

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА РЕКОВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
БРОЈ: 400-3/2022-01
ДАТУМ: 22.12.2022. године
РЕКОВАЦ

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, Општинска управа Рековац (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ РЕКОВАЦ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА
ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ
РЕКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-950/2022-04/16 од 29. септембра 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 је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала вредност нематеријалне имовине (016000) у износу од 3.494.198 динара, и у истом износу више је исказан капитал (311000), јер је евидентирала пројекте за добијање грађевинске дозволе који више нису валидни из разлога што је рок за њихово подношење истекао 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Нематеријална имовина која није валидна преузета је од ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу и Фонда за развој пољопривреде и то у износу од 3.494.118,85 пребачена је у ванбиласну активу и ванбиласну пасиву.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала ванбилансна пасива, Одлука већа о давању сагласности и Налог за књижење 300/1 од 12.12.2022. године.

1.	Неправилност	Општина је најмање у износу од 12.735.569 динара евидентирала објекте који се користе, односно испуњавају услове за пренос из припреме у употребу, на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на одговарајућим контима у оквиру групе конта 011000 - Некретнине и опрема, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу мање исказала вредност некретнина и опреме (011000), што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена у току вршења ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен у току вршења ревизије.

1.	Неправилност	Општина је донела Одлуку о буџету за 2021. годину са закашњењем од три дана у односу на законски рок, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Одлука о буџету број за 2022. годину донета је у складу са буџетским календаром 20.12.2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2022. годину.

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 део расхода није правилно планирала и извршила у износу од 179.532 динара због неправилне организационе класификације и то код Скупштине општине 179.532 динара за трошкове репрезентације (3.1 Неправилна организациона класификација – Откривена неправилност 1).	Општина Рековац за 2023. годину није планирала плаћање трошкова репрезентације преко директног корисника Скупштине општине, већ преко директног корисника Општинске управе Рековац.	Одељење за буџет и финансије – шеф рачуноводства	Одлука о финансијском плану Скупштине општине Рековац за 2023.
2	Општина је евидентирала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 1.790.702 динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо да изврши корекцију на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у истом износу, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (3.2 Неправилна економска класификација – Откривена неправилност 2).	Општина Рековац није имала у 2022. години повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, која су пренета из претходне године. Уколико дође до такве ситуације извршићемо корекцију на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и доставити Извод као доказ о отклањању неправилности.	Одељење за буџет и финансије – шеф рачуноводства	
3	Општина је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године на одговарајућим контима у оквиру групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми исказала вредност од 30.569.260 динара за коју не поседује рачуноводствену документацију нити има увид у пословне књиге и евиденције у којима су иницијално евидентирани ове вредности, што није у складу са одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (3.5 Више исказана	Део архиве Општинске управе у којој се води евиденција ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу и Фонда за развој пољопривреде је измештена у помоћну просторију у Рабеновцу. У наредном периоду извршиће се сређивање архиве у Рабеновцу и преузети документација ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу и Фонда за развој пољопривреде, а	Одељење за буџет и финансије – шеф рачуноводства.	Недостајућа рачуноводствена документација. Рок за доставу документације 30.09.2023. године.

