



**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Црна Трава која се односи на спровођење
мера исправљања по Извештају о ревизији
консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета и правилности пословања општине
Црна Трава за 2017. годину**



Број 400-945/2022-04/22
Београд, 10. новембар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹Насловна слика преузета са странице <http://www.opstinacrnatrava.org.rs>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 – 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са джим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да општина Црна Трава није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо девет препорука усмерених на: правилно евидентирање расхода и издатака; преузимање обавеза и извршавање расхода на основу посебног програма; унапређење система интерне контроле; поштовање рокова приликом припреме и доношења буџета; правилно исказивање вредности нефинансијске имовине и капитала; правилно и свеобухватно евидентирање станова и земљишта; усаглашавање евиденција о непокретностима; успостављање интерне ревизије и попис имовине и обавеза.

Резиме

Од 18 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, општина Црна Трава је отклонила девет неправилности, четири је делимично отклонила, док пет неправилности није отклонила.

Отклоњене неправилности:

- расходи и издаци су евидентирани на одговарајућој организационој класификацији;
- правилно су евидентирани књиге у библиотеци;
- правилно су исказане обавезе према добављачима;
- приходи су правилно исказани у Билансу прихода и расхода и Извештају о новчаним токовима;
- није извршен обрачун амортизације књига у библиотеци;
- правилно је исказано учешће у капиталу јавног предузећа;
- преузете су обавезе и извршени расходи по основама који су у складу са законским и другим прописима;
- преузимање обавеза и извршење расхода и издатака је вршено до износа одобрених апропријација;
- набавка услуга вршена је у поступку јавне набавке.

Делимично отклоњене неправилности:

- неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од 1,4 милиона динара на погрешним економским класификацијама;
- преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 115 хиљада динара без претходно донетог посебног програма за субвенције јавном предузећу;
- недостаци у систему финансијског управљања и контроле и
- неправилности код припреме и доношења буџета.

Неправилности које нису отклоњене:

- мање су исказане зграде и грађевински објекти за неправилно евидентирани издатке за пројекте у износу од 971 хиљаде динара;
- није евидентирана целокупна нефинансијска имовина – станови и земљиште;
- није усаглашена евиденција у пословним књигама о имовини општине са евиденцијом Републичког геодеског завода;
- није успостављена интерна ревизија и
- неправилности у спровођењу пописа.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.1. Општина Црна Трава је отклонила шест неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.2 Општина Црна Трава је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	8
1.3 Општина Црна Трава није отклонила три неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	9
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	11
2.1 Општина Црна Трава је отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	11
2.2 Општина Црна Трава је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	12
2.3 Општина Црна Трава није отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	15
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	17
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	20
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	22
1. Предмет ревизије.....	22
2. Ревидирани период пословања.....	22
3. Информације о субјекту ревизије.....	22
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	24
5. Критеријуми.....	25
6. Методологија рада.....	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	26
V Прилози.....	27
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	28
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	31
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	32
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	41

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1. Општина Црна Трава је отклонила шест неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. Општина Црна Трава је правилно евидентирала расходе на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава

У претходној ревизији утврђено је да део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.184 хиљаде динара и то са раздела Председника општине планирани су и извршени расходи за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави у износу од 202 хиљаде динара и за Пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“ у износу од 628 хиљада динара за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“, и са раздела Општинског већа расходи у износу од 354 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо са раздела Општинске управе.

Општинска управа је отклонила неправилност, јер је расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и издатке за пројектну документацију и инвестициона улагања планирала и извршавала са раздела Општинске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.2 Неправилно евидентирани расходи и издаци – организациона класификација*).

1.1.2. Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је правилно евидентирала књиге у библиотеци

У претходној ревизији утврђено је да је Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ неправилно евидентирала књиге у библиотеци на конту 011300 – Остале некретнине и опрема у износу од 604 хиљаде динара уместо на конту 016120 – Књижевна и уметничка дела.

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је отклонила неправилност, јер је у 2021. години у својим пословним књигама правилно евидентирала књиге у библиотеци на субаналитичком конту 016121 – Књижевна и уметничка дела и у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године правилно исказала књиге на конту 016100 – Нематеријална имовина.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.4 Неправилно евидентирање књига*).

1.1.3. Општина Црна Трава је правилно исказала обавезе према добављачима

У претходној ревизији утврђено је да су обавезе према добављачима више исказане код Месне заједнице Дарковце у износу од 32 хиљаде динара и код Општинске библиотеке „Сестре Стојановић” у износу од 35 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказан износ на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Општина Црна Трава је отклонила неправилност, јер су Општинска библиотека „Сестре Стојановић” и Месна заједница Дарковце правилно исказале обавезе према добављачима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.5 Више исказане обавезе*).

1.1.4. Општина Црна Трава је правилно исказала приходе за припремни предшколски програм приликом израде завршног рачуна

У претходној ревизији утврђено је да су у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода и у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, код ПУ „Младост“ неправилно исказана примљена средства од Републике за припремни предшколски програм у износу од 411 хиљада динара на групи конта 791000 – Приходи из буџета уместо на групи конта 733000 – Текући трансфери од других нивоа власти.

Општина Црна Трава је отклонила неправилност, јер је у консолидованим обрасцима завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2021. годину наменски трансфер за припремни предшколски програм правилно исказан на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти и у обрасцима завршног рачуна Предшколске установе „Младост” за 2021. годину наменски трансфер из буџета Републике Србије за припремни предшколски програм правилно исказан на групи конта 791000 – Приходи из буџета.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.6 Неправилно исказани приходи приликом израде завршног рачуна*).

1.1.5. Општинска библиотека „Сестре Стојановић” није вршила обрачун амортизације књига

У претходној ревизији утврђено је да је Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ неправилно извршила и евидентирала амортизацију у износу од 4.668 хиљада динара за књиге у библиотеци.

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је у 2021. години отклонила неправилност, јер није вршила обрачун амортизације књига у библиотеци.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.7 *Неправилан обрачун амортизације*).

1.1.6. Општина Црна Трава је правилно исказала учешће у капиталу јавног предузећа

У претходној ревизији утврђено је да су домаће акције и остали капитал мање исказани за износ од најмање 1.324 хиљаде динара, јер није евидентирано учешће у оснивачком капиталу код јавног предузећа чији је оснивач општина Црна Трава, а који је исказан у финансијским извештајима ЈКП „Вилин луг“ Црна Трава.

Општина Црна Трава је отклонила неправилност, јер је евидентирано, и у 2021. години у пословним књигама Општинске управе води се учешће у капиталу јавног предузећа чији је општина Црна Трава оснивач.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.8 *Мање исказане домаће акције и остали капитал*).

1.2 Општина Црна Трава је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.2.1 Општина Црна Трава је делимично отклонила утврђену неправилност која се односи на планирање и извршавање расхода и издатака на одговарајућим економским класификацијама

У претходној ревизији утврђено је да део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.641 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.641 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Скупштина општине и Општинско веће су у 2021. години отклонили неправилности у планирању и евидентирању расхода и издатака према одговарајућој економској класификацији.

Општинска управа није отклонила део утврђене неправилности, јер је расходе и издатке у износу од 1.371 хиљаде динара планирала, извршила, евидентирала и исказала на неправилним економским класификацијама и то: издатке за израду пројектне документације у износу од 971 хиљаде динара и расходе за финансирање пројекта „Мултисекторска заједница праксе за младе – активатор“ у износу од 400 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

1.3 Општина Црна Трава није отклонила три неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.1 Неправилна економска класификација расхода и издатака*).

1.3.1 Општина Црна Трава није отклонила неправилност која се односи на мање исказане зграде и грађевинске објекте

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Билансу стања зграда и грађевински објекти мање исказани у износу од 336 хиљада динара јер није евидентиран главни пројекат за реконструкцију фонтане у Црној Трави.

Општина Црна Трава није отклонила неправилност јер је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 971 хиљаде динара за неправилно евидентиран издатака за пројектну документацију као текући расход, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.3 Мање исказане зграде и грађевински објекти*).

1.3.2. Општина Црна Трава није у својим пословним књигама правилно евидентирала станове и земљиште који су уписани у катастар непокретности

У претходној ревизији утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у мањем износу из разлога што у пословним књигама општине није евидентирана нефинансијска имовина која је евидентирана у катастру непокретности: станови површине 1.025 м² и пољопривредно земљиште у својини општине површине 21.400.229 м² вредности 500.123 хиљада динара, грађевинско земљиште површине 2.533.067 м² и остало земљиште (шумско) површине 14.108.780 м² укупне вредности 329.722 хиљаде динара.

Општина Црна Трава у 2021. години није отклонила неправилност откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину јер није идентификовала, проценила и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирала непокретности: станове и земљиште, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.9 Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима).

1.3.3 Општина Црна Трава није предузела мере на усаглашавању евиденција у пословним књигама о имовини општине са евиденцијом Републичког геодетског завода

У претходној ревизији утврђено је да је у пословним књигама општина Црна Трава евидентирала локале вредности 4.347 хиљада динара који се издају у закуп, тргове вредности 24.496 хиљада динара и две трафостанице у износу од 1.187 хиљада динара, постројење за пречишћавање отпадних вода вредности 13.078 хиљада динара, који нису уписани у катастру непокретности.

Општина Црна Трава у 2021. години није отклонила неправилност која се односи на упис непокретности у Катастар непокретности дела имовине коју води у својим пословним књигама (локали, трг, трафостанице и постројење за пречишћавање отпадних вода).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.10 Није поднет захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности).

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1 Општина Црна Трава је отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1 Општина Црна Трава је отклонила утврђене неправилности које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

У претходној ревизији утврђено је да је општина Црна Трава преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 1.123 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

- *Општинска управа* је закључила девет уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 554 хиљаде динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години;

- *ПУ „Младост“* је закључила три уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 569 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Општинска управа и Предшколска установа „Младост“ су отклониле неправилности које се односе на расходе по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима*).

2.1.2 Општина Црна Трава је отклонила утврђене неправилности које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрених апропријација

У претходној ревизији утврђено је да је општина Црна Трава преузела веће обавезе у износу од 9.794 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31. децембар 2017. године:

(1) из извора 01 у износу од 329 хиљада динара и то: Месна заједница Градска у износу од 159 хиљада динара, Месна заједница Млачиште у износу од 35 хиљада динара, Месна заједница Горње Гаре у износу од четири хиљаде динара, Месна заједница Кална у износу од седам хиљада динара, Месна заједница Брод у износу од 96 хиљада динара, Месна заједница Добро Поље у износу од 28 хиљада динара, по програмској активности функционисаће месних заједница на апропријацији 421000 – Стални трошкови;

(2) из осталих извора финансирања извршени су расходи у већем износу у односу на планирана средства за пројекат код Општинске управе, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација у износу од 9.465 хиљада динара.

