послова свог радног места, сторнирањем на групи конта 254000- Остале обавезе и исправним књижењем на групи конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе. Расходи се више не исплаћују.

Извршено је прекњижавање обавезе према двоје лица на име трошкова за утврђивање смрти лица ван здравствене установе, сторнирањем на групи конта 254000- Остале обавезе и исправним књижењем на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору.

Библиотека:

Извршено је прекњижавање обавеза по основу нето исплате са припадајућим порезом и доприносима за лица ангажована по Уговорима о привременим и повременим пословима, сторнирањем на групи конта 231000- обавезе за нето плате и додатке и исправним књижењем на групи конта 237000 Службена путовања и услуге по уговору;

Извршено је прекњижавање обавеза по основу пореза и доприноса на терет послодавца за лица ангажована по Уговорима о привременим и повременим пословима, сторнирањем на групи конта 234000-Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и исправним књижењем на групи конта 237000-Службена путовања и услуге по уговору.

(Докази: Општинска управа: Налог за књижење број ДРИ912 од 25.08.2022. године; Картица конта 233111 аналитика 030 од 01.01.2022-25.08.2022. године; Картица конта 423911 аналитика 030 од 01.01.2022-25.08.2022. године; Картица конта 233111 аналитика 015 од 01.01.2022-25.08.2022. године; Картица конта 423911 аналитика 015 од 01.01.2022-25.08.2022. године; Налог за књижење број ДРИ91 од 24.08.2022. године; Картица конта 237311 аналитика 127 од 01.01.2022-24.08.2022. године; Картица конта 423591 аналитика 127 од 01.01.2022-24.08.2022. године; Картица конта 237311 аналитика 068 од 01.01.2022-24.08.2022. године; Картица конта 423591 аналитика 068 од 01.01.2022-24.08.2022. године;

Библиотека: Финансијски налог РН67; Финансијска картица конта 237311, 237411, 237511, 237611, 237711);

(2) Туристичко-спортска организација ће на дан 31.12.2022. године исказати на групи конта (1) 231000- Обавезе за плате и додатке, и 234000- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по основу плата запослених за месец децембар 2022. године. У току 2022. године Обавезе за плате и додатке евидентирају се на конту 231000, а Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по основу плата запослених на контима групе 234000 *(Докази: Финансијска картица од 01.01.2022-08.09.2022. године за конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211);*

(3) Извршено је укњижавање обавеза у износу од 27.603,41 динар на групи конта 236000 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима *(Докази: Налог за књижење број 030 од 04.02.2022. године; Картица конта 131211, 236122, 236211, 236311, 236411, 236511 од 01.01.2022-04.02.2022. године);*

(4) Предшколска установа ће у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказати обавезе на групи конта: 237000- Службена путовања и услуге по уговору, по основу нето исплате



са припадајућим порезима и доприносима за лица која су била ангажована у децембру 2022. године по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима У текућој години, Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, по основу нето исплате са припадајућим порезима и доприносима за лица која су ангажована по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима врше се на терет конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору (Докази: Картице конта 237111, 237211, 237311, 237411);

(5) Извршено је евидентирање обавезе по по основу накнаде за одводњавање, према добављачу ЈВП „Србијаводе“ (Докази: Налог за књижење ДРИ-95 од 10.08.2022. године; Картице аналитике 131211 од 01.01.2022-10.08.2022. године; Картица аналитике 252111 од 01.01.2022-10.08.2022. године; Картица рачуна –накнада за одводњавање од правних лица Општина Крупањ на дан 31.12.2021 године; Картица рачуна –накнада за одводњавање од правних лица Општина Крупањ на дан 30.06.2022. године);

(6) Усаглашавање стања са добављачима:

1. Код ДКБС извршено је усаглашавање са добављачима путем конфирмација;
2. Код Предшколске установе извршено је усаглашавање са добављачима путем конфирмација;
3. Код Библиотеке извршено је усаглашавање са добављачима путем конфирмација;
4. Код Туристичко-спортске организације извршено је усаглашавање са добављачима путем конфирмација

(Докази

ДКБС: Извод отворених ставки на дан 31.07.2022. године за добављача Теовановић доо Лозница, Развој Марковић Крупањ, Сине комп Крупањ, Ас електроник Лозница, Гранд доо Крупањ, Слобода 90 радио Крупањ, Матић Д тзр Крупањ, Пал Матић Шабац, Тео комерц Крупањ, ДИВ СТР Крупањ;

Предшколска установа: Извод отворених ставки -ИОС на дан 31.08.2022 са добављачем Блажа шоп, Брестинг етно, Фемили фарм и финансијакартица добављача);

Библиотек: Извод отворених ставки бр.346/2022, 347/2022, 348/2022 на дан 31.08.2022 и фин.картице добављача;

Туристичко-спортска организација: Извод отворених ставки на дан 31.08.2022. године број 328/22 од 09.09.2022. године, финансијска картица добављача у земљи конто промета 252111 за период од 01.01.2022-31.08.2022. године, Извод отворених ставки на дан 31.08.2022. године број 326/22 од 09.09.2022. године; финансијска картица добављача у земљи конто промета 252111 за период од 01.01.2022-31.08.2022. године; Извод отворених ставки на дан 31.08.2022. године број 327/22 од 09.09.2022. године; финансијска картица добављача у земљи конто промета 252111 за период од 01.01.2022-31.08.2022. године; Извод отворених ставки на дан 31.08.2022. године број 329/22 од 09.09.2022. године; финансијска картица добављача у земљи конто промета 252111 за период од 01.01.2022-31.08.2022. године);

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Систем интерних контрола

2.1.10.1. Опис неправилности

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



- 1.1. Општина Крупањ није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима у јавној својини (2.1.1.);
- 1.2. Начелник Општинске управе и директор Туристичко-спортске организације донели су Правилнике о попису који нису усклађени са позитивним прописима (2.2.3.1 и 2.1.1.);
(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и недостаци
- 2.1. Општина Крупањ није донела Стратегију управљања ризицима (у децембру 2021. године донет је предлог Стратегије)(2.1.1.);
(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- 3.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водили адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (2.1.1.);
- 3.2. Базен набавне вредности 2.096 хиљада динара евидентиран је на конту 011125-Остале пословне зграде, уместо на конту 011193 Спортски и рекреациони објекти(2.1.1.);
- 3.3. Део објеката у помоћној евиденцији основних средстава је евидентиран под два или више инвентарских бројева иако је реч о истом објекту (водовод Лазе) уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства); (2.1.1.);
- 3.4. Општинска управа општине Крупањ је свако улагање у доградњу, адаптацију осталих објекта као и пројектну документацију евидентирала под посебним инвентарским бројем у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства); (2.1.1.);
- 3.5. Општинска управа општине Крупањ је у помоћној књизи основних средстава исказала три возила (југо, ватрогасно возило и лада нива) која према писаној информацији не постоје, али у билансима није исказана већа вредност имовине, јер су иста у потпуности амортизована и немају вредност (2.1.1.);
- 3.6. Почетно стање на дан 01.01.2021 године више је исказано на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину за авансни рачун 5/2020 за набавку кућних водомера у износу 1.500 хиљада динара; (2.1.1.);
- 3.7. Општинска управа део објеката и опреме (терен са вештачком травом, фотокопир апарат, видео надзор) није правилно распоредила у амортизационе групе; (2.1.1.);
- 3.8. У билансу стања Туристичко-спортске организације, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Крупањ, седам соларних кућица, видиковац и сигнализација за бицикличке, планинарске и гљиварске стазе у укупној вредности 5.413 хиљада динара, евидентирана су на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 Остале некретнине и опрема; (2.1.1.);
- 3.9. У консолидованом билансу стања општине Крупањ меморијални комплекс Столице садашње вредности 530 хиљада динара исказан је на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 011300 Остали објекти и опрема(2.1.1.);
- 3.10. Туристичко-спортска организација у својим пословним књигама евидентирала је пројектну документацију и елаборат геодетских радова за музејски комплекс Столице и спортске терене уместо у пословним књигама Општинске управе као увећање вредности ових објеката који се налазе у књигама Општинске управе; (2.1.1.);
- 3.11. У Консолидованом Билансу стања општине Крупањ износ од 7.902 хиљада динара евидентиран је на конту 011300 Остале некретнине и опрема уместо на конту 011100 Зграде и грађевински објекти и то: (1) лед расвета у износу 4.696 хиљада динара



- (011192 комуникациони и електрични водови); (2) пројектна документација за реконструкцију објеката у износу 1.526 хиљада динара јер се објекти налазе на конту 011100 и (3) реконструкција крова пијаце у износу 1.680 хиљада динара јер се објекат пијаце налази на конту 011100 (2.1.1.);
- 3.12. Са позиција Библиотеке извршено плаћање сталних трошкова које су потрошили корисници пословног простора (закупци), а да није извршена рефундација од закупца (2.1.1.);
- 3.13. Општинска управа општине Крупањ није предузела адекватне мере за наплату доспелих потраживања по основу закупа пословног простора и за рефундацију сталних трошкова, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и по основу откупа станова (2.1.1.);
- 3.14. Општинска управа општине Крупањ није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину, Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, Накнада за коришћење грађевинског земљишта) за које потраживања и наплату води Одсек локалне пореске администрације (2.1.1.);
- 3.15. Предшколска установа, Туристичко-спортска организација не воде адекватну и поуздану помоћну евиденцију потраживања од купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца (2.1.1.);
- 3.16. Општинска управа је извршена авансна плаћања за набавку материјала, робе и услуга у току године евидентирала на конту 131211 - Остали унапред плаћени расходи уместо у оквирима синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције;
- 3.17. Скупштина општине Крупањ донела је Одлуку о ослобађању плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Крупањ за угоститељске објекте у 2021. години по основу које је издато одобрење за коришћење јавне површине од 178,69м² без плаћања накнаде (2.1.1.);
- 3.18. Општинска управа, нити ЈП „Пут“ не воде помоћну евиденцију потраживања за обрачунате доприносе за уређење грађевинског земљишта (2.1.1.);
- 3.19. Општинска управа није спроводила поступак за давање пословног простора у закуп, док са најмање два корисника пословног простора није ни закључен уговор о закупу;
- 3.20. Надлежни орган Општине није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Наша радост“ за календарску 2021. годину (2.1.1.);
- 3.21. Сагласност на Ценовник спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ дало је Општинско веће (2.1.1.);
- 3.22. Општинска управа након истека уговора о закупу за најмање једну јединицу стамбеног простора (Мачков камен бб (1083/6 Крупањ)) није спровела поступак за давање стамбеног простора у закуп нити је закључила анекс уговора, а корисник закупа је наставио да користи просторије (2.1.1.);
- 3.23. Бесправно, без уговора о закупу и без процедуре за издавање стамбеног простора у закуп, заузеле су две стамбене јединице у јавној својини, а да при том нису предузети поступци за њихово исељавање (2.1.1.);



