

Република Србија
Општина Мали Зворник
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 06- 170
Дана: 06.02.2023. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, општина Мали Зворник – улица Краља Петра I број 38, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ МАЛИ ЗВОРНИК КОЈА СЕ ОДНОСИ НА
СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ МАЛИ ЗВОРНИК ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-947/2022-04/21 од 08.11.2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Општина Мали Зворник трошкове превоза грађевинског материјала и трошкови селидбе и превоза планира на конту 424410 – Услуге одржавања путева уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање. (Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији <u>правилности пословања</u>).
2.	Опис мере исправљања	У Одлуци о буџету општине Мали Зворник за 2023. годину, трошкове превоза грађевинског материјала и трошкови селидбе и превоза планирани су на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету општине Мали Зворник за 2023. годину стр. 1, 11 и 80.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Општина Мали Зворник је прибавила доказ о носиоцу права јавне својине за игралиште Велика Река али за наведени објекат није издата употребна дозвола, а није прибавила доказе о носиоцу права јавне својине за Установу културе у Месној заједници Сакар, Установу културе у Месној заједници Будишић и грађевинско земљиште у Месној заједници Радаљ. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).	Игралиште у Великој Реци за које се евидентира неправилност из напред наведеног налаза ДРИ оштећено је услед дејства буичног водотока 2014. године што смо документујовали Записником о извршеној процени штете број 06-1163/1-1 од 27.05.2014. године. Општина Мали Зворник извршила је санацију настале штете, а на предметној катастарској парцели на којој је саграђен спортски терен уписана је као власник (јавна својина), са уделом 1/1 из Листа непокретности број 1031 К.О. Велика Река. Када се стекну услови и испуне сви технички критеријуми (процес у току) надлежни Орган издаће употребну дозволу за игралиште у Великој Реци. Наредним изменама Плана јавних набавки за 2023. годину биће планирана јавна набавка техничке документације за издавање Употребне дозволе за игралиште Велика Река а по прибављању документације овај	1.Председник Општине; 2.Начелник Општинске управе; 3.Општински Правобранилац; 4.Руководилац Одељења за привреду, инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру.	Новембар 2023. године.

		<p>процес биће окончан. Средства у Буџету општине Мали Зворник за предметну јавну набавку су планирана (доказ у прилогу).</p> <p>Установа културе у месној заједници Сакар саграђена је, већим делом, на к.п. 81/1 у К.О. Сакар а грађевинска дозвола број 351-18/05-03 од 30.05.2005. године издата је грешком надлежног органа за катастарску парцелу број 59/1 у К.О. Сакар. Ова чињеница препрека је реализацији процеса издавања употребне дозове за наведени објекат. Општина Мали Зворник (надлежно Одељење), обрађала се Републичком геодетском заводу, Служби за катастар непокретности са Захтевом за упис „Дома културе у Сакару“ број 351-343/2018-03 од 01.10.2018. године, а овај Захтев одбијен је Решењем надлежног РГЗ – СКН број 952-02-7-22/2018/2018 од 03.09.2018. године. Алтернатива овом процесу јесте примена актуелног Закона о озакоњењу објеката и са тим у вези покренут је поступак израде планске документације којом би се између осталог дефинисала и правилна намена површина у делу испод и око објекта културе у</p>		
--	--	--	--	--

		<p>Сакару, чиме би се омогућило озакоњење и упис објекта у јавним књигама у статусу – власништво општине Мали Зворник. Процес израде планске документације у фази је прибављања сагласности од ималаца јавних овлашћења. Овај објекат се води у пословним књигама месне заједнице Сакар, јер су улагања из ранијих година и не могу се искњижити док се не реши статус објекта.</p> <p>За установу културе у Месној заједници Будишић такође основни услов за решавање статуса објекта и земљишта, јесте реализација активности на усвајању ПГР „Дринско приобаље“, као у образложењу за установу културе Сакар.</p> <p>За грађевинско земљиште у месној заједници Радаљ, истичемо: Општинско правобранилаштво општине Мали Зворник је поднело захтев за упис права јавне својине у корист општине Мали Зворник на објекту на к.п. 2101/3 у К.О. Радаљ, који се у моменту подношења захтева водио као државна својина Републике Србије са правом коришћења Месне заједнице Радаљ. Служба за Катастар непокретности Мали</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Зворник је донела Решење број 952-02-4-200-100952/2020 од 14.05.2021. године којим је извршила упис на објекту број 1-Дом Културе, површине 358 м2, у корист општине Мали Зворник. Део објекта који се налази на катастарској парцели 2101/1 у К.О. Радаљ, као и змљиште испод и око објекта предмет су регулације у поступку израде планске документације (ПДР) и након развргнућа са ЗЗ „Подриње“, статус објекта и земљишта биће решен у неком од поступака дефинисаних актуелним прописима (озакоњење за објекат, пренос јавне својине са једног имаоца на другог и сл.).</p> <p>Када је реч о планској документацији, општина Мали Зворник упутила је две ургенције (докази у прилогу) надлежним предузећима са којима има закључене облигационе односе ради убрзавања процеса и коначног отклањања уочених слабости.</p>		
2.	Општина Мали Зворник није решила имовинско правне односе за зграде и грађевинске објекте у Месној заједници Велика Река у износу 4.003	У месној заједници Велика Река на катастарским парцелама број 3214 и 3213/3 К.О. Велика Река, уписана је својина Републике Србије са правом коришћења	1.Председник Општине; 2.Начелник Општинске управе; 3.Општински Правобранилац; 4.Руководилац Одељења за привреду, инспекцијске послове,	Новембар 2023. године.