Општина Црна Трава је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрених апропријација, откривену ревизијом правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, јер су месне заједнице Градска, Млачиште, Горње Гаре, Кална, Брод и Добро Поље преузеле обавезе и извршиле расходе из извора 01 у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2021. годину, односно финансијским планом корисника и Општинска управа је извршила расходе из осталих извора финансирања који су планирани Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2021. годину, односно финансијским планом Општинске управе за 2021. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрених апропријација*).

2.1.3 Општина Црна Трава је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке

У претходној ревизији утврђено је да је општина Црна Трава преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.540 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то код Општинске управе у износу од 833 хиљаде динара за израду техничке документације и 707 хиљада динара за услуге стручног надзора.

Општина Црна Трава је отклонила утврђену неправилност, јер је у 2021. години спроводила поступак јавне набавке за набавку услуге техничке документације и услуге стручног надзора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке*).

2.2 Општина Црна Трава је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1 Општина Црна Трава је делимично отклонила утврђену неправилност, која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без претходно донетог посебног програма за субвенције и без спроведеног јавног конкурса

У претходној ревизији утврђено је да је општина Црна Трава преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.490 хиљада динара, без претходно донетог посебног програма за субвенције и без спроведеног јавног конкурса:

Општинска управа је извршила исплату на име субвенција ЈП „Вилин луг“ Црна Трава у укупном износу од 1.465 хиљада динара, без донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи; извршила расход у износу од 25 хиљада динара за дотације удружењу Рома без спроведеног конкурса и без закљученог уговора.

Општина Црна Трава је отклонила део неправилности, јер је, након доношења посебног програма коришћења субвенција, извршила расходе за субвенције јавном предузећу на основу донетог посебног програма и расходе за дотације удружењима на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора.

Општина Црна Трава је у 2021. години није отклонила део утврђене неправилности, јер је, у периоду од 11. јануара 2021. године када је донет Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача, општине Црна Трава за 2021. годину, до 5. марта 2021. године када је на исти дата сагласност Решењем Скупштине општине Црна Трава, Општинска управа општине Црна Трава пренела средства Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава у износу од 115 хиљада динара без донетог Посебног програма коришћења средстава из буџета, што није у складу са чланом 61 став 3 Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода без претходно донетог посебног програма за субвенције и без спроведеног јавног конкурса*).

2.2.2 Општина Црна Трава је делимично отклонила утврђене неправилности које се односе на недостатке у систему финансијског управљања и контроле

У претходној ревизији утврђено је да општина Црна Трава није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

Општина Црна Трава је отклонила део утврђених неправилности у систему финансијског управљања и контроле, осим следећих неправилности: у јануару и фебруару 2021. године пренела је средства Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава на име субвенција без претходно донетог посебног програма; Општинско веће није подносило Скупштини општине извештај о стању

безбедности саобраћаја; није извршила процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), није утврдила регистар ризика и исте није ажурирала; није анализирао и ажурирала контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и није извештавано о ризицима, једном годишње и кроз годишње извештаје о систему унутрашње контроле како је предвиђено Стратегијом управљања ризицима општине Црна Трава; део расхода и издатака у 2021. години није планиран, извршен, евидентиран и исказан на прописаним економским класификацијама за израду пројектне документације и реализацију пројеката по закљученом споразуму; вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи Биланса стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године није усаглашена са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године; Општинска управа и индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“ и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ нису успоставиле и водиле помоћну књигу ситног инвентара; индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Туристичка организација општине Црна Трава нису интерним актом прописале начин вођења и отписа ситног инвентара; није идентификовала, пописала и евидентирала целокупну нефинансијску имовину у пословним књигама и није извршила упис својине у Катастар непокретности; приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2021. годину није извршена консолидација података из завршних рачуна индиректних корисника буџета општине Црна Трава, већ је завршни рачун општине Црна Трава за 2021. годину сачињен преузимањем стања из закључног листа општине Црна Трава.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 4.5 Недостаци у систему финансијског управљања и контроле).

2.2.3. Општина Црна Трава је делимично отклонила утврђену неправилност код припреме и доношења буџета

У претходној ревизији утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: 1) буџетски календар није у потпуности поштован; 2) предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Црна Трава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и

изворе финансирања; 3) буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована јер су код раздела Председника општине планирани расходи за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави и код раздела Општинско веће планирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо код раздела Општинска управа, и економска класификација расхода и издатака није испоштована; 4) у Одлуци о буџету у делу III – прописано је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности Председник општине може задужити, уместо Скупштине која доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом којим се уређује јавни дуг; 5) Одељење за финансије, привреду и локални економски развој, није истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину Општинском већу извршило упознавање грађана са Нацртом одлуке о буџету.

Општина Црна Трава је, у 2021. години, отклонила део утврђених неправилности приликом припреме и доношења буџета, осим неправилности која се односи на достављање предлога Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2021. годину Скупштини општине, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.7 Неправилности у припреми и доношењу буџета*).

2.3 Општина Црна Трава није отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.3.1 Општина Црна Трава није успоставила интерну ревизију

У претходној ревизији утврђено је да општина Црна Трава није успоставила интерну ревизију.

Општина Црна Трава није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност, јер 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 стандардним и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.6 Неуспостављање интерне ревизије*).

2.3.2 Општина Црна Трава није отклонила неправилности које се односе на неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза

У претходној ревизији утврђено је да су код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени пропусти и неправилности и то код *Општинске управе*: није извршен свеобухватан попис обавеза у износу од 388 хиљада динара и то: обавеза по основу расхода за запослене у износу од седам хиљада динара, примљене авансе у износу од шест хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 375 хиљада динара и ситног инвентара у износу који нисмо могли да утврдимо и није испоштован рок за доношење одлуке о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза.

Општина Црна Трава није у 2021. години отклонила неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза и то код Општинске управе, јер није испоштован рок за доношење одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза; пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; попис ситног инвентара извршен је само количински и не садржи књиговодствено стање пописане имовине; није извршен свеобухватан попис обавеза Општинске управе општине Црна Трава, и то попис осталих обавеза које су исказане у Билансу стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године у износу од укупно 2.284 хиљаде динара и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (*поднаслов 4.8 Неправилности у спровођењу пописа*).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина Црна Трава је у 2021. години неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе и издатке у износу од 1.371 хиљаде динара на неправилним економским класификацијама и то расходе за финансирање пројекта „Мултисекторска заједница праксе за младе – активатор“ и издатке за израду пројектне документације (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје);

2. Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере исправљања неправилности и није отклонила неправилност која се односи на мање исказану нефинансијску имовину и капитал због неправилног евидентирања издатака за пројекте, јер је Општинска управа у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказала нефинансијску имовину и капитал у износу од најмање 971 хиљаде динара, за неправилно планиране, извршене, евидентирани и исказане издатке за услугу израде техничке документације за изградњу стамбене зграде у Црној Трави као текуће расходе (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје);

3. Општина Црна Трава је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 115 хиљада динара код Општинске управе без претходно донетог посебног програма за субвенције Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);

ПРИОРИТЕТ 2²

4. Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на евидентирање нефинансијске имовине – станова и земљишта у пословним књигама, јер није идентификовала, проценила и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирала непокретности: станове и земљиште (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје);

5. Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на упис непокретности у Катастар непокретности дела имовине коју води у својим пословним књигама (Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје);

6. Општина Црна Трава није у 2021. години спроводила мере исправљања и отклањања неправилности у систему финансијског управљања и контроле и то: јер је у јануару и фебруару 2021. године пренела средства Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава на име субвенција без претходно донетог посебног програма; Општинско веће није подносило Скупштини општине извештај о стању

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

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

безбедности саобраћаја; не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), није утврдила регистар ризика и исте није ажурирала; није анализирао и ажурирала контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и није извештавано о ризицима, једном годишње и кроз годишње извештаје о систему унутрашње контроле; део расхода и издатака у 2021. години није планиран, извршен, евидентиран и исказан на прописаним економским класификацијама за реализацију пројеката по закљученим споразумима и израду пројектне документације; вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи Биланса стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године није усаглашена са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године; Општинска управа и индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“ и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ нису успоставиле и водиле помоћну књигу ситног инвентара; индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Туристичка организација општине Црна Трава нису интерним актом прописале начин вођења и отписа ситног инвентара; није идентификовала, пописала и евидентирала целокупну нефинансијску имовину у пословним књигама и није извршила упис својине у Катастру непокретности; приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2021. годину није извршена консолидација података из завршних рачуна индиректних корисника буџета општине Црна Трава, већ је завршни рачун општине Црна Трава за 2021. годину сачињен преузимањем стања из закључног листа општине Црна Трава (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);

7. Општина Црна Трава није успоставила интерну ревизију и није отклонила неправилност откривену ревизијом правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину која се односи на успостављање интерне ревизије (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);

8. Општина Црна Трава није у 2021. години спроводила мере исправљања и отклањања неправилности која се односи на припрему и доношење буџета, јер Општинско веће није доставило Предлог Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2021. годину Скупштини општине у року, већ са закашњењем (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања);

9. Код Општинске управе приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности и то: Одлука о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза општине Црна Трава са стањем на дан 31. децембра 2021. године није донета у прописаном року; пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; попис ситног инвентара извршен је само количински и не садржи књиговодствено стање пописане имовине; није извршен свеобухватан попис обавеза Општинске управе општине Црна Трава, и то попис осталих обавеза које су исказане у Билансу стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године у износу од укупно 2.284 хиљаде динара и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом (Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да расходе за реализацију пројеката по закљученим споразумима и издатке за услугу израде техничке документације за инвестициона улагања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама (Прилог 3, Препорука број 1);
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да правилно исказу вредност нефинансијске имовине и капитала, правилним евидентирањем издатака за услугу израде техничке документације на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти (Прилог 3, Препорука број 2);
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да расходе за субвенције јавним предузећима врше на основу донетог посебног програма коришћења субвенција (Прилог 4, Препорука број 5);