- 3.24. Месне заједнице Завлака и Бела црква у току 2021. године наплатиле су износ од 1.478 хиљада динара од грађана за испоручену воду, који није приход из делатности месне заједнице (2.1.1.);
- 3.25. Председник општине је извршио плаћања без валидне рачуноводствене документације за саветодавне услуге у месечним паушалним износима без спецификације и описа извршених услуга, без јединичних цена и количина и без извештаја о извршеном послу; и за инвестиционо одржавања стана у јавној својини (423000);
- 3.26. Општинска управа је извршила плаћање без валидне рачуноводствене документације и то: за утрошену воду; услуге дератизације (421000); за услуге радио снимања и емитовања седница Скупштине општине Крупањ као и емитовање огласа и обавештења (423000), за подршку и одржавање система за интегрисано управљање ванредним ситуацијама (423000), за промоцију боље видљивости општине Крупањ (423000), за услугу промоције позоришне представе (423000); услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју и за услуге помоћ у кући (472000);
- 3.27. Индиректни корисници су извршили плаћање без валидне рачуноводствене документације и то: Предшколска установа-услуге безбедности и здравља на раду 421000; превоз деце 422000; за услуге репрезентације 423000, на набавку хране 426000; Туристичко-спортска организација: за набавку мајица за потребе туристичке промоције; за набавку услуга репрезентације и угоститељских услуга; за текуће поправке и одржавање објеката; за набавку израде и реализације плана промоције туристичке понуде (423000); за робу за потребе сувенирнице и набавку робе у оквиру пројекта јавни радови (426000); Библиотека: за услуге одржавања софтвера; за услуге поправке венетијанера и замене стакла; за набавку и одржавања зеленила (423000); за изведене радови на санирању санитарног чвора (425000);
- 3.28. Директни и индиректни корисници буџетских средстава су закључили уговоре без уговорене вредности и то: Општинска управа-услуге дератизације 421000; Предшколска установа-за набавку средстава за одржавање хигијене 426000; Туристичка организација за набавку робе у оквиру пројекта јавни радови, за набавку канцеларијског материјала и штампање и израду рекламног материјала и робе за сувенирницу (426000);
- 3.29. Индиректни корисници су преузели обавезе и извршили плаћања без закљученог уговора и то: Предшколска установа - електрична енергија, мобилна и фиксна телефонија, услуге безбедности и здравља на раду 421000; за набавку средстава за одржавање хигијене 426000; Библиотека - електрична енергија 421000;
- 3.30. Библиотека је извршила плаћања за услуге електричне енергије и набавку лож уља за грејање и за просторије које користе: Туристичко-спортска организација Крупањ, Центар за социјални рад, Канцеларија за младе и Црвени крст (421000);
- 3.31. Предшколска установа је закључила најмање пет уговора о делу за реализацију пројекта са лицима која су већ запослена у Предшколској установи (423000);
- 3.32. Туристичко спортска организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су се захтеви за пренос средстава из буџета подносили на једном конту, а плаћање повериоцима, након преноса средстава са буџета, вршило са другог конта;



- 3.33. Директни и индиректни корисници буџетских средстава су након извршених услуга и испостављених рачуна закључивали уговори односно закључени су уговори са ретроактивним важењем;
- 3.34. Библиотека „Политика“ је закључивала уговоре о делу са најмање четири лица за послове из надлежности Библиотеке (423000);
- 3.35. Библиотека је закључила три уговора о производњи позоришних представа: „Све о женама“, „Аска и Вук“ и „Велики свет мале Зое“ супротно позитивним законским прописима (424000);
- 3.36. Предшколска установа, Туристичко спортска организација и Библиотека плаћања по предрачунима у току године нису евидентирали на конту аванса, већ директно на конту добављача;
- 3.37. Општина Крупањ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су извршени расходи са позиција месних заједница за набавку дизел горива за зимско одржавање путева и за насипање некатегорисаних путева, уместо да исте одржава јавно предузеће „Пут“ Крупањ коме си ови послови поверени (424000 и 425000);
- 3.38. Општинска управа је исплатила једнократну помоћ ОО СУБНОР-а само на основу Одлуке са седнице Председништва СУБНОР-а (које је удружење грађана), без доношења акта надлежног органа-решења о признавању права и без доказа о наменском утрошку средстава и супротно законским прописима (472000);
- 3.39. Општинска управа је планирала, набавила и евидентирала набавку водомера за приватна домаћинства супротно интерним актима и позитивним прописима (512000);
- (4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
- 4.1. Библиотека обавезе за плате и додатке и обавезе по основу уговора по привременим пословима и уговора о делу не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ након што се изврши плаћање истих (2.1.1.);
- 4.2. У току 2021. године Библиотека је обавезе по основу пореза и доприноса за плате и додатке запослених није евидентирала на одговарајућим аналитичким контима (2.1.1.)
- 4.3. Општинска управа део обавеза по основу трансфера не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (2.1.1.);
- (5) Праћење и процена система:
- 5.1. Није успостављена интерна ревизија (2.1.1.).
- 2.1.1.1. Исказане мере исправљања**
- У одазивном извештају субјект ревизије је навео:
- (1) код контролног окружења:
- 1.1. Скупштина општине Крупањ, на седници одржаној дана 02.09.2022. године, донела је Одлуку о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини Општине Крупањ (Докази: Одлука о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини Општине Крупањ I број: 463-21/2022 од 02.09.2022. године);
- 1.2. Начелник Општинске управе донео је Правилник о попису који је усклађен са позитивним прописима.
- Управни одбор Туристичко-спортске организације општине Крупањ донео је Правилник о Усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Туристичко-спортске организације општине Крупањ који је усклађен са позитивним прописима.



(Докази: Правилник о попису Општине Крупањ број 112-1-113/2022-01 од 01.08.2022. године; Правилник о Усклађивању пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Туристичко-спортске организације општине Крупањ бр. 282/22 од 03.08.2022. године);

(2) код управљања ризицима:

2.1. Скупштина општине Крупањ, на седници одржаној дана 02.09.2022. године, донела је Стратегију управљања ризицима општине Крупањ (Докази: Стратегија управљања ризицима општине Крупањ I број: 217-28/2022 од 02.09.2022. године);

(3) код контролних активности:

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

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

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

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

(Докази: (1) ДКБС: картица основног средства Лед расвета конто 011192, инв.број 004950, принтскрин картице основног средства Лед расвета конто 011192 инв.број 004950; Принтскрин картица основног средства Лед расвета конто 011192, , инв.број 004950, рез.број 2; картица основног средства –Згр.спорт и физ, минипич терен, конто 011193, инв.број 004002793950; (2) Туристичко-спортска организација: Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ; Картице основних средстава;

ПУ „Наша радост“: Картице основних средстава са подацима; (3) Библиотека: Кумулативни преглед основних средстава Библиотеке „Политика“);

3.2. Отклоњена је неправилност тако што је базен пребачен са конта 011125-Остале пословне зграде на конто 011193-Спортски и рекреациони објекти. Извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011125 у износу од 2.096.167,05 динара на конто 011193, и исправке вредности са конта 011129 у износу од 1.249.057,22 динара на конто 011193) (Докази: налог ДРИ105 од 21.06.2022. године; картица аналитике конта 011125-Остале пословне зграде, за период од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица аналитике конта 011129-Исправка вредности пословних зграда, за период од 01.01.2022-01.01.2022; године; картица аналитике конта 011193-Спортски и рекреациони објекти од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица аналитике конта 011199-ИВ осталих објеката од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица основног средства Базен, конто 01119, инв.број 000431);

3.3. У помоћној евиденцији основних средстава, више не постоје објекти који се воде на више инвентарских бројева, ако је у питању исти објекат, већ је у том случају извршено увећање вредности основног објекта. Убудуће, свако увећање вредности основног средства бележиће се на једном инвентарском броју (Докази: картица основног средства Водовод Лазе; кумулативни преглед конта 011151);



3.4. Општинска управа је свако улагање у доградњу, реконструкцију и пројектну документацију сваког објекта евидентирала под истим инвентарским бројем датог објекта, односно увећала је његову вредност (Докази: картица основног средства Згр.спорт и физ. минипич терен, конто 011193, инв.број 002793; принтскрин картице основног средства Згр.спорт и физ. минипич терен, конто 011193 инв.број 002793; картица основног средства–Водовод Завлака, конто 011151, инв.број 000410; кумулативни преглед конто 011151, инв.број 000410; картица основног средства Стан у ул В.Зечевића 1 конто 011118, инв.број 000593; принтскрин картице основног средства Стан у ул В.Зечевића 1, конто 011118 инв.број 000593);

3.5. С обзиром да је утврђено да возила југо, ватрогасно возило и лада нива не постоје у возном парку Општине, Општинско веће општине Крупањ је на седници одржаној дана 25.08.2022. године издало налог Служби рачуноводства да се из пословних књига искњиже три возила (југо, ватрогасно возило и лада нива) која су у пословним књигама потпуно амортизована и немају вредност. Служба рачуноводства је поступила по налогу и из пословних књига искњижила три возила и то: путничко возило ауто југо темпо, транспортно возило-ватрогасно возило и Лада нива ознака 1.7 4x4. Извршено је искњижавање набавне вредности са конта 011211 у износу од 1.812.439,25 динара и исправке вредности са конта 011219 у износу од 1.812.439,25 динара (Докази: налог Општинског већа број: 016-38/2022 од 25.08.2022. године; налог ДР1035 од 29.08.2022. године; картица аналитике конта 011211-Опрема за копнени саобраћај, за период од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 011219-Исправка вредности саобраћајне опреме, за период од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 311112-Опрема, за период од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица основног средства, Ср.тран.ватр.возило - конто 011211 инвентарски број 000523; картица односног средства Лада нива 1.7 4x4 - конто 011211, инвентарски број 000026; картица односног средства Путничко ауто југо темпо - конто 011211, инвентарски број 000018);

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

У 2022. години није било аванских плаћања за нефинансијску имовину. Општина Крупањ ће убудуће сва авансна плаћања књижити на одговарајућем конту 015200-Аванси за нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству.