	<p>хиљаде динара, у Месној заједници Велика Река у износу од 327 хиљада динара, а улагање у изградњу цркве у Месној заједници Центар у износу од 1.385 хиљада динара није искњижила јер је својина Републике Србије. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).</p>	<p>Месне заједнице „Велика Река“. Општинско правобранилаштво је захтевом тражило упис права својине на предметним парцелама у складу са чланом 102. став 5. актуелног Закона о планирању и изградњи. Захтев је одбијен Решењем Службе за катастар непокретности Мали Зворник број 952-02-4-200-117708/2021 од 22.11.2021. године из разлога што у моменту ступања на снагу Закона о планирању и изградњи предметне катастарске парцеле нису биле грађевинско земљиште. Како Месне заједнице више не могу бити носиоци права коришћења, Катастар би требао да по службеној дужности избрише носиоца права коришћења, те да предметне парцеле остану у својини Републике Србије, без уписаног права коришћења, а затим да се преко Републичке Дирекције за имовину покуша извршити пренос права јавне својине на општину Мали Зворник. Након решавања имовинско правних односа на предметним парцелама, може се покренути поступак озакоњења објеката и упис општине Мали Зворник у јавним књигама. Након</p>	<p>урбанизам и обједињену процедуру.</p>	
--	---	---	--	--

		<p>реализације активности од стране надлежног РГЗ – СКН, општина Мали Зворник поступиће у складу са својим овлаћењима и обратити се надлежној посебној организацији Републичкој дирекцији за имовину са захтевом за пренос јавне својине.</p> <p>Општинско правобранилаштво општине Мали Зворник, у оквиру додатно предузетих активности, са циљем решавања статуса к.п. 3214 и 3213/3 све у КО Велика Река, обратило се Републичкој дирекцији за имовину дописом Уп. 43/2021 од 28.12.2022. године.</p> <p>Општина Мали Зворник поднела је захтев за историјат к.п. 654 К.О. Мали Зворник, како би се утврдило када је и под којим условима наведена катастарска парцела прешла у својину Републике Србије обзиром на чињеницу да је откуп ове непокретности финансиран из буџета општине Мали Зворник. Након утврђивања чињеничног стања биће предузете активности код надлежних Органа ради правилног евидентирања статуса наведене непокретности.</p>		
3.	Део водоводне инфраструктуре у износу од 42.573 хиљада динара	У току је реализација годишњег пописа којим ће бити	1.Председник Општине; 2.Начелник Општинске управе;	Новембар 2023. године.