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да евидентирају станове и земљиште, којим располажу, у својим пословним књигама (Прилог 3, Препорука број 3);
5. Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да предузму мере на усаглашавању евиденција о непокретностима у пословним књигама општине са евиденцијом Републичког геодетског завода, ради уписа непокретности које воде у пословним књигама у Катастар непокретности (Прилог 3, Препорука број 4);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени: пренос средстава јавном предузећу, чији је општина оснивач, на име субвенција врше на основу претходно донетог посебног програма; Општинско веће подноси Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја; врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), утврди регистар ризика и исте ажурира; анализира и ажурира контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и извештава о ризицима, једном годишње и кроз годишње извештаје о систему унутрашње контроле како је предвиђено Стратегијом управљања ризицима општине Црна Трава; део расхода и издатака планира, извршава, евидентира и исказује на прописаним економским класификацијама за реализацију пројеката по закљученим споразумима и израду пројектне документације; усагласи вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи Биланса стања Општинске управе на дан извештавања са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања; индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“ и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ успоставе и воде помоћну књигу ситног инвентара; индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Туристичка организација општине Црна Трава интерним актом пропишу начин вођења и отписа ситног инвентара; идентификују, изврше попис и евидентирају целокупну нефинансијску имовину у пословним књигама и изврше упис својине у Катастру непокретности; приликом израде завршног рачуна буџета општине Црна Трава директни корисник изврши контролу и савјештање података из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежност, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола и правилну консолидацију података (Прилог 4, Препорука број 6);

7. Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да успоставе интерну ревизију (Прилог 4, Препорука број 7);
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да приликом припреме и доношења буџета поштују буџетски календар (Прилог 4, Препорука број 8) и
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да акта везана за попис имовине и обавеза доносе у прописаним роковима, врше усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, врше свеобухватан попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом (Прилог 4, Препорука број 9).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општина Црна Трава је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Црна Трава је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, општина Црна Трава обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, општина Црна Трава обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране општине Црна Трава, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-945/2022-04/1 од 4. маја 2022. године и Закључка о измени Закључка о спровођењу ревизије број 400-945/2022-04/2 од 2. јуна 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Црна Трава, Трг Милентија Поповића број 61, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Црна Трава је општина Јабланичког округа на југоистоку Србије. Граничи се са шест општина, а на истоку са Републиком Бугарском. Размештена је на обронцима Чемерника, Острозуба, Тумбе, Планае и Власинске висоравни са 318 квадратних километара. Сама Црна Трава смештена је на обалама Власине у дубокој ували притешњена планинама са свих страна, док је више од 20 села на висинама између 1.000 и 1.700 м. Од Власотинца је удаљена 45 км, а од Власинског језера 10 км. Општина има 25 насељених места и најмања је општина у пограничној зони. Према попису из 2011. године на територији општине Црна Трава живело је 1.663 становника.

Некада се ово место називало Вилин Луг, с обзиром на природне лепоте и мир који је красе. Име Црна Трава везује се за долазак Турака и „Кара Кас” што у преводу значи црна трава. Али, легенда која потиче из 1389. године, каже да је српска војска састављена од српских стрелаца и коњаника на путу ка бојном пољу на светом Косову одлучила да се овде одмори. Опијени мирисима траве и цвећа нису се на време пробудили за битку. Због тога су проклели траву на којој су лежали назвавши је црном. Црнотравски печалбари су познати широм бивше Југославије, као градитељи-зидари, краће неимари грађевинари, а некада су се звали Дунђери. Црна Трава је пре свега позната по њима. Градили су црнотравски мајстори најлепше зграде у Београду попут Министарства иностраних послова, Поште, Архива... Све највеће димњаке у Југославији подигли су Црнотравци.

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Црној Трави, улица Трг Милентија Поповића број 61. Матични број општине је 07205694, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101064719

Према степену развијености, општина Црна Трава је разврстана у четврту групу изразито недовољно развијених јединица локалних самоуправа, чији је степен развијености испод 60 посто републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Основни акт општине је Статут општине Црна Трава, којим су уређена права и дужности општине Црна Трава и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Црна Трава, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања општине, заштита локалне самоуправе и друга

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

питања од значаја за општину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса општине, није основано Општинско правобранилаштво општине Црна Трава, већ су наведени послови поверени Општинском правобранилаштву општине Власотинце Одлуком Скупштине општине Црна Трава о поверавању послова правне заштите имовинских права и интереса општине Црна Трава.

Општина Црна Трава, преко својих органа, доноси статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и план развоја општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора; стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу некатегорисаних и општинских путева, као и улица и других јавних објеката од општинског значаја; стара се о задовољавању потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научноистраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне заштите, дечије заштите, спорта и физичке културе; обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група; стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине; доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања; стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за општину; стара се о заштити, уређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја; стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и о јавном информисању у општини; образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе општине, организује службу правне помоћи грађани и уређује организацију и рад мировних већа; утврђује симболе општине и њихову употребу; управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода као и висину локалних такси; прописује прекршаје за повреде општинских прописа; обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом, као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и статутом.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функцију локалне власти утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину општине чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина општине има 19 одборника. Конституисање, организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, јавност рада, као и друга питања везана за рад Скупштине општине и њених радних тела уређени су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини. Председник општине може да има једног помоћника, који обављају послове из појединих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и друго).

Општинско веће има седам чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и пет чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик Председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. Начелник Општинске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Општина је оснивач:

- Јавног предузећа за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава,

- три установе и то: Предшколска установа „Младост“, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Туристичка организација општине Црна Трава и

- 14 месних заједница.

У општини Црна Трава постоје две школе и то: Основна школа „Александар Стојановић“ и Техничка школа са домом ученика „Милентије Поповић“ Црна Трава.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама општине Црна Трава, у Црној Трави, улица Милентија Поповића број 61 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, улица Генерала Милојка Лешјанина број 19.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у областима у којима су откривене неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика да откривене неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима које уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину број 400-249/2018-04 од 7. септембра 2018. године и дато 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, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојности и оцена мера исправљања, односно да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У послеревизионом поступку оцењене су мере исправљања и то у: 1) ревизији финансијских извештаја: девет мера као задовољавајуће и две предузете мере као делимично задовољавајуће и 2) ревизији правилности пословања: четири мере као задовољавајуће, три предузете мере као делимично задовољавајуће и једна мера као незадовољавајућа.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођења мера које је субјект ревизије, општина Црна Трава, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, делимично задовољавајуће и као незадовољавајуће, осим неправилности која се односи на неправилну расподелу финансијског резултата. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протекла времена.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10),
- Закон о буџетском систему⁴,
- Закон о локалној самоуправи⁵,
- Закон о јавној својини⁶,
- Закон о раду⁷,
- Закон о јавним предузећима⁸,
- Закон о финансирању локалне самоуправе⁹,
- Закон о јавним набавкама¹⁰,
- Закон о удружењима¹¹,
- Уредба о буџетском рачуноводству¹²,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹³,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије¹⁵,

⁴ „Службени гласник РС” бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

⁵ „Службени гласник РС” бр. 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. закон, 47/2018 и 111/2021 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС” бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016-др.закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020.

⁷ „Службени гласник РС” бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

⁸ „Сл. гласник РС” бр. 15/2016 и 88/2019

⁹ „Сл. гласник РС” бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013-усклађени дин.изн., 125/2014-усклађени дин.изн., 95/2015-усклађени дин.изн.,

83/2016, 91/2016-усклађени дин.изн., 104/2016-др.закон, 96/2017-усклађени дин.изн., 89/2018-усклађени дин.изн., 95/2018-др.закон,

86/2019-усклађени дин.изн., 126/2020-усклађени дин.изн., 99/2021-усклађени дин.изн. и 111/2021-др.закон.

¹⁰ „Службени гласник РС” бр. 91/2019.

¹¹ „Службени гласник РС” бр. 51/2009, 99-2011-др.закони и 44/2018-др. Закон.

¹² „Службени гласник РС” бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

¹³ „Службени гласник РС” бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021 и 130/2021.

¹⁴ „Службени гласник РС” бр. 33/2015 и 101/2018.

¹⁵ „Службени гласник РС” бр. 99/2011 и 106/2013.

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶ и

- Интерна акта директних и индиректних буџетских корисника општине Црна Трава.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, опшних и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину;
- испитивање активности, одлука општине Црна Трава у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину,
- интервјусање одговорних лица општине Црна Трава.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Црна Трава како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора”, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања” и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања”.

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине и Пословника Скупштине општине Црна Трава донесена су и следећа интерна акта:

- **Стратегије:** Програм заштите животне средине општине Црна Трава са акционим планом за период од 2019. до 2029. године, Стратегија управљања ризицима општине Црна Трава, Локални акциони план за родну равноправност општине Црна Трава за период 2020-2024. године;

- **Одлуке** (Одлука о буџету општине Црна Трава за 2021. годину (са изменама и допунама), Одлука о организацији Општинске управе општине Црна Трава и друге);

- **Правилници** (Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Црна Трава, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о евиденцији непокретности у јавној својини општине Црна Трава, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора општине Црна Трава, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Црна Трава, Правилник о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета и измене истих, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем, Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Правилник о начину и условима коришћења службеног возила органа општине Црна Трава, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Правилник о безбедности информационо – комуникационог система општине Црна Трава, Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама и други);

- **Упутства** (Упутство о раду трезора општине Црна Трава) и

- **Кодекси** (Етички кодекс понашања функционера у општини Црна Трава, Кодекс понашања службеника и намештеника општине Црна Трава).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и другим критеријумима.

Општинска управа општине Црна Трава образована је као јединствени орган. У Општинској управи општине Црна Трава образована су три одељења: Одељење за послове органа општине и општу управу, Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности и Одељење за урбанизам, грађевинске, комунално – стамбене, инспекцијске и имовинско – правне послове и једна посебна организациона јединица: Кабинет председника општине.

Општинском управом, као јединственим органом, руководи начелник у складу са Законом о локалној самоуправи, Статутом општине Црна Трава, Одлуком о организацији Општинске управе општине Црна Трава и унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Црна Трава.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Црна Трава уређени су Одлуком о организацији Општинске управе општине Црна Трава, коју је донела Скупштина општине Црна Трава.

Општина Црна Трава није основала Општинско правобранилаштво као посебан орган, који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса општине, већ су наведени послови поверени Општинском правобранилаштву општине Власотинце, Одлуком Скупштине општине Црна Трава о поверавању послова правне заштите имовинских права и интереса општине Црна Трава.

Надлежни извршни орган општине Црна Трава није основао Службу за буџетску инспекцију општине Црна Трава.

1.2 Интерна ревизија

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 прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Општина Црна Трава није успоставила интерну ревизију.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.6 Неуспостављање интерне ревизије).