(Докази: Одлука о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ II број: 023-20/2022 од 25.08.2022. године; Уговор о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ I број: 400-743/2022 од 29.08.2022. године; налог ДР3.12 од 30.08.2022. године; картица аналитике конта 011541-Опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011249-ИВ опреме за заштиту животне околине од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта



011159-ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011293-Непокретна опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011299-ИВ опреме за производњу од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011193-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011199-ИВ осталих објеката од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица основног средства Водомер импулсни, конто 011241, инв.бр. 000870; картица основног средства Стр.надзор за вододмере, конто 011151, инв.бр. 005101; картица основног средства Кућни вододмери, конто 011293, инв.бр. 005026; картица основног средства Кућни вододмери LORAWAN, конто 011192, инв.бр. 004965; картица основног средства Ултразвучни вододмери, конто 011241, инв.бр. 004943; допис упућен ЈКП број 400-743/2022 од 30.08.2022. године; допис ЈКП „1. Мај“ број 944 од 06.09.2022. године да је укњижио водомере у пословне књиге са финансијским налогом бр Н-53 од 30.08.2022. године и финансијском картицом контао промета 1020 од 01.01.22-09.09.22. године);

3.7. У помоћној књизи основних средстава, део објеката и опреме који су били амортизовани погрешном амортизационом стопом извршена је исправка тако што су исти правилно распоређени у одговарајуће амортизационе групе. За фотокопир апарате замењена је погрешна аморти.стопа од 11% стопом од 10%, код видео надзора замењена је стопа од 20% исправном аморти. стопом од 14,3%, код спортског терена са вештачком травом стављена је амортизациона стопа 2,5% (Докази: картица основног средства Фотокопир апарат IR 2520 (инв.број 1999/1), картица основног средства Фотокопир CANON HD (инв.број 1999); картица основног средства Опр.за јавну безбедност-видео надзор (инв.број 000358); картица основног средства Опр.за јавну безбедност-видео надзор (инв.број 000359); картица основног средства Спортски стадион-терен са вештачком травом (инв.број 004971) са кумулативним прегледом конта 011193 од 01.01.2022-08.09.2022. године);

3.8. Туристичко спортска организација општине Крупањ је седам саларних кућица, видиковац и сигнализацију за бицикличке, гљиварске и пешачке стазе евидентирала на одговарајућем конту 011300-Остали објекти и опрема (Докази: Финансијски Налог бр. ДРИ4 датум књижења 02.01.2022. године; финансијска картица конто промета 011399, 011190, 011125 за период књижења 01.01.22-09.09.22 године, приказ свих субаналитика конто промета 011190 њижења 01.01.22-09.09.22 године);

3.9. Извршена је исправка тако што је Меморијални комплекс Столице пребачен са конта 011100-Зграде и грађевински објекти на конто 011300-Остали објекти и опрема. Извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011125 у износу од 1.580.258,02 динара на конто 011311, и сторнирана је исправка вредности на конту 011129 у износу од 1.050.258,27 динара (Докази: налог ДРИ322 од 20.06.2022. године, картице аналитике конта 011125-Остале пословне зграде од 01.01.2022-01.01.2022. године; картице аналитике конта 011129-ИВ пословних зграда од 01.01.2022-01.01.2022. године; картице аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године; картице аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-01.01.2022. године; картице аналитике конта 311113-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица основног средства Грађ.објекат Столице, конто 011311, инв.број 000013);

3.10. Начелник општинске управе упутио је допис број: 400-491/2022 од 10.08.2022. године Туристичко спортској организацији општине Крупањ да изврши искњижавање



пројектне документације и елабората геодетских радова за Музејски комплекс Столице и спортске терене и о истом да га обавести како би се евидентирало увећање вредности тих објеката у пословним књигама Општине.

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

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

(Докази: Допис Општинске управе број: 400-491/2022 од 10.08.2022. године, Допис ТСОК број 323/22 од 09.09.2022. године уз пратећу документацију; Финансијски налог број ДРИ6 од 09.09.2022. године, Финансијска картица конта 011221 011193, 011190; Налог бр. ДРИ1-датум књижења 02.01.22. године; Финансијска картица конта 011190 и 311111 од 01.01.22-09.09.22. године; Финансијска картица конта 311111 од 01.01.22-09.09.22. године; налог ДРИ310 од 07.09.2022. године; картице анализе конта 011193-Остале пословне зграде од 01.01.2022-03.01.2022. године; картице анализе конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-03.01.2022. године; картице анализе конта 015112-Пословне зграде и др. објекти у припреми од 01.01.2022-03.01.2022. године; картице анализе конта 311151-Нематеријална имовина у припреми од 01.01.2022-03.01.2022. године; картица основног средства Згр.спорт и физ, минипич 1108/1, конто 011193, инв.број 002793; картица основног средства Спортски вишен терен 1108/1, конто 011193, инв.број 002794; картица основног средства Кошаркашки терен, конто 011193, инв.број 000381; картица основног средства Згр.спорт и физ, минипич 1108/1, конто 011193, инв.број 002793; кумулативни реглед конта 011193 од 01.01.2022-03.01.2022. године; картица основног средства Елаборат Столице, конто 015112, инв.број 005140; картица основног средства Надзор Столице, конто 015112, инв.број 005141, картица основног средства Пројекат рек.Сттолице, конто 015112, инв.број 005142; картица основног средства Израда док. за зашт.пожара-Столице, конто 015112, инв.број 005143; кумулативни реглед конта 015112 од 01.01.2022-03.01.2022. године);

3.11 За наведену неправилност да је Консолидованом Билансу стања општине Крупањ износ од 7.902 хиљада динара евидентиран је на конту 011300 Остале некретнине и опрема уместо на конту 011100 Зграде и грађевински објекти:

3.11.1. Отклоњена је неправилност тако што је Лед расвета прекњижена са конта 011300-Остале некретнине и опрема на конто 011192- Комуникациони и електрични водови. Извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011311 у износу од 6.690.813,00 динара на конто 011192 у износу од 6.690.813,00 динара и прекњижавање исправке вредности са конта 011319 у износу од 1.995.543,38 динара на конто 011199 *(Докази: налог ДРИ1014 од 22.06.2022. године; картица анализе конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица анализе конта 011319-Исправка вредности-остале некретнине и опрема од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица анализе конта 011192-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица анализе конта 011199-Исправка вредности осталих објеката од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица анализе конта 311111-Зграде и грађевински*



објекти од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике конта 31113-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица основног средства Лед расвета-конто 011192, инв.број 004950; картица основног средства Стр. надзор Лед расвета-конто 011192, инв.број 004962; картица основног средства Док. јавна расвета-конто 011192, инв.број 004975);

3.11.2. Меморијални комплекс Столице је објекат под заштитом Завода за заштиту споменика Ваљево, за који није издата грађевинска дозвола, тако да није почело извођење радова на поменутом објекту по Пројектној документацији из 2020. године садашње вредности у књигама 469.049,65 динара. По налогу начелника извршено је прекњижавање набавне вредности са конта 011311-Остале некретнине и опрема на конто 015000-Нефинансијска имовина у припреми, док је исправка вредности сторнирана.

По пројектној документацији за реконструкцију путева, само је пут Сокак у Завлаци асфалтиран у површини од 717,78 m² (239,26м дужина * 3 m ширина), док је за остале путеве само урађена наведена пројектна документација, а нису вршени никакви радови.

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

(Докази: налог Д10314 од 07.09.2022. године; картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица аналитике конта 011319-Исправка вредности-остале некретнине и опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица аналитике конта 015112-Пословне зграде и други грађ.обј.у припреми од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица аналитике конта 31113-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица аналитике конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица основног средства Идејни прој.рекон.Столица-конто 015112, инв.број 004961; рачун бр. 26/05/2022 од 26.05.2020. године; примопредајни записник од 27.05.2020. године; налог Д311.2 од 07.09.2022. године; картица аналитике конта 011311, 311113, 011319, 015113, 311151, 011145, 311111, од 01.01.2022-01.01.2022. године; картица основног средства Некатег.пут 3071, конто 011145, инв.бр 002615; картица основног средства - Прој.док.реконстр.путева, конто 015113, инв.бр 011311);

3.11.3. Реконструкција крова пијаце која је рађена у 2019. години у износу садашње вредности 1.680 хиљада је искњижена из пословних књига општине, јер је за објекат Зелена пијаца формирана комисија која је проценила садашњу вредност објекта у 2022. години, тј. сваке појединачне пословне просторије посматрајући објекат у целини (укупна вредност 22.398.000,00 динара -тачка 3) 7 (извршено је искњижавање набавне вредности са конта 011311 у износу од 1.731.589,65 динара, и исправке вредности са конта 011319 у износу од 51.947,68 динара-што даје садашњу вредност од 1.680 хиљада динара) (Докази: налог ДРИ3113 од 05.09.2022. године; картица аналитике конта 011311-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-24.08.2022. године; картица аналитике конта 011319-Исправка вредности-остале некретнине и опрема од 01.01.2022-24.08.2022. године; картица аналитике конта 31113-Остале некретнине и опрема од 01.01.2022-24.08.2022. године; картица основног средства Рек. крова градске пијаце-конто 011311, инв.број 004953);

3.12. Закључен је уговор са корисницима пословног простора (ТСООК и Центар за социјални рад) и биће испостављени рачуни за утрошену електричну енергију на основу података очитаних са појединачних контролних бројила. По уплати ће бити вршена



рефундација сторнирањем конта 421000 – Стални трошкови, док Црвени крст и Канцеларија за младе више не користе просторије у згради Библиотеке Политика (Докази: Уговор број: 333-1/2022 од 01.09.2022. године; Уговор број: 333-2/2022 од 01.09.2022. године);

3.13. Општинска управа општине Крупањ послала је опомене пред тужбу ради наплате доспелих потраживања по основу закупа пословног простора и за рефундацију сталних трошкова, и по основу откупа станова. Један од дужника по основу закупа пословног простора је након послате опомене, извршио уплату дела дуга у износу од 400.000,00 динара, а за преостали део дуга поднео је захтев за репрограм, па му је одобрено да преостали дуг плати у шест једнаких месечних рата (Докази: две опомене пред тужбу број: 361-6/2022 од 18.08.2022. године и две опомене пред тужбу број: 361-6/2022 од 19.08.2022. године и доставница; Решење број 361-6-1/2022 од 08.09.2022. године);

3.14. Општинска управа општине Крупањ – Одсек локалне пореске администарције у 2022. години започео је са поступком принудне наплате пореске обавезе из средстава са рачуна пореских обвезника. Донета су решења о принудној наплати пореске обавезе (Докази: Опомена број 430-7/14/2022 од 20.04.2022. године са доставницом; Решење број: 430-7/1/2022 од 11.08.2022. године; аналитичка картица обвезника са стањем на дан 18.08.2022. године; Опомена број 430-7/122/2022 од 20.04.2022. године са доставницом; Решење број: 430-7/4/2022 од 11.08.2022. године; аналитичка картица обвезника са стањем на дан 18.08.2022. године; Опомена број 430-7/128/2022 од 20.04.2022. године са доставницом; Решење број: 430-7/5/2022 од 11.08.2022. године; аналитичка картица обвезника са стањем на дан 18.08.2022. године);

3.15. Туристичко-спортска организација води адекватну помоћну евиденцију потраживања од купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца.

ПУ „Наша радост“ води адекватну помоћну евиденцију потраживања од купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца.