	је у 2021. години и даље у припреми, јер се реализација активности на овом Пројекту одвија по фазама. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).	констатовано који део улагања је прешао у употребу, како би се у пословним књигама на правилан начине евидентирао статус улагања.	3.Шеф Службе буџета; 4.Руководилац Одељења за привреду, инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру.	
4.	Општина Мали Зворник током 2021. године није окончала активности да се обезбеди грађевинска и употребна дозвола за радове на ТТ мрежи. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).	Општина Мали Зворник, извршила је детаљну претрагу сопствене Архиве по годинама да би се пронашла неопходна документација везана за ТТ мрежу, у циљу правилног уписа у јавним књигама и правилног евидентирања ове мреже у пословним књигама општине Мали Зворник. Надлежна лица Општинске управе у Архиви су пронашла Решење о употребној дозволи број 351-36/03-03 од 30.06.2003. године којим се одобрава употреба ТТ мреже. Поред наведеног акта пронађени су Уговори које је општина Мали Зворник закључила са надлежним јавним предузећем. Документација везана за ТТ мрежу достављена је Општинском правобраниоцу; Руководиоцу одељења за привреду, инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру; и Шефу Службе буџета, ради поступања (доказ у прилогу).	1.Председник Општине; 2.Начелник Општинске управе; 3.Општински Правобранилац; 4.Руководилац Одељења за привреду, инспекцијске послове, урбанизам и обједињену процедуру; 5.Шеф Службе буџета.	Новембар 2023. године.
5.	Локална пореска администрација Општинске управе Мали Зворник није	Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Мали Зворник	1.Председник Општине; 2.Начелник Општинске управе; 3.Руководилац Одељења за	Новембар 2023. године.

	<p>утврдила рочност потраживања пореског дуга јер Одељење за локалну пореску администрацију користи програм Института „Михаило Пупин“, чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рочности потраживања, како се наводи у одговору Института. Наведени одговор датира из 2019. године. (Прилог 3 – Резиме налаза у ревизији правилности пословања).</p>	<p>поступило је по препоруци Државне ревизорске институције и наставило са утврђивањем рочности потраживања пореског дуга на начин да је коришћена помоћна евиденција у анализи старости пореских дуговања-дужници без уплата у посматраном периоду од 31.12.2011-31.12.2021. године (Обзиром да Одељење користи програм Института „Михаило Пупин“, чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рочности потраживања, као и да обзиром на прописани начин вођења аналитичке картице, обрачуна камате и редоследа намирења пореза и споредних пореских давања, у пореском рачуноводству не постоји тачан аутоматски поступак одређивања старости дуга).</p> <p>Дакле, помоћна евиденција-Извештај садржи стање дуга на дан 31.12.2011. године на рачунима јавних прихода за све обвезнике који немају уплате у дефинисаном, посматраном периоду 31.12.2011-31.12.2021. година. Након сачињавања извештаја за дужнике без уплата у посматраном периоду 31.12.2011-31.12.2021.године, ручно је прерачунато колико износи тај главни дуг и камата на дан 31.12.2021.године, да би се</p>	<p>локалну пореску администрацију; 4.Порески инспектор наплате и контроле пореског дуга и накнада.</p>	
--	--	---	--	--

		<p>утврдило учешће дуга дужника без уплата у периоду 31.12.2011-31.12.2021.године у укупном дугу на датом рачуну локалних изворних јавих прихода на дан 31.12.2021. године за све пореске обвезнике који имају дуг.</p> <p>Помоћна евиденција у анализи старости потраживања-дужници без уплата у посматраном периоду је даље коришћена у циљу идентификације пореских обвезника за које је на основу увида у сву расположиву документацију утврђено да постоје законски услови за преношење пореског дуга из пореског књиговодства у ванбилансно пореско књиговодство у смислу члана 163а. Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Сл.гласник РС“, бр.80/2002...138/22).</p> <p>Наведени процес спроводиће се континуирано и током 2023. године. У спецификацији радних циљева за 2023. годину за радна места-руководилац Одељења и порески инспектор контроле и наплате пореског дуга и накнада наведено је - Утврђивање пореских обавеза које сагласно члану 163а. ЗПППА треба пренети у ванбилансно пореско рачуноводство.</p>		
6.	Општинска управа није доставила доказ да је пописала	У оквиру процедуре пописа за 2022. годину предузете су	1.Председник Општине;	Новембар 2023. године

<p>имовину дату на коришћење индиректним корисницима, нити је доставила посебне пописне листе за имовину која се налази код других а (2) месне заједнице нису пописале непокретну имовину коју користе. Нефинансијска имовина у припреми (изградња цркве, МЗ Центар) није пописана. Месне заједнице Амајић, Доња Борина, Брасина и Центар нису пописале зграде које користе. Месна Заједница Доња Трешњица није пописала водовод са пројектом а Месна заједница Сакар није пописала водовод са пројектом у припреми.</p>	<p>активности у циљу пописа имовине дате на коришћење индиректним буџетским корисницима, као и имовине која се налази код других. Додате су пописне листе.</p> <p>Пописом за 2022. годину биће евидентирана сва имовина коју користе месне заједнице. Процес евидентирања започет је у оквиру годишњег пописа.</p>	<p>2. Начелник Општинске управе; 3. Шеф Службе буџета.</p>	
--	--	--	--