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) Општинска управа је извршила попис ситног инвентара у употреби и утврдила његову вредност. Служба рачуноводства Општинске управе успоставила је помоћну књигу ситног инвентара у употреби, исти је евидентиран у главној књизи Општинске управе налогом за књижење СИНВЕН од 1. септембра 2022. године.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

3.1 Неправилна економска класификација расхода и издатака

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину

Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.641 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 20.641 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања и то код:

1) Скупштине општине за:

(1) Расходе за накнаде за рад одборника и накнаде за рад на седницама радних тела Скупштине општине на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

2) Општинског већа за:

(1) Расходе за накнаде за рад чланова Општинског већа на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

3) Председника општине за:

(1) Издатке за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и

(2) Издатке за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“ на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти;

4) Општинске управе за:

(1) Расходе за накнаде за рад чланова Жалбене комисије на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;

(2) Расходе за одржавање пијаца и гробља на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;

(3) Расходе за одржавање саобраћајне инфраструктуре на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање;

(4) Расходе за пружање услуге социјалне заштите „Помоћ у кући за старије становнике општине Црна Трава“ и за санацију оштећених стамбених објеката повратника са децом на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета;

(5) Расходе за ауто – каско осигурање возила на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали;

(6) Расходе за накнаде материјалних и других трошкова члановима комисија за спровођење избора за чланове савета месних заједница на територији општине Црна Трава на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Скупштина општине Црна Трава је правилно планирала и евидентирала расходе за накнаде за рад одборника Скупштине општине и накнаде за рад на седницама радних тела Скупштине општине на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

2) Општинско веће општине Црна Трава је правилно планирало и евидентирало расходе за накнаде за рад чланова Општинског већа на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

3) Издаци за вршење услуге израде пројеката за потребе инвестиционих улагања и за инвестициона улагања у зграде и грађевинске објекте нису планирани нити извршавани са раздела Председника општине у 2021. години, већ са раздела Општинске управе;

4) Општинска управа општине Црна Трава правилно је планирала и евидентирала расходе за: услуге одржавања пијаца и одржавања гробља на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, позиције 53 и 64 у Одлуци о буџету општине Црна Трава за 2021. годину; одржавања саобраћајне инфраструктуре на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавања, позиција 46; пружање услуге социјалне заштите „Помоћ у кући за старије становнике општине Црна Трава” на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; регистрацију возила на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали и за накнаде материјалних и других трошкова члановима комисија за спровођење избора за чланове Савета месних заједница на територији општине Црна Трава на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

У 2021. години Општинска управа није извршила расходе за накнаде за рад чланова Жалбене комисије, јер комисија током 2021. године није заседала и није извршила расходе за санацију оштећених стамбених објеката повратника са децом, јер таквих пројеката у 2021. години није било.

Општинска управа није у 2021. години спроводила мере исправљања и није отклонила неправилности које се односе на неправилну економску класификацију расхода и издатака, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи и издаци у износу од најмање 1.371.000 динара и то за:

1) издатке за услугу израде техничке документације за изградњу стамбене зграде у Црној Трави на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 971.000 динара на основу Уговора о изради техничке документације закљученог са Бироом за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ пр, Босилеград број 404-25/2021-02/5 од 24. марта 2021. године и рачуна број 09-04/2021 од 9. априла 2021. године, пројекта (израда идејног решења), број 16-06/2021 од 16. јуна 2021. године (израда грађевинске дозволе) и број 25-06/2021 од 25. јуна 2021. године (израда пројекта за извођење);

2) расходе за реализацију пројекта „Мултисекторска заједница праксе за младе – активатор“ на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 400.000 динара на основу Споразума о сарадњи на пројекту „Мултисекторска заједница праксе за младе – активатор” број 101-1/2021-02 од 11. августа 2021. године закљученог између Удружења грађана „Европски покрет у Србији – Лесковац”, као носиоца пројекта и 13 партнера на пројекту, међу којима су и Општина Црна Трава и Техничка школа „Милентије Поповић” са домом ученика Црна Трава уместо на групи конта (1) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 250.000 динара за пренос средстава Техничкој школи „Милентије Поповић” са домом ученика Црна Трава за ангажовање кадрова и (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 150.000 динара за накнаде за рад полазницима стручне праксе у реализацији наведеног пројекта.

Откривена неправилност: Општина Црна Трава је у 2021. години делимично отклонила неправилности које се односе на неправилну економску класификацију расхода и издатака, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна

буџета општине Црна Трава за 2017. годину, јер је Општинска управа неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала расходе и издатке у износу од 1.371.000 динара на неправилним економским класификацијама и то: издатке за израду пројектне документације на групи 423000 – Услуге по уговору уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 971.000 динара и расходе за финансирање пројекта „Мултисекторска заједница праксе за младе – активатор“ на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 400.000 динара уместо на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 250.000 динара и групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 150.000 динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да расходе за реализацију пројеката по закљученим споразумима и издатке за услугу израде техничке документације за инвестициона улагања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама.

3.2 Неправилно евидентирани расходи и издаци – организациона класификација

Утврђена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину

Организациона класификација: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.184.000 динара и то са раздела Председника општине планирани и извршени су издаци за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави у износу од 202.000 динара и за Пројекат „Унапређење енергетске ефикасности у општини Црна Трава“ у износу од 628.000 динара за замену дотрајале столарије у Техничкој школи са домом ученика „Милентије Поповић“ и са раздела Општинског већа расходи у износу од 354.000 динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо са раздела Општинске управе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години није било планираних и извршених издатака са раздела Председника општине који се односе на услугу израде техничке документације и суфинансирање пројеката који су од општег интереса за општину Црна Трава. Издаци за пројектну документацију и инвестициона улагања планирани су и извршавани са раздела Општинске управе.

У 2021. години није било планираних и извршених расхода са раздела Општинског већа који се односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката планирани су и извршавани са раздела Општинске управе.

Налаз: Општина Црна Трава је у 2021. години спроводила мере исправљања и отклонила неправилност која се односи на неправилну организациону класификацију расхода и издатака откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину.

3.3. Мање исказане зграде и грађевински објекти

Утврђена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину

У консолидованом Билансу стања зграда и грађевински објекти су мање исказани у

износу од 336.000 динара јер није евидентиран главни пројекат за реконструкцију фонтане у Црној Трави.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа општине Црна Трава је у 2021. години неправилно планирала, извршила, евидентирала и исказала издатке на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 971.000 динара за услугу израде техничке документације за изградњу стамбене зграде у Црној Трави на основу Уговора о изради техничке документације закљученог са Бироом за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ пр Босилеград број 404-25/2021-02/5 од 24. марта 2021. године и рачуна број 09-04/2021 од 9. априла 2021. године, пројекта (израда идејног решења), број 16-06/2021 од 16. јуна 2021. године (израда грађевинске дозволе) и број 25-06/2021 од 25. јуна 2021. године (израда пројекта за извођење) и у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказала нефинансијску имовину и капитал за исти износ.

У поступку ревизије, Општинска управа је евидентирала издатке у износу од 971.000 динара, неправилно извршене у 2021. години као расходе, за услугу израде техничке документације за изградњу стамбене зграде у Црној Трави на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Откривена неправилност: Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере исправљања неправилности откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину која се односи на мање исказану нефинансијску имовину и капитал због неправилног евидентирања издатака за пројекте, јер је Општинска управа у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказала нефинансијску имовину и капитал у износу од најмање 971.000 динара, за неправилно планиране, извршене, евидентирани и исказане издатке у истом износу на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, а за услугу израде техничке документације за изградњу стамбене зграде у Црној Трави на основу Уговора о изради техничке документације закљученог са Бироом за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ пр Босилеград број 404-25/2021-02/5 од 24. марта 2021. године и рачуна број 09-04/2021 од 9. априла 2021. године, пројекта (израда идејног решења), број 16-06/2021 од 16. јуна 2021. године (израда грађевинске дозволе) и број 25-06/2021 од 25. јуна 2021. године (израда пројекта за извођење). Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, Општинска управа је евидентирала издатке у износу од 971.000 динара, неправилно извршене у 2021. години као расходе, за услугу израде техничке документације за изградњу стамбене зграде у Црној Трави на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да правилно искажу вредност нефинансијске имовине и капитала, правилним евидентирањем издатака за услугу израде техничке документације на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

3.4 Неправилно евидентирање књига

Откривена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину

Општинска библиотека „Сестре Стојановић” је неправилно евидентирала књиге у библиотеци на конту 011300 – Остале некретнине и опрема у износу од 604.000 динара уместо на конту 016120 – Књижевна и уметничка дела.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години Општинска библиотека „Сестре Стојановић” је у својим пословним књигама правилно евидентирала књиге у библиотеци на субаналитичком конту 016121 – Књижевна и уметничка дела и у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године правилно исказала књиге на конту 016100 – Нематеријална имовина.

Налаз: Општинска библиотека „Сестре Стојановић” је у 2021. години спроводила мере исправљања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. године која се односи на неправилно евидентирање књига, јер је у својим пословним књигама евидентирала књиге у библиотеци на субаналитичком конту 016121 – Књижевна и уметничка дела и у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године правилно исказала књиге на конту 016100 – Нематеријална имовина.

3.5 Више исказане обавезе

Утврђена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину

Обавезе према добављачима су више исказане код Месне заједнице Дарковце у износу од 32.000 динара и код Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ у износу од 35.000 динара. Истовремено, за исти износ више је исказан износ на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године правилно исказала обавезе према добављачима, за које је извршен попис са стањем на дан 31. децембар 2021. године и које су усаглашене са стањем неизмирених обавеза на дан 31. децембар 2021. године према подацима Централног регистра фактура за Општинску библиотеку „Сестре Стојановић”.

Месна заједница Дарковце у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године правилно је исказала обавезе према добављачима које су усаглашене са стањем неизмирених обавеза на дан 31. децембар 2021. године према подацима Централног регистра фактура за Месну заједницу Дарковце.

Налаз: Општина Црна Трава (Општинска библиотека „Сестре Стојановић” и Месна заједница Дарковце) је у 2021. години спроводила мере исправљања неправилности откривене

у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину која се односи на више исказане обавезе према добављачима.

3.6 Неправилно исказани приходи приликом израде завршног рачуна

Утврђена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода и у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, код Предшколске установе „Младост“ неправилно су исказана примљена средства од Републике за припремни предшколски програм у износу од 411.000 динара на групи конта 791000 – Приходи из буџета уместо на групи конта 733000 – Текући трансфери од других нивоа власти.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години наменски трансфер од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја за припремни предшколски програм Предшколске установе „Младост“ евидентиран је на уплатном рачуну 733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у складу са Споразумом о коришћењу трансферних средстава из буџета Републике Србије за 2021. годину за припремни предшколски програм број 401-5/2021-02 од 21. јануара 2021. године закљученим између Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије и општине Црна Трава. У консолидованим обрасцима завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2021. годину наменски трансфер за припремни предшколски програм правилно је исказан на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти. У обрасцима завршног рачуна Предшколске установе „Младост“ за 2021. годину наменски трансфер из буџета Републике Србије за припремни предшколски програм правилно је исказан на групи конта 791000 – Приходи из буџета.