(Докази: (1) ТСООК: Картица Субаналитике, конто промета 122111-Потраживања од купаца за период књижења 01.01.22-13.08.22. године; (2) ПУ „Наша радост“: Картице потраживања од купаца конто 122111);

3.16. Извршено је исправно евидентирање аванса на контима 123200/291200 (Докази: Налог за књижење 089 од 07.04.2022. године; Профактура бр. 600100201220076 од 24.03.2022. године; Профактура бр. 600100201220075 од 24.03.2022. године; Налог за књижење 0413 од 13.04.2022. године; Фактура бр. 500100201220111 од 07.04.2022. године; Фактура бр. 500100201220110 од 07.04.2022. године);

3.17. Одлука о ослобађању плаћања накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Крупањ за угоститељске објекте у 2021. години важила је само за 2021. годину, док су у 2022. години доношена решења за коришћење јавне површине за обављање угоститељске делатности у башти угоститељског објекта отвореног типа (Докази: Одлука Скупштине општине Крупањ број: 418-9/2021 од 29.04.2021. године; Решење број: 418-4/2022-04 од 06.05.2022. године; Решење број: 418-1/4/2022 од 06.05.2022. године; Решење број: 418-8/2022-04 од 25.05.2022. године; Решење број: 418-1/9/2022 од 26.05.2022. године; Решење број: 418-12/2022-04 од 25.05.2022. године; Решење број: 418-1/10/2022 од 26.05.2022. године);

3.18. Општинска управа – Одсек за финансије и буџет – Служба рачуноводства у својим пословним књигама је извршила књижење потраживања и наплате истих по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта на конту 122111 (Докази: налог ДРИ2 од



25.08.2022. године; Решење Општинске управе број: ROP-KRN-30984-CPI-2/2022 од 08.02.2022. године; налог за уплату од 24.03.2022. године; извод број 2 од 24.03.2022. године; Решење Општинске управе број: ROP-KRN-15320-CPI-10/2022 од 25.03.2022. године; налог за уплату од 13.04.2022. године; извод број 3 од 25.03.2022. године, Решење Општинске управе број: ROP-KRN-43112-CPI-2/2022 од 08.04.2022. године; налог за уплату од 15.04.2022. године; извод број 4 од 15.04.2022. године; Решење Општинске управе број: ROP-KRN-25544-CPI-4/2022 од 14.02.2022. године; налог за уплату од 25.07.2022. године; извод број 8 од 25.07.2022. године; Решење Општинске управе број: ROP-KRN-1328-CPI-2/2022 од 08.04.2022. године; налог за уплату од 20.04.2022. године; извод број 5 од 20.04.2022. године; Решење Општинске управе број: ROP-KRN-11973-CPI-2/2022 од 08.07.2022. године; налог за уплату од 08.07.2022. године; извод број 7 од 08.07.2022. године; Решење Општинске управе број: ROP-KRN-4016-CPI-2/2022 од 25.03.2022. године; извод број 6 од 26.04.2022. године; збирна картица конта 741538-Допринос за уређивање грађ.земљишта за период од 01.01.2022-25.08.2022. године; картица аналитике 1183, 1163, 246, 1182, 1184, 1181 за конто 122111 и 291311 од 01.01.2022-25.08.2022. године);

3.19. Општина Крупањ донела је Одлуку о давању у закуп пословног простора и расписала је оглас о давању у закуп непокретности-пословног простора путем прикупљања писмених понуда. Донета је одлука о избору закупаца пословног простора, након чега су закључена четири уговора о закупу пословног простора (Докази: Одлука о давању у закуп непокретности-пословног простора у јавној својини Општине Крупањ II број: 361-7/2022 од 22.08.2022. године; Оглас о давању у закуп непокретности-пословног простора у јавној својини Општине Крупањ II број: 361-7-1/2022 од 22.08.2022. године; Записник о отварању понуда II број: 361-7-2/2022 од 31.08.2022. године; Одлука о избору закупаца пословног простора II број: 361-7-3/2022 од 01.09.2022. године; Уговор о закупу пословног простора II број: 361-9/2022 од 06.09.2022. године, II број: 361-10/2022 од 06.09.2022. године, II број: 361-11/2022 од 06.09.2022. године, II број: 361-12/2022 од 06.09.2022. године);

3.20. Скупштина општине Крупањ је, на седници одржаној дана 02.09.2022. године донела Одлуку о економској цени услуга у Предшколској установи „Наша радост“ Крупањ, чиме је утврдила јединствену економску цену по детету за 2022. годину (Докази: Одлука о економској цени услуга у Предшколској установи „Наша радост“ Крупањ I број:60-4/2022 од 02.09.2022. године);

3.21. Скупштина општине Крупањ је, на седници одржаној дана 02.09.2022. године, усвојила Ценовник коришћења спортске инфраструктуре на територији општине Крупањ (Докази: Ценовник коришћења спортске инфраструктуре I број:66-5/2022 од 02.09.2022. године);

3.22. Општина Крупањ је закључила уговор о закупу стана 05.09.2022. године у ул. Мачков камен бр. 4 у Крупању на основу Судског решења о поравнању П1 2/21 од 03.11.2021. године, а за остале станове расписала је оглас о давању у закуп стамбеног простора након чега су закључени уговори са шест лица (Докази: Закључак Општинског већа општине Крупањ II број: 400-517/2019 од 27.09.2019. године; Записник Основног суда у Лозници Р.1.63/16 од 01.10.2020. године; Допуна налаза и мишљења вештака од 15.10.2021. године; Записник Основног суда у Лозници Р1 2/21 од 03.11.2021. године са Решењем о поравнању; Уговор о закупу стамбеног простора II број: 360-18/2022 од 05.09.2022. године);

3.23. Општина Крупањ донела је Одлуку о давању у закуп стамбеног простора и расписала је оглас о давању у закуп непокретности-стамбеног простора путем прикупљања писмених



понууда. Донета је одлука о избору закупаца стамбеног простора, након чега су закључени уговори са шест лица (Докази: Одлука о давању у закуп стамбеног простора II број: 360-15/2022 од 22.08.2022. године; Оглас о давању у закуп непокретности-стамбеног простора II број: 360-15-1/2022 од 22.08.2022. године; Записник о отварању понуда II број: 360-15-2/2022 од 31.08.2022. године; Одлука о избору закупаца стамбеног простора II број: 360-15-3/2022 од 01.09.2022. године; Уговор о закупу стамбеног простора II број: 360-17/2022 од 06.09.2022. године, II број: 360-19/2022 од 06.09.2022. године, II број: 360-20/2022 од 06.09.2022. године, II број: 360-21/2022 од 06.09.2022. године, II број: 360-22/2022 од 06.09.2022. године, II број: 360-23/2022 од 06.09.2022. године);

3.24. Општина Крупањ је ЈКП-у „1. Мај“ Крупањ Одлуком поверила управљање, коришћење и одржавање водовода у Месној заједници Завлака и Месној заједници Бела Црква, тако да ће они убудуће вршити наплату утрошене воде (Докази: Одлука о поверавању послова управљања, коришћења и одржавања сеоских водовода ЈКП „1. Мај“ Крупањ I број: 023-38/2022 од 20.12.2021. године; Уговор о поверавању послова управљања, коришћења и одржавања сеоског водовода МЗ Бела Црква ЈКП „1. Мај“ Крупањ II број: 400-756/2022 од 08.09.2022. године; Уговор о поверавању послова управљања, коришћења и одржавања сеоског водовода Месна заједница Завлака ЈКП „1. Мај“ Крупањ II број: 400-755/2022 од 08.09.2022. године);

3.25. У 2022. години, саветодавне услуге су плаћане на основу месечних извештаја о извршеном послу, који су достављани уз месечну фактуру. У текућој години нису вршени послови на инвестиционом одржавању станова у јавној својини. Убудуће, плаћање ће се вршити на основу валидне рачуноводствене документације, која ће садржати и записник о контроли извршених радова (Докази: Извештај о извршењу уговора о пружању стручних саветодавних услуга из области јавних набавки за месец јун 2022. године од 04.07.2022. године; е-фактура број: 43-2022 од 04.07.2022. године; Извештај о извршењу уговора о пружању стручних саветодавних услуга из области јавних набавки за месец јул 2022. године од 11.08.2022. године; е-фактура број: 43-2022 од 11.08.2022. године; изјава председника општине);

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

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

За услуге емитовања седница утврђена је минутажа и јединичне цене.

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

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

У 2022. години нису вршене услуге промоције позоришних представа.

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

(Докази: е-фактура ЈКП „1.Мај“ Крупањ број П2001531/1 од 05.09.2022. године уз фактуру бр. П2001537 од 31.07.2022. године; изјава начелника; е-фактура Слобода-90 број U2000076 од 29.07.2022. године уз фактуру бр. U2000076 од 29.07.2022. године; е-фактура Развојно иновациони систем ДОО Београд број 480-2022 од 19.08.2022. године уз фактуру бр. 480-2022 од 19.08.2022. године, наративни извештај за август 2022. године;



изјава начелника; изјава председника; е-фактура Удружење Зора број 6/22 од 08.08.2022. године уз наративни извештај и табеларни приказ);

3.27. Туристичко-спортска организација општине Крупањ у текућој години није вршила плаћање за набавку мајица за потребе туристичке промоције, за набавку услуга репрезентације и угоститељских услуга, за текуће поправке и одржавање објеката, за набавку израде плана промоције туристичке понуде и за набавку робе у оквиру пројекта јавни радови. Убудуће ће се сва плаћања вршити уз валидну рачуноводствену документацију. Плаћање за робу за потребе сувенирнице врши се уз валидну рачуноводствену документацију.

ПУ „Наша радост“: (1) плаћање услуга безбедности и здравља на раду више не фактурише у пашалним износима, већ са извештајем о извршеним услугама и плаћање се врши са групе конта 423000 – Услуге по уговору; (2) Предшколска установа је услуге превоза деце фактурисане односно плаћене добављачу Банбус д.о.о. Обреновац вршила према стварном броју лица који су конкретног дана користили услуге, односно са доказом о количини извршених услуга, васпитачи на крају сваког месеца доставе у рачуноводство спискове са бројем дана када су деца користила превоз; (3) ПУ Наша радост за услуге репрезентације врши плаћање на основу валидне рачуноводствене документације, са исказаним називима и количинама добара и услуга; (4) ПУ Наша радост за услуге набавке хране врши плаћање на основу валидне рачуноводствене документације, односно потписаних отпремница, са назначеним називима и количинама.

Библиотека „Политика“ није закључивала уговоре за услуге уградње венецијанере и замене стакла, набавку и одржавања зеленила, за радове на санирању санитарног чвора, а убудуће ће се плаћања по наведеним основама вршити уз адекватну рачуноводствену документацију. Уговор је закључен само за услугу одржавања рачуноводственог програма и плаћање је извршено уз валидну рачуноводствену документацију.