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

1. Докази за неправилност која је наведена у тачки 1:

- Допис број 404-94/02-2021/8 од дана 30.01.2023. године;
- Допис број 404-97/02-2021/8 од дана 30.01.2023. године;
- Извод из Одлуке о буџету број 401-234/2023-02 од 03.02.2023. године;
- Извод из Одлуке о буџету број 401-234/1/2023-02 од 03.02.2023. године;

2. Докази за неправилност која је наведена у тачки 2:

- Допис Републичкој дирекцији за имовину број Уп. 43/2021 од 28.12.2022. године;
- Захтев за историјат катастарске парцеле 654 К.О. Мали Зворник.

3. Докази за неправилност која је наведена у тачки 4:

- Захтев за поступање 06-141 од 30.01.2023. године;
- Решење о употребној дозволи број 351-36/03-03 од 30.06.2003. године;
- Уговор о заједничкој изградњи број 48039/1996;
- I Допунски уговор број 37 од 10.12.1998. године;

- II Допунски уговор број 327/6 од 14.09.2000. године;
- III Допунски уговор број 54/50 од 01.08.2002. године.

4. Докази за неправилност која је наведена у тачки 5:

- Табеларни приказ-Учешће дуга дужника без уплата у периоду 31.12.2011-31.12.2021.године у укупном дугу свих пореских обвезника на дан 31.12.2021.године за посматране рачуне локалних изворних јавних прихода;
- Допис број 439-6/159 од 06.02.2023. године;
- Решења Општине Мали Зворник, Општинске управе, Одељења за локалну пореску администрацију:
 - број: 433-1/A6/2023 од 16.01.2023.године,
 - број 433-1/A7/2023 од 16.01.2023.године,
 - број 433-1/A8/2023 од 17.01.2023.године,
 - број 433-1/A9/2023 од 17.01.2023.године,
 - број 433-2/B13/2023 од 18.01.2023.године.
- Спецификација радних циљева за 2023. годину за радна места руководиоца Одељења и порески инспектор контроле и наплате пореског дуга и накнада.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Општина Мали Зворник је у својим пословним књигама евидентирала само 49 непокретности на којима има право својине. Није евидентирала 105 од идентификованих 119 јединица зграда и грађевинских објеката; 683 од идентификованих 697 јединица некатегорисаних путева, општинских путева и улица	Општина Мали Зворник је у својим пословним књигама наставила евидентирање непокретности на којима има право својине. Формирана је Комисија за процену вредности непокретности у јавној својини општине Мали Зворник која је извршила процену вредности земљишта у јавној својини општине Мали Зворник, налогом број 06-144/2023 од 01.02.2023. године је покренут	1.Председник Општине; 2.Начелник Општинске управе; 3.Шеф Службе буџета.	Мај 2025. године

	<p>1328 грађевинског и осталог земљишта од 1.349 јединица утврђених ревизијом 2017. године. (Прилог 2 – Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја).</p>	<p>поступак евидентирања процењеног дела непокретности (115 јединица земљишта) у пословним књигама општине Мали Зворник. Имајући у виду обимност и сложеност овог процеса, општина Мали Зворник наставиће да спроводи активности у континуитету до коначног евидентирања свих јединица непокретности којима располаже. Комисија за процену вредности непокретности у периоду од августа 2022. године до јануара 2023. године сагледала је све аспекте, дефинисала параметре и сачинила модел за рад, а у наредном периоду, по фазама, према динамици обавеза чланова Комисије, биће вршена процена свих евидентираних непокретности у јавној својини општине Мали Зворник.</p>		
--	--	--	--	--

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

1. Докази за неправилност која је наведена у тачки 1:

-Решење о образовању Комисије за процену вредности непокретности у јавној својини општине Мали Зворник број 06-1196 од 20.07.2022. године;

-Налог начелника Општинске управе број 06-144/2023 од 01.02.2023. године;

-Записници о процени вредности непокретности (књиговодствене вредности) – 115 Записника од броја 06-1194/2022-1 од 20.01.2023. до броја 1194/2022-115 од 23.01.2023. године.¹

¹ Дат је распон заводних бројева за све изражене записнике, како се текст не би оптерећивао са набрајањем 115 аката који се налазе у распону од броја 06-1194/2022-1 од 20.01.2023. до броја 1194/2022-115 од 23.01.2023. године.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Председник општине Мали Зворник

Зоран Јевтић, дипл.инж.руд.