Налаз: Општина Црна Трава је отклонила неправилност, која се односи на неправилно исказане приходе приликом израде завршног рачуна, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину.

3.7 Неправилан обрачун амортизације

Утврђена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину

Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је неправилно извршила и евидентирала амортизацију у износу од 4.668.000 динара за књиге у библиотеци (за књиге у библиотеци се не врши амортизација).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је спроводила мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину, која се односи на неправилан обрачун и евидентирање амортизације књига у библиотеци, тако што није вршила обрачун амортизације књига.

Налаз: Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је у 2021. години спроводила мере отклањања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину, која се односи на неправилан обрачун и евидентирање амортизације књига у библиотеци, тако што није вршила обрачун амортизације књига.

3.8. Мање исказане домаће акције и остали капитал

Утврђена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину

Домаће акције и остали капитал су мање исказани за износ од најмање 1.324.000 динара, јер није евидентирано учешће у оснивачком капиталу код јавног предузећа чији је оснивач општина Црна Трава, а који је исказан у финансијским извештајима ЈКП „Вилин луг“ Црна Трава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У пословним књигама Општинске управе у 2021. години евидентирано је и води се учешће у капиталу јавног предузећа чији је општина Црна Трава оснивач – Јавног предузећа за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава у износу од 1.324.100 динара.

У Билансу стања Јавног предузећа за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин Луг“ на дан 31. децембар 2021. године исказан је основни капитал у износу од 1.324.000 динара.

Налаз: Општинска управа је у 2021. години спроводила меру исправљања и отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност домаћих акција и осталог капитала откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину.

3.9. Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима

Утврђена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу из разлога што у пословним књигама општине није евидентирана нефинансијска имовина која је евидентирана у Катастру непокретности: станови површине 1.025 м² и пољопривредно земљиште у својини општине површине 21.400.229 м² вредности 500.123.000 динара, грађевинско земљиште површине 2.533.067 м² и остало земљиште (шумско) површине 14.108.780 м² укупне вредности 329.722.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа. Отклањање неправилности је иницирано од стране Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности и за отклањање ових неправилности је потребан дужи временски период.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Црна Трава није у 2021. години спроводила мере исправљања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину која се односи на мање исказану нефинансијску имовину у сталним средствима, јер у пословним књигама нису евидентирани станови и земљиште који се воде у Катастру непокретности. Општинска управа општине Црна Трава започела је у 2018. године са евидентирањем земљишта у пословним књигама, евидентирањем 60 јединица земљишта укупне површине од 31.757,10 м² и вредности од 742.163 динара. Након тога, а до дана вршења ревизије, у пословним књигама није евидентирана ниједна пословна промена везана за земљиште, а продаја и куповина земљишта нису вршене. Према прегледу података о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности за општину Црна Трава на дан 31. децембар 2021. године (Образац ЗОС – ЈС), општина Црна Трава је власник и корисник 221 јединице грађевинског земљишта површине 85,0036 ха, 2.708 јединица пољопривредног земљишта површине 1.002,2377 ха и 140 јединица другог земљишта површине 67,0874 ха. Наведене непокретности нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе.

Одељење за урбанизам, грађевинске, комунално – стамбене, инспекцијске и имовинско – правне послове Општинске управе води јединствену евиденцију непокретности у својини општине Црна Трава и то: 223 јединице грађевинског земљишта површине 85,3234 ха; 140 јединица другог земљишта површине 67,0874 ха; 36 јединица пољопривредног земљишта површине 5,322 ха; шест јединица службених зграда површине 1.525 м²; две стамбене зграде површине 496 м²; 11 јединица пословних простора површине 4.282,20 м² и 364 јединице других грађевинских објеката (путеви) површине 1.521.464,62 м². Земљиште које води наведено одељење није евидентирано у пословним књигама Општинске управе.

Откривена неправилност: Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере исправљања неправилности која се односи на неевидентирање нефинансијске имовине – станова и земљишта у пословним књигама, јер није идентификовала, проценила и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирала непокретности: станове и земљиште.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да евидентирају станове и земљиште, којим располажу, у својим пословним књигама.

3.10. Није поднет захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности

Утврђена неправилност у извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину

У пословним књигама општина Црна Трава је евидентирала локале вредности 4.347.000 динара који се издају у закуп, тргове вредности 24.496.000 динара и две трафостанице у износу од 1.187.000 динара, постројење за пречишћавање отпадних вода вредности 13.078.000 динара, који нису уписани у Катастру непокретности.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је за отклањање ових неправилности потребан дужи временски период.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Црна Трава није у 2021. години спроводила мере исправљања неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета

општине Црна Трава за 2017. годину која се односи на неизвршен упис непокретности у Катастру непокретности дела имовине коју води у својим пословним књигама.

У поступку ревизије дато је појашњење да непокретности нису уписане из следећих разлога: поједини локали у приземљу стамбено – пословних зграда не постоје у грађевинским пројектима, односно немају грађевинску нити употребну дозволу. Код појединих грађевинских дозвола није наведено на коју се зграду конкретно односе. Да би се извршио упис локала у Катастру непокретности, потребно је да се изврши легализација и озакоњење објекта, што није предузето.

Што се тиче трафостаница и постројења за пречишћавање отпадних вода, општина је израдила План детаљне регулације „Ваљарица“ са пројектом парцелације, који је плански основ за решавање имовинско – правних односа, усвојен 20. новембра 2019. године. Како је наведено у писаном појашњењу одговорних лица, општина није предузимала активности на даљем отклањању откривене неправилности током 2020. и 2021. године, због проблема са пандемијом Корона вируса.

Право својине на тргу у центру општине није уписано у Катастру непокретности. Трг је саграђен на државном путу, који је у својини Републике Србије, а радови су изведени уз сагласност Републике Србије.

Откривена неправилност: Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере исправљања неправилности која се односи на упис непокретности у Катастар непокретности дела имовине коју води у својим пословним књигама (локали, трг, трафостанице и постројење за пречишћавање отпадних вода).

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да предузму мере на усаглашавању евиденција о непокретностима у пословним књигама општине са евиденцијом Републичког геодетског завода, ради уписа непокретности које воде у пословним књигама у Катастар непокретности.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима

Утврђене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину

Општина Црна Трава је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.123. 000 динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

1) Општинска управа је закључила девет уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 554.000 динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години и

2) ПУ „Младост“ је закључила три уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 569.000 динара за обављање послова који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа. У прилогу одазивног извештаја достављени су докази из којих се види да је Предшколска установа „Младост“ Црна Трава закључила уговоре о привременим и повременим пословима чији су предмет правни послови што није у складу са прописима. Ограничење запошљавања нових лица и недостатак радне снаге на подручју Црне Траве (правника) су разлози због чега ова неправилност у задатом року није отклоњена.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Општинска управа

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, на предлог Министарства државне управе и локалне самоуправе донела је три закључка и то: Закључак 51 Број: 112-11090/2020-2 од 25. децембра 2020. године, Закључак 51 Број: 112-3812/2021-2 од 27. априла 2021. године и Закључак 51 Број: 112-8874/2021-1 од 28. септембра 2021. године, којим се, између осталог, даје сагласност општини Црна Трава да Општинска управа запосли, односно ангажује укупно три лица за послове озакоњења и то по основу уговора о привременим и повременим пословима за период од 1. јануара до 30. априла 2021. године, од 1. маја до 31. августа 2021. године и од 1. октобра до 31. децембра 2021. године.

2) Предшколска установа „Младост“

У 2021. години Предшколска установа „Младост“ није закључивала уговоре о привременим и повременим пословима.

Налаз: Општина Црна Трава је у 2021. години спроводила мере исправљања неправилности и отклонила неправилности која се односи на расходе по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

4.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода без претходно донетог посебног програма за субвенције и без спроведеног јавног конкурса

Утврђена неправилност у извештају о ревизији правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину

Општина Црна Трава је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.490.000 динара, без претходно донетог посебног програма за субвенције и без спроведеног јавног конкурса: Општинска управа је извршила исплату на име субвенција ЈП „Вилин луг“ Црна Трава у укупном износу од 1.465.000 динара без донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи и извршила расход у износу од 25.000 динара за дотације удружењу Рома без спроведеног конкурса и без закљученог уговора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Јавно предузеће за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава донело је дана 30. новембра 2020. године Програм пословања Предузећа за 2021. годину број 213, који је истог дана достављен оснивачу. Скупштина општине Црна Трава донела је 17. децембра 2020. године Решење о давању сагласности на Програм пословања Предузећа за 2021. годину број 06-322/2020-01.

Јавно предузеће за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава донело је, и доставило оснивачу дана 30. новембра 2020. године Посебан програм коришћења средстава субвенција оснивача, општине Црна Трава за 2021. годину број 212. Достављени Посебан програм субвенција Скупштина општине Црна Трава није усвојила због неусклађености програма са предлогом Одлуке о буџету за 2021. годину и наложено је Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава да Посебан програм субвенција усклади са средствима опредељеним Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2021. годину.

Јавно предузеће за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава донело је дана 11. јануара 2021. године Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача, општине Црна Трава за 2021. годину број 4, који је истог дана достављен оснивачу, усаглашен са средствима одобреним из буџета општине за 2021. годину.

Скупштина општине Црна Трава донела је дана 5. марта 2021. године Решење о давању сагласности на Посебан програм коришћења субвенција број 06-56/2021-01.

У 2021. години Јавно предузеће за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава донело је 29. новембра 2021. године Програм пословања предузећа за 2022. годину број 142 на који је Скупштина општине Црна Трава дала сагласност Решењем о давању сагласности број 06-289/2021-01 од 16. децембра 2021. године. Истог дана донело је и Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача, општине Црна Трава за 2022. годину број 143 на који је Скупштина општине Црна Трава дала сагласност Решењем о давању сагласности број 06-290/2021-01 од 16. децембра 2021. године.