(Докази: (1) Општинска управа: Уговор о набавци услуге одржавања рач.програма, рачун. (2) ПУ „Наша радост“: Рачун број 397-Б/22 са извештајем лица за безбедност о активностима; Рачун број 326-1/22 и 243/22 са списком деце и тачним бројем дана за које су користили превоз; Потписане отпремнице од добављача; Рачун број 693, картица 423711 за период 01.01.2022-08.09.2022. године; (3) ТСООК: Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ и фактура бр.249/22 од 21.06.2022. године; (4) Библиотека: Изјава директора бр. 342/2022 од 07.09.2022. године; Уговор о набавци услуге одржавања рач.програма, бр.265/2022 од 30.06.2022. године; Рачун са спецификацијом бр.00183-22 од 15.08.2022. године);

3.28. Општинска управа у току 2022. године није вршила дератизацију (дератизација се врши сваке друге године), а убудуће ће уговори садржати уговорену вредност.

Туристичко-спортска организација општине Крупањ у текућој години није закључила уговор без уговорене вредности за набавку робе у оквиру пројекта јавни радови. Убудуће ће се закључивати уговори са дефинисаном вредности. Туристичко-спортска организација општине Крупањ је закључила уговоре у којој су наведене уговорене вредности за штампање и израду рекламног материјала и робе за сувенирницу и за набавку канцеларијског материјала.

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

(Докази: (1) Општинска управа: изјава начелника ОУ; (2) ТСООК: Уговор од 18.3.2022, број 1/22; Уговор од 14.03.2022. број 113/22; Уговор од 14.06.2022. број: 209/22 и изјава



директора; (3) ПУ „Наша радост“: Уговор број 75-1/2022 од 18.04.2022 и позив за достављање понуда 68-2/2022 од 05.04.2022. године);

3.29. Предшколска установа врши плаћање за утрошену ел. енергију на основу закљученог Уговора са ЕПС-ом и закључила је уговоре са МТС-ом за фиксну и мобилну телефонију и Услуге безбедности и здравља на раду. Предшколска установа закључила је Уговор са уговореним вредностима за набавку средстава за одржавање хигијене.

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

(Докази: (1) ПУ „Наша радост“: Уговор број 24-0/22 од 04.01.2022; Уговор 685-3/21 од 26.11.2021 а; Уговор 52-4/22 од 15.03.2022 ; Уговор 75/2022 од 18.04.2022. године; (2) Библиотека: Уговор бр.20-1/2022 од 18.01.2022. године);

3.30. Закључен је уговор са корисницима пословног простора (ТСООК и Центар за социјални рад) и биће испостављени рачуни за утрошену електричну енергију на основу података очитаних са појединачних контролних бројила. По уплати ће бити вршена рефундација сторнирањем конта 421000, док Црвени крст и Канцеларија за младе више не користе просторије у згради Библиотеке Политика (Докази: Уговор број: 333-1/2022 од 01.09.2022. године; Уговор број: 333-2/2022 од 01.09.2022. године);

3.31. Предшколска установа више не закључује Уговоре о делу са лицима која су запослена у ПУ „Наша радост“. Лица која су била ангажована на пројекту „Узлетимо са осмехом на лицу“ и „Вртићи без граница 2“ нису више ангажована по основу уговора о делу на напред наведеним пројектима. ПУ „Наша радост“ више не закључује уговоре о делу са лицима која су већ у радном односу у овој установи (Докази: 3.31. Изјава директора број 241/22 од 06.09.2022 и 243-2/22 од 07.09.2022 да се Уговори о делу више не закључују са лицима која су већ запослена у Предшколској установи);

3.32. Туристичко-спортска организација је успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и од сада захтеве за пренос средстава из буџета подноси на једном конту, и плаћање врши са истог тог конта (Докази: Захтев број 304 од 02.08.2022 и Изводи број 57 од 03.08.22. године);

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

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

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

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

(Докази: (1) ТСООК: Уговор број 240/22 од 01.07.2022. године; Уговор број 212/22 од 16.06.2022. године; Уговор број 28/22 од 28.01.2022. године; Уговор број 40/22 од 02.02.2022. године; Уговор број 121/22 од 17.03.2022. године; Уговор број 111/22 од 14.03.2022. године; Уговор број 215/22 од 20.06.2022. године; Рачун број отп-3104 од 06.07.2022. године; Рачун број 2200339 од 01.07.2022. године; Рачун број ИФ-198/22 од 09.02.2022. године; Рачун број 346 од 04/02/2022. године; Рачун број 00000014 од 27.03.2022. године; Рачун број РМП20221-000049 од 24.03.2022. године; Рачун број ПДТР0623/22-059 од 23.06.2022. године; (2) Библиотека: Уговор број 13-13/2022 од 07.06.2022. године; Рачун број ИФ0008 од 10.06.2022. године, извод број 44 од 22.06.2022. и RN000047; Уговор 283-1/2016 од 15.12.2016. године; Рачун број 152225024 од 10.07.2022.



године; Извод 53 од 21.07.2022 и RN000059; (3) Општина Крупањ: Понуда број 857 од 08.08.2022. године; Уговор II број: 02-42/2022 од 08.08.2022. године; Фактура број U2000167 од 17.08.2022. године и Е-фактура број U2000167 од 17.08.2022. године; Уговор II број: 400-562/2022 од 10.06.2022. године; Фактура број 41/2022 од 17.06.2022. године; ПУ „Наша радост“: Уговор бр.82/22 од 20.04.2022. године и фактура бр.00092 од 06.07.2022. године);

3.34. Исправљена је неправилност и Уговори о делу се не закључују за обављање оних послова који су из надлежности Библиотеке (Докази: Уговори о делу број 308/2022 од 01.08.2022. године, број 309/2022 од 01.08.2022. године; број 310/2022 од 01.08.2022. године);

3.35. Библиотека „Политика“ Крупањ није закључивала уговоре о производњи позоришне представе (Докази: Изјава директора број 340/2022 од 07.09.2022. године);

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

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

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

(Докази: (1) ТСООК: Изјава директора Туристичко-спортске организације општине Крупањ и финасијка картица конта 123231, 291213 за период књижења 01.01.2022.-07.09.2022. године; финасијки налог бр. Т4/2022 од 09.05.2022. године; финасијки налог бр. РН 000028 од 21.04.2022. године; (2) Библиотека: Изјава финансијског радника број 343/2022 од 07.09.2022. године; (3) ПУ „Наша радост“: Изјава директора број 246/22 од 07.09.2022 да није било аванских уплата);

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

3.38. У 2022. години, СУБНОР-у нису исплаћивана средства за једнократну помоћ, већ су истом додељена средства за реализацију програма од јавног интереса путем конкурса (Докази: Одлука о расподели средстава II број: 400-525/2022 од 25.05.2022. године; Уговор о финансирању II број: 400-549/2022 од 01.06.2022. године; картица конта 245194 од 01.01.2022-31.12.2022. године; картица конта 481941 од 01.01.2022-31.12.2022. године);

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

Општина Крупањ убудуће неће набављати и евидентирати у својим пословним књигама имовину за коју не постоји правни основ за набавку, односно неће набављати добра



супротно позитивним прописима и интерним актима (Докази: Одлука о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ II број: 023-20/2022 од 25.08.2022. године; Уговор о уступању водомера на трајно коришћење ЈКП „1.Мај“ Крупањ I број: 400-743/2022 од 29.08.2022. године; налог ДРЗ.12 од 30.08.2022. године; картица аналитике конта 011541-Опрема за заштиту животне средине од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011249-ИВ опреме за заштиту животне околине од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311111-Зграде и грађевински објекти од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 311112-Опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011151-Водовод од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011159-ИВ водоводне инфраструктуре од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011293-Непокретна опрема од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011299-ИВ опреме за производњу од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011193-Комуникациони и електрични водови од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица аналитике конта 011199-ИВ осталих објеката од 01.01.2022-30.08.2022. године; картица основног средства Водомер импулсни, конто 011241, инв.бр. 000870; картица основног средства Стр.надзор за вододмере, конто 011151, инв.бр. 005101; картица основног средства Кућни вододмери, конто 011293, инв.бр. 005026; картица основног средства Кућни вододмери LORAWAN, конто 011192, инв.бр. 004965; картица основног средства Ултразвучни вододмери, конто 011241, инв.бр. 004943; допис упућен ЈКП број 400-743/2022 од 30.08.2022. године; допис ЈКП „1. Мај“ број 944 од 06.09.2022. године да је укњижио вододмере у пословне књиге са финансијским налогом бр Н-53 од 30.08.2022. године и финансијском картицом контао промета 1020 од 01.01.22-09.09.22. године; изјава Председника општине);

(4) код информисања и комуникација:

4.1 Библиотека „Политика“ обавезе за плате и додатке и обавезе по основу уговора о делу евидентира на дан подношења ППП-ПД (Докази: Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави за обавезе за плате и додатке и обавезе за уговор о делу, Налог за књижење RN000060);

4.2 Библиотека „Политика“ је обавезе по основу пореза и доприноса за плате и додатке запослених евидентирала на одговарајућим аналитичким контима (група конта 231000, 234000) од 01.08.2022. за месец јул 2022. године (Докази: Извод број 57, финансијски налог RN000061);

4.3. Општинска управа: Извршено је евидентирање обавезе по основу трансфера у тренутку настанка обавезе (Докази: Налог за књижење бр.0815 од 15.08.2022. године; Налог за књижење бр.216 од 17.08.2022. године; Захтев за плаћање бр. 307 ОШ Боривоје Ж. Милојевић од 15.08.2022. године);

(5) Праћење и процена система:

5.1. Општина Крупањ није запослила лице на радном месту интерног ревизора због забране новог запошљавања у јавном сектору, а исто је систематизовано у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи,. Дана 05.09.2022. године, упутила је молбу комисији за ново запошљавање и радно ангажовање за пријем лица са ВСС, које би обављало послове интерног ревизора (Докази: Образац ПРМ- Ново запошљавање и додатно радно ангажовање од 05.09.2022. године);

2.1.1.2. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



Приоритет 2 (средњи)

2.1.11. Неусаглашеност главне књиге са помоћном евиденцијом

2.1.11.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Наша радост“ није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом за конто 011200 Опрема најмање у износу 434 хиљаде динара (2.2.3.2);

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Предшколска установа „Наша радост“ је започела усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом за конто 011200 Опрема најмање у износу 434 хиљаде динара и исто ће бити завршено најкасније до 28.02.2023. године (*Докази: Акциони план II Број:400-766/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.12. Неусаглашеност средстава у Активи са изворима средстава у Пасиви

2.1.12.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу 1.205 хиљада динара, док нефинансијска имовина у залихама у Активи није усаглашена са изворима средстава исказаним у Пасиви у износу за 1.204 хиљаде динара (3.3.2 и 3.3.3);

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Наведена неправилност се налази код завршних рачуна индиректних корисника ПУ Наша радост и ТСОК Крупањ, и самим тим и у консолидованом општине Крупањ. За завршни рачун за 2022. годину биће извршена исправка исправним књижењем и неправилност ће бити отклоњена (*Докази: Акциони план II Број:400-766/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.13. Нису распоређена пренета неутрошена средства

