



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Општине Нова Црња

по ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину



Број: 400-967/2023-04/28
Београд, 5. април 2024. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Извршени расходи за угоститељске услуге без закљученог уговора	4
2.1.2 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	4
2.1.3 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	5
2.1.4 Није успостављена интерна ревизија	6
2.1.5 Више исказане обавезе према добављачима	6
2.1.6 Мање исказане обавезе за плате и додатке	7
2.1.7 Неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету	7
2.1.8 Неправилности код пописа	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Нова Црња која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Нова Црња за 2013. годину, број: 400-967/2023-04/24 од 8. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Извршени расходи за угоститељске услуге без закљученог уговора

2.1.1.1 Опис неправилности

Општина Нова Црња је извршила расходе за угоститељске услуге у износу од најмање 1.058 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да у 2023. години Општина Нова Црња није имала потписан уговор за пружање угоститељских услуга. Општина Нова Црња је у 2024. години Планом јавних набавки планирала набавку угоститељских услуга, расписала поступак јавне набавке и донела Одлуку о покретању поступка дана 1. марта 2024. године (*Докази: Одлука о покретању јавне набавке број I-404-23/24 од 1. фебруара 2024. године; План јавних набавки Општине Нова Црња за 2024. годину од 4. јануара 2024. године*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер до момента подношења одазивног извештаја Општина Нова Црња није закључила уговор за пружање угоститељских услуга, али је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке угоститељских услуга која је планирана Планом јавних набавки Општине Нова Црња за 2024. годину.

2.1.2 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1 Опис неправилности

Са раздела Председника општине преузете су обавезе и извршени расходе за набавку пића и других добара за потребе општине у износу од најмање 4.755 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, одговорно лице Општине Нова Црња је навело да у 2023. години Општина Нова Црња није имала потписан уговор за набавку материјала за репрезентацију и одржавање хигијене за редовне потребе функционисања Општинске управе. Општина Нова Црња је у 2024. години Планом јавних набавки планирала набавку материјала за репрезентацију и одржавање хигијене за редовне потребе функционисања Општинске управе, расписала поступке набавки и дана 1. марта 2024. године је донела Одлуку о поступку јавне набавке. (*Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број I-404-24/24 од 1. марта 2024. године; План јавних набавки Општине Нова Црња за 2024. годину од 4. јануара 2024. године*).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер до момента подношења одазивног извештаја Општина Нова Црња није закључила уговор за пружање угоститељских услуга, али је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке угоститељских услуга која је планирана Планом јавних набавки Општине Нова Црња за 2024. годину.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



2.1.3 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.3.1 Опис неправилности

Општина Нова Црња није у потпуности успоставила систем интерних контрола, и то:

- општина није донела акт којим се уређује коришћење средстава репрезентације,
- поједини рачуни/фактуре нису оверени од стране лица које је вршило контролу, као и лица одговорног за преузимање добра, односно потврђивања извршења услуге и радова;
- Налози за књижење у највећој мери нису оверени од стране наредбодавца, као и лица које је вршило контролу, одобравање и књижење, што није у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачуноводствене исправе често се не достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- локални орган управе надлежан за финансије у 2022. години није утврђивао износе квота, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазиваном извештају Општина Нова Црња је навела да: није донела акт којим се уређује коришћење средстава репрезентације, већ је исти у припреми и да постоји радна верзија документа; све рачуне оверава од стране лица које је вршило контролу, лица која преузимају добра односно потврђују извршење услуга радова; су налози за књижење потписани од стране наредбодавца, лица које је вршило контролу, одобравање и књижење; је Надлежни орган општине Нова Црња донео Решење о утврђивању квота за извршење буџета у 2024. години, те је исти доставио корисницима буџетских средстава и обавештење о додели квота (*Докази: нацрт Правилника о коришћењу средстава репрезентације; Захтев за плаћање по документу број IV-40-1/23-854 од 13. септембра 2023. године; Отпремница број: 1547/23 од 26. јула 2023. године „Зома 021“ ДОО Нови Сад; Рачун број 1547/23 од 26. јула 2023. године „Зома 021“ ДОО Нови Сад; Налог за књижење број 248 од 13. септембра 2023. године; Картица добављача „Зома“ за период 1.1.-31.12.2023 године; Фактура добављача Жарко Радин предузетник Трговинска радња Српска Црња, број 17/23 од 4. октобра 2023. године; Налози за књижење број 37ДБ и I269 од 4. октобра 2023. године; Налог за књижење број I270 од 5. октобра 2023. године; Захтев за преузимање обавезе од 5. октобра 2023. године; Фактура Агенције за пружање услуга социјалне заштите без смештаја и дом за смештај одраслих и старијих „Niveus tim“ Горњи Милановац, број 23-145 од 5. октобра 2023. године; Налози за књижење број 53ДБ и I297 од 1. новембра 2023. године; Налог за књижење број I310 од 14. новембра 2023. године; Захтев за преузимање обавезе од 14. новембра 2023. године; Фактура добављача „Завод за унапређење пословања“ доо Београд, број 3815-1051 од 1. новембра 2023. године; Налог за књижење број I271 од 6. октобра 2023. године; Налог за књижење број I344 од 18. децембра 2023. године; Захтев за преузимање обавезе од 18. децембра 2023. године; Фактура добављача „ВНЦ ТИМ“ Нова Црња, број 23-РН001000002 од 20. децембра 2023. године; Налог за књижење број I346 од 20. децембра 2023. године; Налог за књижење број I348 од 22. децембра 2023. године; Захтев за преузимање обавезе од 22. децембра 2023. године; Решење о утврђивању квота за извршење буџета у 2024. години број IV-401-134/23 од 9. јануара 2024. године; Обавештење о додели квота МЗ Војвода Степа број IV-401-134/23-1 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота МЗ Војвода Степа број IV-401-134/23-1 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота МЗ Нова Црња број IV-401-134/23-2 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота МЗ Радојево број IV-401-134/23-3 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота МЗ Српска Црња број IV-401-134/23-4 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота МЗ Тоба број IV-401-134/23-5 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота МЗ Александрово број IV-401-134/23-6 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота Народна библиотека*



„Бура Јакшић“ број IV-401-134/23-7 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота ТООНЦ број IV-401-134/23-8 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота Центар за социјални рад број IV-401-134/2391 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота Црвени крст број IV-401-134/23-10 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота Дом здравља број IV-401-134/23-11 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота СШ „Бура Јакшић“ Српска црња број IV-401-134/23-12 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота ОШ „Бранко Радичевић“ Александрово број IV-401-134/23-13 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота ОШ „Петефи Шандор“ Нова Црња број IV-401-134/23-14 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота МЗ Војвода Степа број IV-401-134/23-1 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота ОШ „4.октобар“ Војвоа Степа број IV-401-134/23-15 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота ОШ „Станко Крстин“ Радојево број IV-401-134/23-16 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота МЗ Војвода Степа број IV-401-134/23-1 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота ОШ „Бура Јакшић“ Српска Црња број IV-401-134/23-16-1 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота Општинска управа општине Нова Црња број IV-401-134/23-17 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота Општинско веће општине Нова Црња број IV-401-134/23-18 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота Председник општине Нова Црња број IV-401-134/23-19 од 15. јануара 2024. године и доставница; Обавештење о додели квота Скупштина општине Нова Црња број IV-401-134/23-20 од 15. јануара 2024. године и доставница).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.4 Није успостављена интерна ревизија

2.1.4.1 Опис неправилности

Општина Нова Црња није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, по коме је потребно успоставити посебну, функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Нова Црња је наведено да ће општина у 2024. години тражити сагласност за запошљавање радника за попуњавање радног места интерног ревизора, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до децембра 2024. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран Председник општине Нова Црња.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.5 Више исказане обавезе према добављачима

2.1.5.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године више су исказане Обавезе према добављачима за износ од 378 хиљада динара, као последица нетачног исказивања у Билансу стања Општинске управе Општине Нова Црња.