2) Скупштина општине Црна Трава донела је дана 6. марта 2017. године Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета општине Црна Трава за суфинансирање програма и пројеката од општег интереса. Општинско веће општине Црна Трава расписало је дана 25. јануара 2021. године Јавни конкурс за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса у општини Црна Трава за 2021. годину број 06-7/2021-02. Председник општине Црна Трава донео је истог дана Решење о образовању комисије за спровођење јавних конкурса за суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса у општини Црна Трава за 2021. годину број 06-7/2021-02. Комисија за спровођење конкурса за суфинансирање програма и

пројеката од јавног интереса у општини Црна Трава за 2021. годину сачинила је дана 17. фебруара 2021. године Записник о отварању приспелих програма и пројеката од јавног интереса за општину Црна Трава за (су)финансирање у 2021. години број 06-7/2021-02/1. Општинско веће општине Црна Трава донело је Решење о избору програма и пројекта од јавног интереса за општину Црна Трава за (су)финансирање у 2021. години број 401-22/2021-02 од 25. фебруара 2021. године. Након доношења наведеног решења општина Црна Трава је закључила Уговоре о финансирању програма и пројекта од јавног интереса за општину Црна Трава за 2021. годину са: Удружењем пензионера општине Црна Трава; Ловачким удружењем „Црна Трава“ Црна Трава; Градском организацијом глувих и наглувих Лесковац; Савезом бораца Народноослободилачког рата Црна Трава; Удружењем пчелара „Црна Трава“ Црна Трава; Окружном организацијом слепих Лесковац; Карате клубом „Црна Трава – Чемерник“ Црна Трава; Омладинским клубом „Црна Трава“ Црна Трава; Планинарско – бициклическим друштвом „Орловац“ Црна Трава и са Шаховским клубом „Црна Трава“ Црна Трава.

Откривена неправилност: Општина Црна Трава је у 2021. години делимично отклонила неправилности, које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без претходно донетог посебног програма за субвенције и без спроведеног јавног конкурса, откривене ревизијом правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, јер је, у периоду од 11. јануара 2021. године када је донет Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача, општине Црна Трава за 2021. годину, до 5. марта 2021. године када је на исти дата сагласност Решењем Скупштине општине Црна Трава број 06-56/2021-01, Општинска управа општине Црна Трава пренела средства Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава у износу од 115.250 динара без донетог Посебног програма коришћења средстава из буџета, што није у складу са чланом 61 став 3 Закона о јавним предузећима.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да расходе за субвенције јавним предузећима врше на основу донетог посебног програма коришћења субвенција.

4.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрених апропријација

Утврђене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину

Општина Црна Трава је преузела веће обавезе у износу од 9.794.000 динара у односу на одобрене апропријације на дан 31. децембар 2017. године:

(А) из извора 01 у износу од 329.000 динара и то: Месна заједница Градска у износу од 159.000 динара, Месна заједница „Млачиште“ у износу од 35.000 динара, Месна заједница Горње Гарe четири хиљаде динара, Месна заједница Кална седам хиљада динара, Месна заједница Брод у износу од 96.000 динара, Месна заједница Добро Поље у износу од 28.000 динара, по програмској активности функционисање месних заједница на апропријацији 421000 – Стални трошкови;

(Б) из осталих извора финансирања извршени су расходи у већем износу у односу на планирана средства за пројекат код Општинске управе, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација у износу од 9.465.000 динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Црна Трава је у 2021. години пратила преузимање обавеза и извршење расхода месних заједница, тако да месне заједнице Градска, Млачиште, Горње Гаре, Кална, Брод и Добро Поље нису преузеле обавезе и извршиле расходе из извора 01 изнад одобрених апропријација за 2021. годину.

Општинска управа општине Црна Трава у 2021. години није имала пројекте који су се финансирали из донација, тако да није имала извршене расходе из осталих извора, а који нису планирани Одлуком о буџету општине Црна Трава, односно финансијским планом Општинске управе за 2021. годину. Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2021. годину и Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2021. годину планирани су расходи и издаци из осталих извора, и то из средстава наменских трансфера из буџета Републике Србије.

Налаз: Општина Црна Трава је отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрених апропријација, откривене ревизијом правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, јер су месне заједнице Градска, Млачиште, Горње Гаре, Кална, Брод и Добро Поље преузеле обавезе и извршиле расходе из извора 01 у оквиру апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2021. годину, односно финансијским планом корисника и Општинска управа је извршила расходе из осталих извора финансирања који су планирани Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2021. годину, односно финансијским планом Општинске управе за 2021. годину.

4.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке

Утврђена неправилност у извештају о ревизији правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину

Општина Црна Трава је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.540.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке и то код Општинске управе у износу од 833.000 динара за израду техничке документације и 707.000 динара за услуге стручног надзора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина општине Црна Трава донела је дана 21. октобра 2020. године Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 06-240/2020-01 и Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 06-241/2020-01.

1) Председник општине Црна Трава донео је 9. марта 2021. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуге израде техничке документације за изградњу стамбене зграде у Црној Трави број 404-25/2021-02. Одлуку о додели уговора за јавну набавку услуга израде техничке документације за изградњу стамбене зграде у Црној Трави број 404-25/2021-02/4

председник општине Црна Трава донео је дана 24. марта 2021. године, на основу које је председник општине закључио Уговор за израду техничке документације број 404-25/202102/5 од 24. марта 2021. године са понуђачем Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ пр, Босилеград. Уговорена вредност износи 971.000 динара без ПДВ и то: 400.000 динара за идејно решење са геодетским радовима, 300.000 динара за пројекат за грађевинску дозволу и 271.000 динара за пројекат за извођење. По овом уговору у 2021. години извршено је плаћање пружаоцу услуге у износу од 971.000 динара.

2) Председник општине Црна Трава донео је 9. јуна 2021. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуге стручног надзора над извођењем грађевинских радова за потребе општине Црна Трава број 404-49/2021-02. Одлуку о додели уговора за јавну набавку услуга стручног надзора над извођењем грађевинских радова за потребе општине Црна Трава број 404-49/2021-02/4 председник општине Црна Трава донео је дана 17. јуна 2021. године, на основу које је председник општине закључио Уговор за набавку стручног надзора над извођењем грађевинских радова за потребе општине Црна Трава број 404-49/2021-02/5 од 18. јуна 2021. године са понуђачем Биро за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ пр, Босилеград. Вредност уговора утврђује се за сваку извршену услугу појединачно у процентуалном износу од укупне вредности коначно изведених радова реализованих на основу појединачних уговора без ПДВ и то: вредност коначно изведених грађевинских радова 0,9%, вредност коначно изведених електро радова 1% и вредност коначно изведених машинских радова 1%. Уговор је закључен на период од 12 месеци и то почев од 18. јуна 2021. године до 18. јуна 2022. године. Уговор престаје да важи и пре истека рока на који је закључен уколико укупан износ извршених услуга достигне процењену вредност набавке, односно утрошком средстава у износу од 1.000.000 динара без ПДВ. На основу наведеног уговора у 2021. години извршено је плаћање у износу од 1.149.917 динара.

3) Председник општине Црна Трава донео је дана 28. маја 2020. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуге стручног надзора над извођењем грађевинских радова за потребе општине Црна Трава број 404-71/2020-02. Председник општине Црна Трава донео је Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 404-71/2020-02/4 од 10. јуна 2020. године на основу које је закључио дана 17. јуна 2020. године Уговор за набавку стручног надзора над извођењем грађевинских радова за потребе општине Црна Трава број 404-71/2020-02/5 са „Станковић – инжењеринг“ доо, Лесковац. Вредност уговора утврђена је за сваку извршену услугу појединачно у процентуалном износу од укупне вредности коначно изведених радова реализованих на основу појединачних уговора без ПДВ и то: вредност коначно изведених грађевинских радова 2%, вредност коначно изведених електро радова 1,20% и вредност коначно изведених машинских радова 1,10%. Уговор је закључен на период од 12 месеци и то почев од 27. јуна 2020. године до 27. јуна 2021. године. Уговор престаје да важи и пре истека рока на који је закључен уколико укупан износ извршених услуга достигне процењену вредност набавке, односно утрошком средстава у износу од 1.000.000 динара без ПДВ. На основу наведеног уговора, у 2020. години извршено је плаћање у износу од 372.509 динара, док је у 2021. години извршено плаћање у износу од 95.057 динара, па је укупно плаћено по наведеном уговору у износу од 467.566 динара.

Налаз: Општина Црна Трава је спроводила мере исправљања и отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке за израду техничке документације и за услуге стручног надзора, јер је у 2021. години спроводила поступак јавне набавке за набавку услуге техничке документације и услуге стручног надзора.

4.5 Недостаци у систему финансијског управљања и контроле

Утврђене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину

Општина Црна Трава није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава:

1) *Код контролног окружења* утврђени су пропусти и неправилности:

- (1) Општина Црна Трава је пренела средства ЈП „Вилин Луг“ на име субвенција без претходно донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи;
- (2) У Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2017. године, општине Црна Трава Скупштина, Општинско веће и Председник општине нису означени као директни корисници средстава буџета;
- (3) Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта;
- (4) Општинско веће није подносило скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја;
- (5) Општина Црна Трава је закључила Уговор о финансирању запослених у огранку Дома здравља Власотинце у Црној Трави број 50-1/2017-02 од 09.03.2017. године којим се општина Црна Трава обавезује да финансира бруто зараде четири радника и извршила плаћање у износу од 2.894 хиљаде динара којим није утврђена врста посла радника које финансирају и у ком износу ће бити финансирани;
- (6) код поступка јавних набавки Општинско Веће општине Црна Трава донело је јединствен План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, запослени на пословима јавних набавки не поседује сертификат службеника за јавне набавке и након спроведеног преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда наручилац је закључио Анекс 2 основног уговора, уместо да закључи уговор.

2) *Код управљања ризицима* утврђени су пропусти и неправилности:

- (7) Руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени;
- (8) Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

3) *Код контролних активности* утврђени су пропусти и неправилности:

- (9) Део извршених расхода и издатака није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- (10) Нису усаглашени подаци исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са стањем у колони 7, (текућа година), у износу од 9.019 хиљада динара;
- (11) ПУ „Младост“ у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање на жиро и текућем рачуну;
- (12) Обрачунати неплаћени расходи и издаци, стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем обавеза према добављачима у пасиви биланса стања у износу од 34 хиљаде динара и то код Општинске управе;
- (13) МЗ Јабуковик није пописом утврдила постојање бонова за бензин, није усагласила стварно стање са пописаним, није утврдила постојање мањкова бонова за бензин и није задужила одговорно лице за бензинске бонове;
- (14) Надлежни орган локалне самоуправе није вршио анализу потраживања пореских обвезника који су избрисани из евиденције АПР-а; није вршио анализу потраживања по рочности па су нека потраживања старија од десет година, није вршио пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима и није вршио пријаву потраживања од дужника у реструктурирању;

- (15) Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава (Општинска библиотека и ПУ „Младост“) воде дневник и главну књигу трезора, али не воде помоћне књиге основних средства и залиха ситног инвентара;
- (16) Општинска управа у својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара и индиректни корисници нису интерним актом регулисали начин вођења и отписа ситног инвентара;
- (17) Део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана;
- (18) Општинска управа не води јединствену евиденцију непокретности у својини општине Црна Трава и индиректни корисник буџета општине ПУ „Младост“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије;
- (19) Корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање не достављају периодичне финансијске извештаје.