	нефинансијска имовина у припреми – Откривена неправилност 5).	самим тим и рачуноводствена документација за нефинансијску имовину чија је вредност 30.569.260 динара, која у поступку ревизије није постојала.		
4	Општина у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника Општине није евидентирала, а у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. години није исказала вредност имовине на којој општина има право својине или коришћења (подаци Службе управљања јавном својином, имовинско правним пословима и Републичког геодетског завода): грађевинско земљиште укупне површине од 147 м ² , некатегорисани пут укупне површине 228.609 м ² , остало земљиште укупне површине 365 м ² , помоћне зграде укупне површине 42 м ² , стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м ² , стамбено пословне зграде укупне површине 410 м ² , земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м ² (3.11 Неевидентирана имовина Општине – Откривена неправилност 6).	Општина Рековац ће до 31.03.2023. године евидентирати и приказати у Консолидованом билансу стања вредност имовине на којој Општина има право својине или коришћења и ускладити своје податке са подацима Републичког геодетског завода.	Извршилац за имовинско-правне послове и Комисија за попис имовине	Неправилност ће бити отклоњена до 31.03.2023. године.
5	Општина је из извора 01 преузела веће обавезе у износу од 2.045.146 динара у односу на одобрене апропријације и то код: (1) Општинске управе у износу од 2.006.530 динара на групама конта 423000 – Стручне услуге и 426000 – Материјал и (2) Културног центра у износу од 38.616 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему (4.2 Преузете обавезе изнад износа одобрених апропријацијама – Откривена неправилност 7	У Одлуци о завршном рачуну буџета за 2022. годину у прилогу „објашњење одступања између одобрених средстава и извршења“ доставиће се доказ да није било пробијања апропријација, тј. Одступања између одобрених средстава и извршења (план – извршење + обавеза). Доказ: Извршење у трошковној табели и прилог објашњење одступања између одобрених средстава и извршења у периоду до 01.01.2022. до 31.12.2022. године.	Начелник Општинске управе	

6	<p>Општина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10.842.256 динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.282.400 динара за набавку услуга одржавања софтвера и (2) извршавањем расхода у износу 9.559.856 динара на основу уговора који је закључен на процењену вредност, а не на вредност понуде у поступку јавне набавке превоза камена и рада машина на уређењу путева у месним заједницама Општине, јер конкурсна документација није припремљена на такав начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду с обзиром на то да су у обрасцу понуде наведене само јединичне цене предметних услуга без навођења оквирних количина које ће се набавити, што није у складу са одредбама чл. 27, 35, 61 и 93 Закона о јавним набавкама и одредбом члана 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (4.3 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност 8).</p>	<p>Општинска управа Општине Рековац 29.09.2022. покренула је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања софтвера ЛПА и добила позитивно мишљење од канцеларије за јавне набавке за спровођење истог. На основу тога 24.10.2022. закључен је уговор о вршењу услуга одржавања софтвера ЛПА са институтим Михајло Пупин као носиоцем апсолутних права. У прилогу Одлука о покретању поступка, захтев за мишљење основаности примене, мишљење канцеларије за ЈН, записник о отварању понуде, записник о преговарању, Одлука о дедели уговора и Уговор. За одржавање софтвера Завода за унапређење пословања исти поступак биће предвиђен планом јавних набавки за 2023. годину и спроведен у првом кварталу исте године. Одржавање софтвера за кадровску евиденцију и е-писарницу Општинске управе Рековац такође ће бити предвиђено планом јавних набавки за 2023. годину и поступак ће бити спроведен у првом кварталу 2023. године. Служба за ЈН упутила је допис запосленом који врши процену потреба за превоз камена и рад машина на територији општине Рековац за 2023. годину који је у прилогу,</p>	Извршилац послова за јавне набавке.	<p>Након спроведених поступака ЈН, доставићемо сву потребну документацију, као доказ о отклањању неправилности. Рок за достављање документације 30.06.2023. године.</p>
---	--	--	-------------------------------------	---