2.1.13.1. Опис неправилности

Ребалансом буџета општине Крупањ за 2021. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о Завршном рачуну општине Крупањ за 2020. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 50.229 хиљада динара, односно распоређено је 47.700 хиљада динара, док износ од 2.529 хиљада динара није распоређен (2.2.1.1.);

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Сва пренета неутрошена средства у целости су распоређена I Ребалансом буџета за 2022. године (*Докази: Извод из I Ребаланса буџета за 2022. годину*);

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.14. Није евидентирано земљиште испод објеката

2.1.14.1. Опис неправилности

За 1794 јединица земљишта испод објеката, због недостатка документације нисмо се могли уверити које земљиште је евидентирано, испод којих објеката и да ли су ти објекти у својини општине Крупањ (2.2.3.2.);

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Начелник општинске управе ће образовати стручну комисију која ће излазком на лице места идентификовати и утврдити чињенично стање тако што ће утврдити све јединице земљишта испод објеката, као и да ли су ти објекти у својини општине Крупањ и прибавити документацију за исте ако она постоји (*Докази: Акциони план II Број:400-766/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.14.3.Оцена мера исправљања

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

2.1.15. Мање исказана вредност земљишта

2.1.15.1. Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава, односно у консолидованом билансу стања општине Крупањ мање је исказана вредност земљишта за најмање 1.880 јединица земљишта, које су у помоћној евиденцији исказане без вредности (2.2.3.2.);

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Начелник општинске управе ће образовати стручну комисију која ће проценити вредност земљишта за најмање 1.880 јединица земљишта и та процењена вредност ће бити унета у помоћне књиге (*Докази: Акциони план II Број:400-766/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.15.3.Оцена мера исправљања

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

2.1.16. Мање је исказан мањак примања у Обрасцу 3

2.1.16.1. Опис неправилности

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 1.119 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака и мање исказаних примања на класи 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине због погрешног евидентирања прихода уместо примања. (2.2.4.);

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) за 2022. годину правилно извршити и исказати издатке на класи 500000 као и примања на класи 800000 (*Докази: Акциони план II Број:400-766/2022 од 09.09.2022. године*);



2.1.16.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.17. У Обрасцу 4 салдо готовине на крају и почетку наредне године се разликује

2.1.17.1. Опис неправилности

У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) постоји неслагање између колоне претходна година и колона текућа година јер је салдо готовине на крају 2020. године исказан је у већем износу у односу на стање на салдо готовине на почетку 2021. године (2.2.5);

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: У консолидованом Извештају о новчаним токовима (Образац 4) за 2022. годину биће исправљена неправилност и салдо на крају претходне године биће једнак салду на почетку текуће године.

(Докази: Акциони план II Број: 400-766/2022 од 09.09.2022. године)

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.18. Неправилности утврђене код пописа-директни корисници

2.1.18.1. Опис неправилности

- (1) Према пописним листама попис имовине је извршен са стањем на дан 20.12.2021. године, уместо са стањем на дан 31.12.2021. године (2.2.3.1);
- (2) Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним тачним јединицама мере за део имовине која се пописује (комада уместо m^2); (2.2.3.1);
- (3) Није извршено ближе описивање пописане имовине (на пример: Р II, Р IV, мон);
- (4) Није извршен физички попис, односно нису утврђене стварне површине за део пописане имовине (локални путеви, саобраћајни објекти- путеви и улице, мини пич и други спортски терени, земљишта, њиве, гаража за кола, атарски путеви, водоводи, објекти у Месним заједницама, мостови); с обзиром да није извршен физички обилазак наведених објеката за ове објекте у пописним листама нису наведене ни одговарајуће јединице мере (комада уместо m^2), такође је пописано земљиште које је продато (2.2.3.1);
- (5) За део основних средстава у пописним листама нису наведени инвентарски бројеви (пописан је већи број одређеног основног средства, а само један инвентарски број), док за део основних средстава приликом пописа није ни утврђено да ли поседују инвентарске бројеве, што све отежава идентификацију имовине (2.2.3.1);
- (6) Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример реконструкције путева и улица воде се под посебним инвентарским бројевима, три моста се воде под истим инвентарским бројевима, значајан број основних средстава је пописан, а не налази се у књигама вршиоца пописа, физички на основним средствима постоје други инвентарски бројеви у односу на оне у књигама,



- воде се зграде по Месним заједницама којима није позната намена, воде се земљишта која су продата (2.2.3.1);
- (7) За два возила која су уступљена на трајно односно привремено коришћење другим привредним субјектима, нису достављене посебне пописне листе на којима су пописана ова возила (2.2.3.1);
 - (8) За део основних средстава нису утврђене стварне количине основних средстава (ормар, столица, рачунари, телефакс, скенери, штампачи, монитори, цивилук); није утврђена ни врста основног средства и није извршен вредносни обрачун (канцеларијски намештај из ранијих година је пописан збирно), такође у помоћним евиденцијама под истим бројем се воде три моста, за које је приликом пописа утврђена количина 1; (2.2.3.1);
 - (9) Општинска управа је поред својих извршила и попис финансијске имовине и обавеза других директних корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво), односно остали директни корисници нису спровели попис, иако су имали имовину и обавезе који морају бити предмет пописа, услед чега није могуће утврдити да ли су финансијска имовина и обавезе, посебно за сваког директног корисника, пописани према стању у пословним књигама (2.2.3.1);
 - (10) Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање по врсти пописане имовине (2.2.3.1);
 - (11) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем за део пописане имовине, између осталог и зато што Општинска управа не поседује валидну документацију за део имовине која је предмет пописа (2.2.3.1);
 - (12) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- (1) Попис имовине за 2022. годину неће се вршити са стањем на дан 20.12.2022 већ са стањем 31.12.2022. године, као и у будуће;
- (2) Комисији за попис имовине са стањем на дан 31.12.2022. године ће се дати пописне листе пре почетка пописа које ће садржати све прописане податке односно уписане тачне јединице мере за имовину која се пописује;
- (3) Пописна комисија ће приликом вршења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022 гониде вршити ближе описивање пописане имовине и ти подаци ће бити унети у пописне листе;
- (4) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022 спровести физички попис на терену односно обиласком терена утврдиће стварне површине за пописану имовину и навести одговарајуће јединице мере и то за локалне путеве, саобраћајне објекте-путеве и улице, мини пич и други спортске терене, земљишта, њиве, гараже за кола, атарске путеве, водоводе, објекте у МЗ и мостове. Изузеће се земљиште које је продато;
- (5) Свим основним средствима у пописним листама доделиће се инвентарски бројеви и ти бројеви ће бити унети у пописне листе
- (6) Служба рачуноводства ће убудуће водити помоћну књигу основних средстава чиме ће бити обезбеђени подаци о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником



- (7) Приликом пописа имовине на дан 31.12.2022. године комисија ће пописати и имовину која је дата другим привредним субјектима на коришћење, тј. истим ће послати посебне пописне листе
- (8) Пописна комисија ће приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године утврдити стварне количине основних средстава, врсту основног средства и извршити вредносни обрачун за канцеларијски намештај из ранијих година који се води збирно са једном вредношћу да се утврди врста основног средства и њихова појединачана вредност. Такође пронаћиће се документација за сва три моста и у помоћној евиденцији се неће водити под једним бројем већ под три инвентарска броја, сваки мост ће имати свој инвентарски број и појединачу вредност.
- (9) Приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године Општинска управа неће вршити попис финансијске имовине и обавезе других директних корисника већ ће сваки директни корисник извршити попис своје финансијске имовине.
- (10) Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине ће приликом пописа са стањем на дан 31.12.2022. године садржати све прописане елементе односно садржаће стварно и књиговодствено стање по врсти пописане имовине.
- (11) Након спроведеног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2022. године ће пописна комисија у сарадњи са службом рачуноводства Општинске управе општине Крупањ усагласити стварно стање утврђено пописом са књиговодственим стањем.
- (12) Служба рачуноводства Општинске управе општине Крупањ извршила је у току године усаглашавање стања обавеза са повериоцима, а такође ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима закључно на дан 31.12.2022. године
(Докази: Акциони план II Број:400-766/2022 од 09.09.2022. године);

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.19. Неправилности утврђене код пописа-индиректни корисници

2.1.19.1. Опис неправилности

Предшколска установа

- (1) Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере) (2.2.3.1);
- (2) Интерна акта о попису нису усклађена (Решење о именовању комисије и План рада)(2.2.3.1);
- (3) У пописним листама основних средстава није наведено време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место и пописне листе нису потписане од стране одговорног лица (2.2.3.1);
- (4) За део основних средстава у пописним листама нису наведени инвентарски бројеви (пописан је већи број одређеног основног средства, а само један инвентарски број), што отежава идентификацију имовине, а за део основних средстава није уопште наведен инвентарски број (проточни бојлер, љуљашка, тобоган) (2.2.3.1);
- (5) Није извршено ближе описивање пописане имовине (апликације, мост 4, библиотека);
- (6) Предшколска установа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим грађевинским објектима и дела основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања



- и основних средстава са стопама амортизације (нису тачне локације и јединице мере, нису наведени инвентарски бројеви, није јасно наведен назив објекта)(2.2.3.1);
- (7) За пописно место-Бела Црква у пописним листама количине пописаних основних средстава нису наведене у оквиру колоне-стање по попису, већ су све количине наведене у оквиру колоне- вишак (2.2.3.1);
 - (8) Нису утврђене стварне количине за део основних средстава (столице) с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису; (2.2.3.1);
 - (9) Нису утврђене стварне површине пописане непокретности (грађевински објекат предшколске установе), с обзиром да исти није пописан у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m²) (2.2.3.1);
 - (10) Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, предлоге за решавање утврђених вишкова и мањкова (2.2.3.1);
 - (11) Није извршен свеобухватан попис и то попис обавеза по основу расхода за запослене, док обавезе према добављачима и потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама (износ обавеза и потраживања у пословним књигама је мањи, од пописаног износа) (2.2.3.1);
 - (12) Попис нефинансијске имовине није спроведен у прописаном року до 31.01.2022. године, с обзиром да је Извештај о попису сачињен и усвојен дана 14.02.2022. године;
 - (13) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине (2.2.3.1);
 - (14) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима; (2.2.3.1);

Библиотека

- (1) Рок за достављање извештаја о попису није усклађен у Одлуци о образовању пописне комисије и Плану рада комисије (2.2.3.1);
- (2) Пописне листе основних средстава нису потписане од стране одговорног лица(2.2.3.1)
- (3) Пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (номенклатурни број основног средства) (2.2.3.1);
- (4) За део пописане имовине није извршено ближе описивање (грађевински објекти);
- (5) Нису утврђене стварне површине пописане непокретности (грађевински објект), с обзиром да иста није пописана у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m²);
- (6) Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, с обзиром да су различита основна средства пописивана под истим бројем и количином (штампач и скенер, рачунар и монитор, столови и столице), односно није извршен физички попис;
- (7) За део пописане имовине (индукциона плоча, усисивач, косачица), у пописним листама наведена је само вредност без количина (2.2.3.1);
- (8) Део различитих основних средстава води се под истим инвентарским бројевима, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1);
- (9) Библиотека није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.1);
- (10) Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине (2.2.3.1);
- (11) Попис нефинансијске имовине није извршен у прописаном року до 31.01.2022. године, с обзиром да је Извештај о попису сачињен дана 03.02.2022. године и усвојен дана 14.02.2022. године (2.2.3.1);