4) *Код информисања и комуникација* утврђени су пропусти и неправилности:

- (20) Приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик од неправилног исказивања тих података.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је: донет Предлог Стратегије управљања ризицима општине Црна Трава и Закључак Општинског већа о усвајању предлога Стратегије; неправилности које се односе на евидентирање у обрасцима завршног рачуна биће исправљени у наредном периоду; започело је се са вођењем помоћних књига али у потпуности ће бити комплетирано у наредном периоду, због увођења новог књиговодственог програма; поступак евидентирања непокретности у својини општине Црна Трава је у току.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

1) Контролно окружење

- (1) Општина Црна Трава је пренела средства у периоду од јануара до фебруара 2021. године Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава на име субвенција без претходно донетог посебног програма, што је више описано у тачки 4.2 Прилога 4.
- (2) Директни корисници буџета општине: Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине верификовани су у Списку корисника јавних средстава, као директни корисници буџета општине Црна Трава. Према Списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ број 160/20) верификовани су директни буџетски корисници: Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине, Општинска управа и Фонд за заштиту животне средине; индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“, Туристичка организација општине Црна Трава, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и 14 месних заједница и Јавно предузеће за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ као остали корисник јавних средстава. Фонд за заштиту животне средине верификован је као директни корисник буџета општине Црна Трава током целе 2021. године. Са Списка корисника јавних средстава избрисан је у 2022. години, према Списку корисника јавних средстава Министарства финансија Управе за трезор од 31. јануара 2022. године.
- (3) У 2021. години општина Црна Трава није доносила програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта. Даном почетка примене Закона о накнадама за коришћење јавних добара, 1. јануара 2019. године, престао је да важи члан 85 Закона о шумама, којим је била регулисана накнада за коришћење шума и шумског земљишта;

(4) Општинско веће општине Црна Трава није подносило Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја, како је прописано чланом 14 став 2 Закона о безбедности саобраћаја, ради праћења безбедности саобраћаја.

(5) Уговором о финансирању пројекта „Унапређење здравствене заштите становништва општине Црна Трава за 2021. годину“ број 50-5/2020-02 од 28. децембра 2020. године, који је председник општине Црна Трава закључио са Домом здравља Власотинце утврђен је, поред осталог, број ангажованих лица по стручној спреми и висина накнаде за рад. Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2021. годину одобрена су средства за реализацију пројекта „Унапређење здравствене заштите становништва општине Црна Трава за 2021. годину“ са детаљним описом и динамиком активности, прегледом ангажованих лица по стручној спреми и потребним средствима за реализацију пројекта.

(6) Општина Црна Трава донела је дана 25. јануара 2021. године План јавних набавки општине Црна Трава за 2021. годину (верзија плана 1) и План јавних набавки на које се не примењује Закон за 2021. годину (верзија плана 1). Током 2021. године биле су три измене Плана јавних набавки и Плана јавних набавки на које се закон не примењује и то: 12. маја 2021. године; 30. септембра 2021. године и 8. децембра 2021. године. Општинско веће општине Црна Трава усвајало је План јавних набавки општине Црна Трава за 2021. годину и План јавних набавки на које се не примењује Закон за 2021. годину и њихове измене Одлукама и то: број 06-5/2021-02 од 25. јануара 2021. године; број 06-122/2021-02 од 12. маја 2021. године; број 06-208/2021-02 од 30. септембра 2021. године и број 06-251/2021-02 од 8. децембра 2021. године. Према писаном појашњењу одговорног лица број 400-9/2022-02/8 од 25. августа 2022. године планиран је и израђен План јавних набавки за Општинску управу општине Црна Трава, јер су сви расходи и издаци за набавку добара, услуга и радова планирани на њеном разделу, док Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће немају планиране расходе за набавке добара, радова и услуга, па за њих нису доношени планови јавних набавки. Приликом израде плана јавних набавки, план је назван План јавних набавки општине Црна Трава, уместо План јавних набавки Општинске управе на коју се и односи.

Општина Црна Трава има службеника за јавне набавке, јер је Управа за јавне набавке дана 29. марта 2019. године издала, запосленом у Општинској управи општине Црна Трава, Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 152-02-165/2018-3176. Управа за јавне набавке издала је дана 16. децембра 2019. године наведеном запосленом лицу Сертификат за службеника за јавне набавке број 2387.

Општина Црна Трава није, у 2021. години, спроводила преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и није по том основу закључивала уговоре. Такође, нису спровођени ни преговарачки поступци без објављивања позива за подношење понуда за одржавање система ИС ЛПА – Михајло Пупин, јер општина Црна Трава не плаћа одржавање овог система од 2008. године, када је преузела администрирање локалних прихода, док расходи за одржавање програма за рачуноводство „Саветник“ Завода за унапређење пословања доо. Београд и „Хермес“ за писарницу општине Црна Трава не прелазе годишњи лимит за спровођење поступка јавне набавке и за њих није спровођен преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

2) Управљање ризицима

(7) Скупштина општине Црна Трава донела је Стратегију управљања ризицима општине Црна Трава број од 10. децембра 2018. године („Службени гласник града Лесковца“ број 29/2018). Листа ризика за општину није утврђена, нити ажурирана.

(8) У 2021. години нису анализирани и ажурирани контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и није извештавано о ризицима, једном годишње и кроз годишње извештаје о систему унутрашње контроле како је предвиђено донетом Стратегијом.

3) Контролне активности

(9) У 2021. години расходи и издаци су планирани, извршавани, евидентирани и исказани уз поштовања прописане организационе класификације, јер расходи и издаци за вршење услуге израде инвестиционих пројеката, реализацију пројекта „Унапређење енергетске ефикасности у општини, текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршавани су са раздела Општинске управе. Током 2021. године део расхода и издатака није планиран, извршаван, евидентиран и исказан на прописаним економским класификацијама расхода и издатака код Општинске управе, јер су расходи за реализацију пројеката по закљученим споразумима и издаци за израду инвестиционих пројеката неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани.

(10) Подаци исказани у консолидованом Билансу стања општине Црна Трава на дан 31. децембар 2021. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), усаглашени су подацима у консолидованом Билансу стања општине Црна Трава на дан 31. децембар 2020. године у колони 7 (текућа година).

(11) Предшколска установа „Младост“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године није исказала новчана средства на жиро и текућем рачуну, јер према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 031 Црна Трава на дан 31. децембар 2021. године, установа није имала новчана средства.

(12) Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи Биланса стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године није усаглашена са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања у износу од 1.555.000 динара.

(13) Месна заједница Јабуковик, у 2021. години није имала ниједну пословну промену, тако да није имала бонове за бензин, те због тога није било мањкова бонова за бензин, није извршен попис бонова и није задужено одговорно лице за бензинске бонове.

(14) Локална пореска администрација општине Црна Трава је након спроведене ревизије и датих препорука за отклањање неправилности, вршила анализу потраживања од пореских обвезника, слала опомене ради наплате пореског дуга, решењима одобравала плаћање дуговог пореза на рате и покретала поступке принудне наплате. Програмски није могуће аутоматски ажурирати у ЈИС ЛПА преглед потраживања по рочности, па се провера врши прегледом појединачних пореских обвезника, односно прегледом аналитичких картица. Локална пореска администрација општине Црна Трава у претходном периоду није имала случајеве пријављивања потраживања од фирми над којима је покренут поступак стечаја. За две фирме, за које се дошло до сазнања да ће ући у стечај, предузете су мере наплате пореског дуга, тако што је за једну покренут поступак принудне наплате дуговања (који је реализован), а код друге фирме је у 2022. години решењем о плаћању дуговог пореза на рате, одобрено плаћање дуга на рате. Током 2021. године вршена је теренска контрола непокретности, а ради утврђивања пореске обавезе, наплата дуговог пореза вршена је принудним путем из новчаног потраживања – зараде и путем послатих опомена;

(15) Општинска управа, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Предшколска установа „Младост“ успоставиле су и воде помоћну књигу основних средстава, кроз модул „основна средства“ програма „Саветник“ Завода за унапређење пословања, а нису успоставиле и не воде помоћну књигу ситног инвентара. Општинска управа води помоћну књигу зграда и грађевинских објеката, опреме, земљишта и нефинансијске имовине у припреми. Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Предшколска установа „Младост“ воде помоћну књигу зграда и грађевинских објеката и опреме и евидентирана је опрема набављена у 2021. години.

(16) Општинска управа у 2021. години није водила ситан инвентар у својим пословним књигама, који је пописан годишњим пописом на дан 31. децембар 2021. године. У поступку ревизије, Општинска управа је извршила попис ситног инвентара у употреби и утврдила његову вредност. Служба рачуноводства Општинске управе успоставила је помоћну књигу

ситног инвентара у употреби, исти је евидентиран у главној књизи Општинске управе налогом за књижење СИНВЕН од 1. септембра 2022. године. Индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Туристичка организација општине Црна Трава интерним актима нису прописале начин вођења и отписа ситног инвентара.

(17) Општина Црна Трава није у 2021. години спроводила мере отклањања неправилности која се односи на идентификацију, попис и евидентирање имовине у пословним књигама и упис својине у Катастру непокретности;

(18) Општинска управа води јединствену евиденцију непокретности у својини општине Црна Трава и то: 223 јединице грађевинског земљишта површине 85,3234 ха; 140 јединица другог земљишта површине 67,0874 ха; 36 јединица пољопривредног земљишта површине 5,322 ха; шест јединица службених зграда површине 1.525 м²; две стамбене зграде површине 496 м²; 11 јединица пословних простора површине 4.282,20 м² и 364 јединице других грађевинских објеката (путеви) површине 1.521.464,62 м². Предшколска установа „Младост“ је доставила НЕП образац о непокретностима у 2018. години;

(19) Директни и индиректни корисници средстава буџета општине Црна Трава достављали су током 2021. године периодичне финансијске извештаје као и консолидовани периодични извештај.