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;



2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Нова Црња, је наведено да ће у консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2023. године, бити исказано тачно стање Обавеза према добављачима, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 15. јуна 2024. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник Општинске управе Општине Нова Црња.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6 Мање исказане обавезе за плате и додатке

2.1.6.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2022. године мање су исказане Обавезе за плате и додатке за износ од 12 хиљада динара, као последица нетачног исказивања у Билансу стања Народне библиотека „Ђура Јакшић“ Српска Црња, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Нова Црња, је наведено да ће се у консолидованом Билансу стања Општине Нова Црња на дан 31.12.2023. године, бити исказано тачно стање Обавеза за плате и додатке, да ће утврђена неправилност бити отклоњена до 15. јуна 2024. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран начелник Општинске управе Општине Нова Црња.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7 Неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету

2.1.7.1 Опис неправилности

Општина Нова Црња поступак припреме и доношења буџета за 2022. годину није вршила у складу са важећим прописима, јер предлози финансијских планова појединих корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што није у складу са чланом 37 Закона о буџетском систему.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Нова Црња, наведено је да предлози финансијских планова, директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2024. годину садрже расходе и издатке исказане за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и садрже детаљно писано образложење расхода и издатка (*Докази: Предлог финансијског плана Председника општине Нова Црња за 2024. годину и образложење; Предлог финансијског плана Скупштине општине Нова Црња за 2024. годину и образложење; Предлог финансијског плана Општинског већа Општине Нова Црња и образложење; Предлог финансијског плана Општинске управе Општине Нова Црња за 2024. годину и образложење; Предлог финансијског плана МЗ Нова Црња за 2024. годину и образложење; Предлог финансијског плана МЗ Војвода Степа за 2024. и образложење; Предлог финансијског плана МЗ Радојево за 2024. и образложење; Предлог финансијског плана МЗ Српска Црња за 2024. и*



образложење; Предлог финансијског плана Туристичке организације општине Нова Црња за 2024. и образложење).

2.1.8 Неправилности код пописа

2.1.8.1 Опис неправилности

Попис код директних и појединих индиректних корисника буџетских средстава Општине Нова Црња није спроведен у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима, и то:

- Пре пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године, код општине није извршено усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 3 Правилника о попису имовине и обавеза и чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Планови рада Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Комисије за попис финансијске имовине и обавеза општине, нису донети најкасније до 10. децембра, већ 23. и 29. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 7 став 3 Правилника о попису имовине и обавеза;
- Комисији за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама општине, дате су пописне листе са уписаним подацима о количинама, комисија није утврдила стварно стање имовине бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих податка у пописне листе, што није у складу са чланом 7 став 4 и чланом 8 став 1 тачка 1) Правилника о попису имовине и обавеза;
- Општина Нова Црња није извршила целокупан попис обавеза, што није у складу са чланом 8 став 1 тач. 6) и 7) Правилника о попису имовине и обавеза;
- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама општине не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), што није у складу са чланом 9 став 2 Правилника о попису имовине и обавеза;
- Пре доношења акта о усвајању извештаја о извршеном попису, овлашћено лице Општинске управе Општине Нова Црња није Извештаје о извршеном попису нефинансијске имовине и финансијске имовине и обавеза вратило пописним комисијама на дораду, са одређивањем примереног рока за достављање новог извештаја, иако исти садрже пропусте и неправилности, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о попису имовине и обавеза;
- Акти о образовању пописних комисија и планови рада пописних комисија код месних заједница Александрово, Радојево, Нова Црња, Српска Црња и Војвода Степа нису сачињени у складу са роковима прописаним чланом 6 став 4 и чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања и књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису месних заједница не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која више није за употребу), што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Нова Црња, наведено је да ће општина и њене месне заједнице у току 2024. године извршити ванредни попис имовине и обавеза. Начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем код Општине Нова Црња, биће извршено у складу са одредбама Правилника о попису имовине и обавеза Општине Нова Црња, док ће се у месним заједницама попис спровести у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима. У одазивном извештају се такође наводи да ће утврђена неправилност бити отклоњена до децембра 2024. године и да су за предузимање мера исправљања одговорни начелник Општинске управе Општине Нова Црња и председници савета месних заједница.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Нова Црња задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
5. април 2024. године