- (12) Обавезе по основу расхода за запослене и потраживања од купаца нису пописани према стању у пословним књигама (износ обавеза је у пословним књигама значајно већи, док је за потраживања констатовано да их нема, иако постоје према пословним књигама) (2.2.3.1);
- (13) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за део пописане имовине (индукциона плоча, усисивач, косачица);
- (14) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);

Туристичко-спортска организација

- (1) Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (2.2.3.1);
- (2) Нису утврђене стварне количине за део основних средстава (2.2.3.1);
- (3) За део пописане имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (на пример: мреже, пројектна документација, остала опрема, рачунарска опрема, електронска и фотографска опрема) (2.2.3.1);
- (4) У пописним листама основних средстава није наведен датум, време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место (2.2.3.1);
- (5) Туристичко-спортска организација није водила помоћну књигу основних средстава која садржи све потребне елементе и која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником (2.2.3.1);
- (6) Извештај о извршеном годишњем попису не садржи све елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика (вишкови и мањкови) (2.2.3.1);
- (7) Извештај о попису потписан је само од стране председника пописне комисије, а не и од стране осталих чланова исте, који су одговорни за тачност вршења пописа (2.2.3.1);
- (8) Није извршен свеобухватан попис и то попис финансијске имовине и обавеза, као и попис имовине других правних субјеката која се, у тренутку пописа, налази на коришћењу код вршиоца пописа (пописује се на посебним пописним листама); (2.2.3.1);
- (9) Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине (2.2.3.1);
- (10) Није извршила усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);
- (11) Пописна комисија План рада није донела у складу са позитивним прописима и интерним актима (2.2.3.1);
- (12) Директор Туристичко-спортске организације је донео Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис у коме се позива на акт који у том тренутку није донет (2.2.3.1);
- (13) Акт о образовању пописне комисије Туристичко-спортске организације и Предшколске установе није донет до 1. децембра текуће године, истим нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није одређен рок за достављање извештаја о попис (2.2.3.1);

Месне заједнице

- (1) Седам месних заједница (Бањевац, Брштица, Крупањ, Липеновић, Мојковић, Планина и Церова) нису спровеле попис имовине и обавеза, иако имају имовину односно обавезе који морају бити предмет пописа (2.2.3.1);



- (2) У свим месним заједницама које су спроводиле попис актом о образовању пописне комисије нису именовани заменик председника и заменици чланова пописне комисије (2.2.3.1);
- (3) Планове рада пописних комисија у свим месним заједницама које су спроводиле попис потписао је само председник пописне комисије, иако су сви чланови пописне комисије одговорни за тачност вршења пописа и састављање извештаја о попису;
- (4) У месној заједници Красава за члана пописне комисије именован је заменик председника савета месне заједнице, док је у месној заједници Горње Брезовице заменик председника савета именован за председник пописне комисије (2.2.3.1);
- (5) Нефинансијска имовина у месним заједницама које су спроводиле попис не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа(2.2.3.1);
- (6) Пописним комисијама у месним заједницама које су спроводиле попис, пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим уписаним подацима (јединица мере) за део нефинансијске имовине која се пописују (2.2.3.1);
- (7) У пописним листама основних средстава свих месних заједница које су спроводиле попис није наведено тачно место вршења пописа, време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место (2.2.3.1);
- (8) За део пописане имовине није извршено ближе описивање, и то Месна заједница Шљивова (остала опрема), Дворска и Ликодра (грађевински објекти), Равнаја (грађевински објекти, опрема) и Завлака (пословне зграде) (2.2.3.1);
- (9) Нису утврђене стварне количине за део основних средстава, односно није спроведен физички попис, и то месна заједница Шљивова (радио и тв), Равнаја (опрема), Завлака (тример), Горње Брезовице (пројектна документација) (2.2.3.1);
- (10) Нису утврђене стварне површине пописане имовине, и то (грађевински објекти) у месним заједницама Дворска, Равнаја, Ликодра; (земљиште, пословне зграде) у месној заједници Завлака и (грађевинско земљиште) у месној заједници Горње Брезовице, с обзиром да нису пописане у одговарајућим јединицама мере (комада уместо m^2 , ари, хектари) (2.2.3.1);
- (11) Месне заједнице нису водиле помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основних средстава који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.2.3.1);
- (12) У Извештајима о попису свих месних заједница које су спроводиле попис, за нефинансијску имовину извршен је вредносни обрачун стања по попису и стања по књигама, али није наведено стање по попису и стање по књигама у одговарајућим количинама односно површинама пописане имовине; (2.2.3.1);
- (13) Месна заједница Завлака обавезе према добављачима није пописала према стању у пословним књигама (постоје обавезе, а пописом је констатовано да је стање 0);
- (14) Месна заједница Завлака након спроведеног пописа није извршила усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за део пописане имовине (тример, пословне зграде)(2.2.3.1);
- (15) Председник савета месне заједнице Шљивова донео је дана 05.02.2022. године Решење о усвајању извештаја о попису финансијске имовине и обавеза, који је сачињен дана 07.02.2022. године, односно усвојен је извештај који у тренутку усвајања није био завршен (2.2.3.1);
- (16) Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (2.2.3.1);



2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Предшколска установа:

- 1) Пописној комисији ће пре почетка пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године бити дате пописне листе са свим уписаним подацима који су потребни (номенклатурни број основног средства назив и врста, јединица мере);
- 2) Предшколска установа ће ускладити интерна акта;
- 3) У пописним листама основних средстава приликом пописа имовине на дан 31.12.2022. године биће наведено време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место и пописне листе ће потписати одговорно лица;
- 4) Предшколска установа ће доделити инвентарске бројеве за део основних средстава и ти бројеви ће бити унети у пописне листе;
- 5) Пописна комисија ће приликом вршења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године вршити ближе пописивање имовине и ти подаци ће бити инети у пописне листе;
- 6) Предшколска установа је припремила програм у коме ће се водити помоћна књига основних средстава, грађевинских објеката са детаљним подацима;
- 7) Приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године утврђене количине пописане имовине унеће се у колону стање по попису;
- 8) Пописна комисија ће приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године утврдити стварне количине основних средстава и унети у пописне листе;
- 9) Пописна комисија ће приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године утврдити стварну површину непокретности (грађевински објекат предшколске установе) и биће утврђене тачне вредности и исказане у m²;
- 10) У извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31.12.2022. године биће унети сви прописани елементи, који ће садржати стварно и књиговодствено стање пописане имовине и предлоге за решавање утврђених вишкова и мањкова;
- 11) Пописна комисија ће приликом пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године извршити свеобухватан попис и то попис обавеза по основу расхода за запослене, и водити рачуна да обавезе према добављачима и потраживања од купаца буду пописани према стању у пословним књигама;
- 12) Попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2022. године биће спроведен у прописаном року до 31.01.2023. године, као Извештај о попису;
- 13) Након спроведеног пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године биће извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине;
- 14) Предшколска установа је извршила у току године усаглашавање стања обавеза са повериоцима, а такође ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима закључно на дан 31.12.2022. године;

Библиотека:

- (1) Рок за достављање извештаја о попису ускладиће се у актима који ће бити донети везано за попис имовине са стањем на дан 31.12.2022. године;
- (2) Приликом пописа имовине Библиотеке Политика за 2022. годину пописне листе ће бити потписане од стране директора установе;
- (3) Пописној комисији ће пре почетка пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године бити дате пописне листе са свим уписаним подацима који су потребни (номенклатурни број основног средства);



- (4) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022. године извршити ближе описивање пописане имовине и ти подаци ће бити унети у пописне листе
 - (5) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022. године утврдити стварне површине пописане непокретности у одговарајућим јединицама мере;
 - (6) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022. године спровести физички попис и утврдити стварне количине пописаних основних средстава;
 - (7) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022. године поред вредности утврдити и јединице мере;
 - (8) Основним средствима доделиће се различити инвентарски бројеви;
 - (9) Библиотека Политика ће убудуће водити помоћну књигу основних средстава која ће обезбедити податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником;
 - (10) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022. године сачинити извештај о извршеном годишњем попису који ће садржати све прописане елементе односно садржаће стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
 - (11) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022. године попис нефинансијске имовине извршити у прописаном року до 31.01.2023. године;
 - (12) Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022. године обавезе по основу расхода за запослене и поттраживања од купаца пописати према стању у пословним књигама;
 - (13) Након спроведеног пописа са стањем на дан 31.12.2022. године извршиће се усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем пописане имовине;
 - (14) Библиотека Политика је извршила у току године усаглашавање стања обавеза са повериоцима, а такође ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима закључно на дан 31.12.2022. године;
- Туристичко-спортска организација:**
- (1) Туристичко-спортска организација општине Крупањ започела је обележавање основних средстава инвентарним бројевима;
 - (2) Пописна комисија Туристичко-спортске организације општине Крупањ приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022. године утврдиће стварне количине пописаних основних средстава;
 - (3) Пописна комисија Туристичко-спортске организације приликом вршења пописа имовине за 2022. годину извршиће ближе описивање а затим ће исте податке унети у пописне листе;
 - (4) Пописна комисија Туристичко-спортске организације ће приликом пописа за 2022. годину у пописним листама унети све податке везане за спровођење пописа (датум, време почетка и завршетка пописа за конкретно пописно место);
 - (5) Туристичко-спортска организација ће убудуће водити помоћну књигу основних средстава, која ће садржати све потребне елементе и обезбедиће све детаљне податке о свим основним средствима која су дефинисана правилником;
 - (6) Извештај о извршеном годишњем попису Туристичко-спортске организације ће убудуће садржати све потребне елементе-стварно и књиговодствено стање и садржаће предлог решавања утврђених разлика (вишкова и мањкова);
 - (7) Извештај о извршеном попису Туристичко-спортске организације општине Крупањ, након извршеног пописа за 2022. годину садржаће потпис председника комисије и свих чланова комисије;