		дана 14.12.2022. године да за наредну 2023. годину за ЈН превоз камена и рад машина на територији општине Рековац истражи потребу за каменим агрегатом и рада машина потребних за обављање предметних радова а на основу плана рада сектора за одржавање путева и истраживања потреба на терену. На основу тога отклониће се наведена неправилност и доставити доказ након отклањања исте.		
7	Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани из следећих разлога: (1) Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (2) Општина није доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (3) Општина није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта и (4) општинско веће Општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње (4.6 Неправилности код изворних прихода Општине – Откривена неправилност 9).	Буџет општине Рековац остварује приходе од накнаде за коришћење дрвета. У складу са напред наведеним, надлежна служба Општинске управе израдиће програм коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Рековац за 2023. годину. Извештај о утрошку средстава од накнада за коришћење шума и шумског земљишта доставиће се за 2022. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у законски предвиђеним роковима. Начелник Општинске управе властиће (писменим путем) запосленог који ће спроводити контролу наплате накнаде за коришћење шума и шумског земљишта. Општинско веће Општине Рековац ће најмање два пута годишње, а обавезно	Одељење за пољопривреду и Савет за безбедност саобраћаја.	Програм коришћења средстава до 31.03.2023., и доставити извештај Министарству до 31.03.2023. године текуће године за претходну годину. Лице задужено за контролу наплате добиће овлашћење до 03.01.2023. године. Општинско веће Општине Рековац поднеће Извештај о стању безбедности саобраћаја СО Рековац до 31.07.2023. године за период од 01.01. – 30.06.2023. године и до 28.02.2024. за период од 01.07. – 31.12.2023. године.

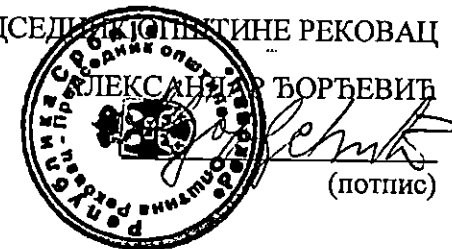
		после шест и дванаест месеци поднети Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја.		
8	Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код: (1) <i>управљања ризицима</i> (Општина није ажурирала стратегију управљања ризиком), (2) <i>контролних активности</i> (није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене; индиректни корисници буџетских средстава Општине, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета; део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у помоћној књизи основних средстава Општине и пописан; Општина није закључила Анекс уговора којим би уговорила да рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац не буде дужи од 50 година) и (3) <i>информисања и комуникација</i> (део улазних рачуна није правилно евидентирала у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем) (4.7 Неправилности и недостаци у успостављању финансијског управљања и контроле – Откривена неправилност 10).	Надлежна служба Општинске управе извршиће ажурирање Стратегије управљања ризиком у наредном периоду и то најкасније до 31.03.2023. године. Извршилац за послове јавних набавки у складу са важећом систематизацијом вршиће контролу реализације закључених уговора. Приликом израде завршног рачуна за 2022. годину, Индиректни корисници ће у Обрасцу број 5, у колони број 4 извршити унос планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета. Лице које је задужено за имовину отклониће недостатак до краја 2023. године. Скупштина општине Рековц на предлог Општинског већа донеће Одлуку о закључењу Анекса уговора којим ће се ограничити рок експлоатације Нове градске топлане у Рековцу на рок који не може бити дужи од 50. година. Општинска управа Рековац ће убудуће евидентирати рачуне у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Начелник Општинске управе и извршилац за послове ЈН.	Рок 31.03.2023. За Анекс до 30.06.2023. године. Рок за евидентирање рачуна 30.06.2023. године.
9	Општина је систематизовала радно место интерног ревизора, али никада није распоредила на те послове, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском	Конкурс за радно место Интерног ревизора биће расписан почетком 2023.	Начелник Општинске управе	Рок 31.03.2023. године.

	систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима, методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (4.8 Интерна ревизија – Откривена неправилност 11).	године. Доставићемо доказ о расписивању конкурса.		
10	Општина није извршила попис имовине на којој има право својине или коришћења и то: грађевинско земљиште укупне површине од 147 м ² , некатегорисани пут укупне површине 228.609 м ² , остало земљиште укупне површине 365 м ² , помоћне зграде укупне површине 42 м ² , стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м ² , стамбено пословне зграде укупне површине 410 м ² , земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м ² , што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (4.10 Неправилности код пописа – Откривена неправилност 13).	Општина Рековац ће извршити попис имовине на којој има право својине и коришћења и ускладити књиговодствено стање са стварним стањем.	Одељење за буџет и финансије	30.09.2023. године

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

– АКЦИОНИ ПЛАН

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ РЕКОВАЦ



АЛЕКСАНДАР ЂОРЂЕВИЋ

(ПОТПИС)