4) Информисање и комуникација

(20) Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2021. годину није извршена консолидација података из завршних рачуна индиректних корисника буџета општине Црна Трава за 2021. годину, већ је завршни рачун општине Црна Трава сачињен преузимањем стања из закључног листа општине Црна Трава. Консолидовани Биланс стања буџета општине Црна Трава на дан 31. децембар 2021. године не садржи позиције биланса стања индиректних корисника буџета општине на дан 31. децембар 2021. године, а консолидовани обрасци: образац 2 – Биланс прихода и расхода, образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, образац 4 – Извештај о новчаним токовима и образац 5 – Извештај о извршењу буџета не садрже приходе, расходе и издатке индиректних корисника из осталих извора, осим из извора 01 – буџет општине.

Откривена неправилност: Општина Црна Трава је у 2021. години делимично отклонила неправилности које се односно на недостатке у систему финансијског управљања и контроле, откривене ревизијом правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, јер је у јануару и фебруару 2021. године пренела средства Јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава на име субвенција без претходно донетог посебног програма; Општинско веће није подносило Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја; није извршила процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), није утврдила регистар ризика и исте није ажурирала; није анализирао и ажурирала контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и није извештавано о ризицима, једном годишње и кроз годишње извештаје о систему унутрашње контроле како је предвиђено Стратегијом управљања ризицима општине Црна Трава; део расхода и издатака у 2021. години није планиран, извршен, евидентиран и исказан на прописаним економским класификацијама за реализацију пројеката по закљученим споразумима и израду пројектне документације; вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи Биланса стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године није усаглашена са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године; Општинска управа и индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“ и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ нису успоставиле и водиле помоћну књигу ситног инвентара; индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Туристичка организација општине Црна Трава

нису интерним актом прописале начин вођења и отписа ситног инвентара; није идентификовала, пописала и евидентирала целокупну нефинансијску имовину у пословним књигама и није извршила упис својине у Катастар непокретности; приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2021. годину није извршена консолидација података из завршних рачуна индиректних корисника буџета општине Црна Трава, већ је завршни рачун општине Црна Трава за 2021. годину сачињен преузимањем стања из закључног листа општине Црна Трава.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени: пренос средстава јавном предузећу, чији је општина оснивач, на име субвенција врше на основу претходно донетог посебног програма; Општинско веће подноси Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја; врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), утврди регистар ризика и исте ажурира; анализира и ажурира контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и извештава о ризицима, једном годишње и кроз годишње извештаје о систему унутрашње контроле како је предвиђено Стратегијом управљања ризицима општине Црна Трава; део расхода и издатака планира, извршава, евидентира и исказује на прописаним економским класификацијама за реализацију пројеката по закљученим споразумима и израду пројектне документације; усагласи вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи Биланса стања Општинске управе на дан извештавања са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања; индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“ и Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ успоставе и воде помоћну књигу ситног инвентара; индиректни корисници: Предшколска установа „Младост“, Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ и Туристичка организација општине Црна Трава интерним актом пропишу начин вођења и отписа ситног инвентара; идентификују, изврше попис и евидентирају целокупну нефинансијску имовину у пословним књигама и изврше упис својине у Катастру непокретности; приликом израде завршног рачуна буџета општине Црна Трава директни корисник изврши контролу и савјештање података из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола и правилну консолидацију података.

Предузета мера у 2021. години: У поступку ревизије, Општинска управа је извршила попис ситног инвентара у употреби и утврдила његову вредност. Служба рачуноводства Општинске управе успоставила је помоћну књигу ситног инвентара у употреби, исти је евидентиран у главној књизи Општинске управе налогом за књижење СИНВЕН од 1. септембра 2022. године.

4.6 Неуспостављање интерне ревизије

Утврђена неправилност у извештају о ревизији правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину

Општина Црна Трава није успоставила и организовала интерну ревизију.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа. Општина Црна Трава није у могућности да у време доставе одазивног извештаја изврши успостављање интерне ревизије, с обзиром да није у могућности да то самостално уради или заједно са неким другим корисником јавних средстава.

Поступање Општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Црна Трава није предузимала нити спроводила мере исправљања неправилности која се односи на успостављање интерне ревизије откривене ревизијом правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину.

Откривена неправилност: Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере и није отклонила неправилност која се односи на успостављање интерне ревизије, откривене ревизијом правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да успоставе интерну ревизију.

4.7 Неправилности у припреми и доношењу буџета

Утврђене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- (1) Буџетски календар није у потпуности поштован;
- (2) Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Црна Трава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања;
- (3) Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована јер су код раздела Председника општине планирани расходи за вршење услуге израде главног пројекта реконструкције фонтане у Црној Трави и код раздела Општинско веће планирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо код раздела Општинска управа, и економска класификација расхода и издатака није испоштована;
- (4) У Одлуци о буџету у делу III – прописано је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности Председник општине може задужити, уместо Скупштине која доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом којим се уређује јавни дуг;
- (5) Одељење за финансије, привреду и локални економски развој, није истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2017. годину Општинском већу извршило упознавање грађана са Нацртом одлуке о буџету.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Поступање Општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

(1) Општинско веће није доставило Предлог Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2021. годину Скупштини општине најкасније до 1. новембра 2020. године, већ 10. децембра 2020. године, са закашњењем, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

(2) Предлози финансијских планова за 2021. годину директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Црна Трава садрже писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања.

(3) Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2021. годину планирани су расходи за услуге израде пројеката и за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на разделу Општинске управе. Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2021. годину нису планирани расходи и издаци на разделу Председника општине и на разделу Општинског већа који нису у надлежности наведених корисника.

(4) Одлуком о буџету општине Црна Трава за 2021. годину, чланом 30, прописано је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности, који може да настане услед неуравнотежености кретања у приходима и расходима буџета, општина може задужити на основу одлуке Скупштине општине, сходно члану 32 Закона о локалној самоуправи, а у складу са одредбама члана 35 Закона о јавном дугу.

(5) Приликом израде Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2021. годину Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину објављен је на сајту општине дана 2. децембра 2020. године са позивом да сви заинтересовани грађани општине Црна Трава, као и председници месних заједница до 9. децембра 2020. године доставе своје предлоге, сугестије и примедбе на Нацрт Одлуке о буџету за 2021. годину на меил Одељења за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности Општинске управе. Такође је наведено да јавна расправа са присуством заинтересованих грађана неће бити одржана због забране окупљања у складу са препорукама о спречавању ширења вируса Covid – 19.

Откривена неправилност: Општина Црна Трава је у 2021. години делимично спроводила мере исправљања неправилности која се односи на припрему и доношење буџета, јер Општинско веће није доставило Предлог Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2021. годину Скупштини општине у року, већ са закашњењем, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да приликом припреме и доношења буџета поштују буџетски календар.

4.8 Неправилности у спровођењу пописа

Утврђене неправилности у извештају о ревизији правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то код Општинске управе: није извршен свеобухватан попис обавеза у износу од 388 хиљада динара и то: обавеза по основу расхода за запослене у износу од седам хиљада динара, примљене авансе у износу од шест хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 375 хиљада динара и ситног инвентара у износу који нисмо могли да утврдимо и није испоштован рок за доношење одлуке о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

Поступање општине Црна Трава у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинско веће општине Црна Трава донело је дана 23. априла 2013. године Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 06-59/2013-02.

Начелник Општинске управе општине Црна Трава донео је дана 24. децембра 2021. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза општине Црна Трава са стањем на дан 31. децембра 2021. године број 404-117/2021-03. Одлука није донета најкасније до 1. децембра 2021. године како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.

Комисија за попис је извршила попис ситног инвентара који садржи само стварно стање имовине која се пописује количински, без вредности пописаног ситног инвентара, а не садржи књиговодствено стање ситног инвентара, јер Општинска управа нема књиговодствено стање ситног инвентара.

Комисија за попис је извршила само попис обавеза према Општинској управи Власотинце за део плате јавног правобраниоца у износу од 58.101 динара, док није извршен попис осталих обавеза које су исказане у Билансу стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године у износу од укупно 2.284.000 динара и то: обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.555.000 динара и обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 729.000 динара.

Комисија за попис је сачинила дана 25. фебруара 2022. године Извештај о попису средстава, потраживања и ствари Општинске управе општине Црна Трава на дан 31. децембра 2021. године број 404-145/2021-03/3.

Након спроведеног пописа, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, јер је: вредност пописаних зграда и грађевинских објеката за 2.529.000 динара већи од стања исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, вредност пописане опреме већи за 994.000 динара, вредност пописаног учешћа у капиталу јавних предузећа привредних друштава већи за 1.083.000 динара, пописаних новчаних средстава на рачуну извршења буџета општине у износу од 46.251.000 динара већи од исказаног стања у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године. Вредност пописаних залиха дрва и угља у износу од 259.390 динара и пописано стање на картицама за гориво у износу од 256.551 динара нису исказани у Билансу стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године.

Општинско веће општине Црна Трава донело је дана 28. марта 2022. године Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године број 404-26/2022-02.

Откривене неправилности:

Општина Црна Трава у 2021. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза откривене ревизијом правилности пословања општине Црна Трава за 2017. годину, јер код Општинске управе:

- Одлука о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза општине Црна Трава са стањем на дан 31. децембра 2021. године број 404-117/2021-03 није донета најкасније до 1. децембра 2021. године, већ је донета 24. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пре започињања пописа није извршено усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Попис ситног инвентара извршен је само количински и не садржи књиговодствено стање пописане имовине, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза Општинске управе општине Црна Трава, и то попис осталих обавеза које су исказане у Билансу стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године у износу од укупно 2.284.000 динара од чега: обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.555.000 динара и обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 729.000 динара, што није у складу са чланом

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

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом, јер је: вредност пописаних зграда и грађевинских објеката за 2.529.000 динара већи од стања из Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године, вредност пописане опреме већи за 994.000 динара, вредност пописаног учешћа у капиталу јавних предузећа привредних друштва већи за 1.083.000 динара, пописаних новчаних средстава на рачуну извршења буџета општине у износу од 46.251.000 динара већи од исказаног стања. Вредност пописаних залиха дрва и угља у износу од 259.390 динара и пописано стање на картицама за гориво у износу од 256.551 динара нису исказани у Билансу стања Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године. Наведено није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима општине Црна Трава да акта везана за попис имовине и обавеза доносе у прописаним роковима, врше усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, врше свеобухватан попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.

Предузета мера: У поступку ревизије, комисија за попис имовине и обавеза извршила је попис ситног инвентара у употреби и утврдила вредност пописаног ситног инвентара. Служба рачуноводства Општинске управе успоставила је помоћну књигу ситног инвентара у употреби и исти је евидентиран и у главној књизи Општинске управе.