- (8) Пописна комисија Туристичко-спортске организације општине Крупањ извршиће приликом пописа за 2022. годину свеобухватни попис финансијске имовине и обавеза, као и попис имовине других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазе на коришћењу код вршиоца пописа, и то на посебним пописним листама;
- (9) Туристичко-спортска организација општине Крупањ, након спроведеног пописа извршиће усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем пописане имовине;
- (10) Туристичко-спортска организација је извршила у току године усаглашавање стања обавеза са повериоцима, а такође ће извршити усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима закључно на дан 31.12.2022. године;
- (11) Пописна комисија донеће Плана рада у складу са позитивним прописима и интерним актима за 2022. годину;
- (12) Директор Туристичко спортске организације општине Крупањ донеће Упутство за рад комисије за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис за 2022. годину у складу са Правилником;
- (13) Директор Туристичко спортске организације општине Крупањ и директор Предшколске установе „Наша радост“ ће у предвиђеном року до 01.12. текуће године донети акт о образовању пописне комисије за 2022. годину којим ће бити именовани поред председника, и чланова пописне комисије бити именован заменик председника и заменици чланова пописне комисије;

Месне заједнице:

- (1) Сви председници МЗ ће до 01.12.2022. године образовати комисије за попис имовине које ће спровести попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године;
- (2) Приликом образовања комисије за попис имовине са стањем на дан 31.12.2022. године у комисије ће се именовати председник, заменик председника, чланови комисије и њихови заменици;
- (3) Приликом вршења пописа комисија за попис имовине са стањем на дан 31.12.2022. године планове рада пописних комисија ће потписати председник пописне комисије и сви чланови комисије, а не само председник комисије за попис;
- (4) Приликом спровођења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године у МЗ Красава и Горње Брезовице као и у осталим МЗ председник савета и његов заменик неће бити именовани у састав пописне комисије, као и друга одговорна лица за попис неће бити чланови комисије;
- (5) Сву нефинансијску имовину којом располажу МЗ председник и чланови савета ће до почетка вршења пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године доделити инвентарске бројеве и унети у пописне листе;
- (6) Пописним комисијама које ће вршити попис имовине са стањем на дан 31.12.2022. године ће се пре почетка пописа имовине дати пописне листе које ће садржати све прописане податке (јединичну меру, назив, изузев количина и вредности);
- (7) Пописне комисије које ће вршити попис имовине са стањем на дан 31.12.2022. године у МЗ у пописним листама ће унети све податке везане за попис као што су тачно место вршења пописа, време почетка и завршетка пописа;
- (8) Пописне комисије које ће вршити попис имовине са стањем на дан 31.12.2022. године у МЗ Шљивова, Дворска, Ликодра, Равнаја, Завлака, као и у осталим МЗ извршити ближе описивање пописане имовине и ти подаци ће бити унети у пописне листе;



- (9) Пописне комисије које ће вршити попис имовине са стањем на дан 31.12.2022. године у МЗ Шљивова, Равнаја, Завлака, Горње Брезовице, као и у осталим МЗ ће извршити физички попис и утврдити стварне количине пописаних основних средстава;
- (10) Пописне комисије које ће вршити попис имовине са стањем на дан 31.12.2022. године у МЗ Дворска, Равнаја, Ликодра, утврдиће стварне површине за грађевинске објекте. Пописна комисија у МЗ Завлака ће утврдити стварну површину за земљиште и пословне зграде и пописна комисија у МЗ Горње Брезовице за грађевинско земљиште, као и остале пописне комисије које ће бити образоване у осталим МЗ ће утврдити стварне површине за земљиште и грађевинске објекте;
- (11) Рачуновођа за МЗ Општинске управе општине Крупањ ће за све МЗ на подручју општине Крупањ водити помоћне књиге основних средстава које ће обезбедити податке о свим основним средствима који су дефинисани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- (12) Извештаји о попису имовине са стањем на дан 31.12.2022. године у свим МЗ ће садржати све прописане елементе, за нефинансијску имовину ће поред вредносног обрачуна стања по попису и стања по књигама, бити наведено и стање по попису и стање по књигама у одговарајућим количинама, односно површинама пописане имовине;
- (13) МЗ Завлака ће обавезе према добављачима у току пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године пописати према стању у пословним књигама;
- (14) МЗ Завлака ће након спроведеног пописа имовине са стањем на дан 31.12.2022. године извршити усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем.
- (15) Извештај о попису имовине са стањем на дан 31.12.2022. године у МЗ Шљивова, као и извештаји у другим МЗ биће усвајани након завршеног пописа имовине;
- (16) МЗ извршиће усаглашавање стања и обавеза са свим повериоцима на дан 31.12.2022. године а у складу са важећим законским прописима;
- (Докази: Акциони план II Број:400-766/2022 од 09.09.2022. године);*

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

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

Приоритет 3 (низак)

2.1.20. Није уписана јавна својина над јединицама стамбеног простора у евиденцију РГЗ

2.1.20.1. Опис неправилности

Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине најмање за две јединице стамбеног простора које издаје у закуп;

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће поднети захтев за упис права јавне својине општине Крупањ РГЗ за најмање две јединице стамбеног простора које издаје у закуп (Докази: Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године);

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

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



2.1.21. Није уписана јавна својина над јединицама стамбеног простора у евиденцију РГЗ

2.1.21.1. Опис неправилности

Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над осам станова укупне површине 692 m²;

2.1.21.2.Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће поднети захтев РГЗ-у за упис права власништва над осам станова на којима је у РГЗ општина уписана као држалац односно корисник непокретности (Докази: *Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.21.3.Оцена мера исправљања

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

2.1.22. У пословним књигама није евидентиран стамбени простор који је јавна својина општине

2.1.22.1. Опис неправилности

Општина Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала најмање девет станова укупне површине 886,95m² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ;

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће формирати комисију за попис имовине која ће физички на терену извршити попис најмање девет станова над којима општина има уписано право својине или државине у РГЗ. Након тога ће утврдити појединачну вредност за пописане станове и исте евидентирати у пословним књигама (Докази: *Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.22.3.Оцена мера исправљања

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

2.1.23. Није уписана јавна својина над објектима базена у евиденцију РГЗ

2.1.23.1. Опис неправилности

Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине за објекат базена, два мања округла дечија базена и помоћни објекат поред базена површине 229 m²;

2.1.23.2.Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће поднети захтев за упис права јавне својине општине Крупањ РГЗ за објекат базена, два мања округла дечија базена и помоћни објекат поред базена површине 229 m² (Докази: *Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.23.3.Оцена мера исправљања

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



2.1.24. Није уписана јавна својина над спортским објектима у евиденцију РГЗ

2.1.24.1. Опис неправилности

Општина Крупањ није поднела захтев за упис јавне својине за терен са вештачком травом и терен Столице и остале спортске објекте и терене.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће поднети захтев за упис права јавне својине општине Крупањ РГЗ за терен са вештачком травом, терен Столице и остале спортске објекте и терене (*Докази: Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.24.3.Оцена мера исправљања

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

2.1.25. Није уписана јавна својина над јединицама пословног простора у евиденцију РГЗ

2.1.25.1. Опис неправилности

Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 47 пословних простора укупне површине 8.047 m²;

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће поднети захтев за упис власништва РГЗ над пословним простором над којим је тренутно у РГЗ општина уписана као држалац односно корисник непокретности (*Докази: Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.25.3.Оцена мера исправљања

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

2.1.26. У пословним књигама није евидентиран пословни простор који је јавна својина општине

2.1.26.1. Опис неправилности

Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала најмање 46 пословних простора укупне површине 7.235,8 m² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ;

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће образовати комисију која ће физички извршити попис на терену за најмање 46 јединица пословног простора укупне површине 7.235,8 m² над којима има уписано право својине односно државине у РГЗ. Након тога ће утврдити појединачне вредности за сваки послови простор и исте евидентирати појединачно у пословним књигама (*Докази: Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);



2.1.26.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.27. Није уписана јавна својина над инфраструктурним објектима у евиденцију РГЗ

2.1.27.1. Опис неправилности

Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности над 84 јединице инфраструктурних објеката укупне површине 475.398 м², док за најмање 135 јединица инфраструктурних објеката укупне површине 16.741 м² које је евидентирала у својим пословним књигама није поднела захтев за упис јавне својине нити су исти уопште евидентирани као објекти у РГЗ;

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће поднети захтев за упис права јавне својине над 84 јединице инфраструктурних објеката укупне површине 475.398 м² над којима је тренутно уписана као држалац односно корисник непокретности и за најмање 135 јединица инфраструктурних објеката укупне површине 16.741 м² које је евидентирала у својим пословним књигама, а није поднела захтев за упис јавне својине а исти нису уопште евидентирани као објекти у РГЗ (*Докази: Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.27.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.28. Није уписана јавна својина над парцелама земљишта у евиденцију РГЗ

2.1.28.1. Опис неправилности

Општина Крупањ није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник за 335 јединица земљишта укупне површине 1.144.547 м²;

2.1.28.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће поднети захтев РГЗ за упис права јавне својине за 335 јединица земљишта укупне површине 1.144.547 м² над којима је тренутно у РГЗ уписана као држалац односно корисник (*Докази: Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.28.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.29. У пословним књигама нису евидентирани парцеле земљишта који су јавна својина општине

2.1.29.1. Опис неправилности

Општина Крупањ у пословним књигама није евидентирала 352 јединице земљишта укупне површине 1.066.940,06м² над којима има уписано право (својине, државине) у РГЗ;



2.1.29.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће образовати комисију која ће изласком на терен утврдити чињенично стање за 352 јединице земљишта над којима општина Крупањ има уписано право својине или државине у РГЗ. Након тога ће утврдити појединачне вредности за сваку јединицу земљишта и исте евидентирати појединачно у пословним књигама (*Докази: Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.29.3.Оцена мера исправљања

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

2.1.30. У пословним књигама нису евидентирани објекти комуналних мрежа који су јавна својина општине

2.1.30.1. Опис неправилности

Већи део комуналних мрежа (водоводних и канализационих) које се налазе на територији општине Крупањ, није евидентиран у пословним књигама општине Крупањ, иако исте представљају јавну својину;

2.1.30.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће образовати комисију која ће извршити попис на терену и утврдити трасу за сваку појединачну комуналну мрежу. Након тога ће утврдити појединачне вредности за сваку комуналну мрежу и исте евидентирати појединачно у пословним књигама (*Докази: Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.30.3.Оцена мера исправљања

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

2.1.31. Неправилно исказано учешће у капиталу

2.1.31.1. Опис неправилности

У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године исказано је веће учешће у капиталу ЈКП „1. Мај“, него капитал исказан у њиховим пословним књигама у укупном износу од најмање 21.683 хиљаде динара, док је такође на дан 31.12.2021. године исказано мање учешће у капиталу ЈП „Пут“ него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 27.838 хиљада динара.

2.1.31.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео: Општина Крупањ ће заједно са ЈКП „1 Мај“ и ЈП „Пут“ извршити усклађивање учешћа у капиталу у пословним књигама и Агенцији за привредне регистре, и усклађено учешће у капиталу ће унети у своје пословне књиге (*Докази: Акциони план II Број:400-767/2022 од 09.09.2022. године*);

2.1.31.3.Оцена мера исправљања

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела општина Крупањ. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Крупањ, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије општина Крупањ задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. октобар 2022. године