



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ ОСЕЧИНА

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



**Број: 400-946/2022-04/26
Београд, 21. март 2023. године**



Садржај:

| | |
|--|----------|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| 2.1. Ревизија правилности пословања општине Осечина, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Осечина за 2017. годину..... | 4 |
| 2.1.1 Општина Осечина нема неправилности приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана..... | 4 |
| 2.1.2 Нису унета основна средства у програм основних средстава | 4 |
| 2.1.3 Неправилно евидентирана имовина у употреби | 4 |
| 2.1.4 Неправилности у извештавању надлежних органа и Уговору за набавку горива..... | 5 |
| 2.1.5 Неевидентирана стална имовина Општине Осечина | 6 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 6 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Осечина, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Осечина за 2017. годину, Број: 400-946/2021-04/22 од 25. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Ревизија правилности пословања општине Осечина, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Осечина за 2017. годину

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

2.1.1 Општина Осечина нема неправилности приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

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

2.1.2 Нису унета основна средства у програм основних средстава

2.1.2.1 Опис неправилности

Спортски центар „Осечина“ у Општини Осечина, за 2020. годину и 2021. годину није унео основна средства у програм иако је набавио програм за основна средства у 2018. години и закључно са 2019. годином унео сва основна средства.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Спортски центар „Осечина“, је унео основна средства за 2020. и 2021. годину у програм основних средстава који је набавио 2018. године

Докази: База података основних средстава СЦ „Осечина“. (Excel табела); Потписан ПДФ документ од стране директора СЦ „Осечине“.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Рок за отклањање неправилности је годину дана, али предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у току писања Одазивног извештаја, односно у року од 90 дана.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Неправилно евидентирана имовина у употреби

2.1.3.1 Опис неправилности

Општинска управа општине Осечина за имовину у укупном износу од 47.810 хиљада динара који се на крају 2018. године водила у припреми покренула је поступак за прибављање употребне дозволе али до краја 2021. године иста се и даље води као имовина у припреми; објект Обилазнице у износу од 39.762 хиљаде динара из 2018. године у међувремену је повећао вредност због фазног извођења, и на крају 2021. године укупна вредност Обилазнице је 59.079 хиљада динара, и даље се води у припреми.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Осечина је у Одазивном извештају навела, да су одговорна лица наставила да прикупљају неопходну документацију да би се основна средства која су у припреми ставила у употребу до 25.11.2023. године, за основна средства чији су радови завршени, а која се и даље воде у припреми, а да ће Пројекат обилазнице бити стављен у употребу када у целости буде завршен, јер радови су и даље у току. Рок за реализацију пројекта обилазнице у овом моменту није познат, јер Општина Осечина средства већим делом добија од Министарства привреде, по конкурсима који расписује наведено министарство.



Докази: Одлука о усвајању плана активности за отклањање уочених слабости из извештаја Државне ревизорске институције Број: 400-946/2022-04/22 од 25.11.2022. године, Број: 40-24/2023 од 17.02.2023. године; План активности за отклањање уочених слабости из извештаја Државне ревизорске институције Број: 400-946/2022-04/22 од 25.11.2022. године, Осечина, фебруар 2023. године.

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

2.1.4 Неправилности у извештавању надлежних органа и Уговору за набавку горива

2.1.4.1 Опис неправилности

Општинско веће општине Осечина није најмање два пута годишње поднело извештај Скупштини општине о стању безбедности саобраћаја на подручју Општине у 2021. години, и Општина Осечина извршавала је расходе за набавку горива за моторна возила на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне картице с тим да у моделу уговора није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години (у овом случају у буџетској 2022. години) бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општинско веће општине Осечина је поднело извештај Скупштини општине о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Осечина за период 01.01.2022 - 30.06.2022. године. Скупштина општине Осечина је прихватила наведени извештај и исти објавила у Општинском службеном гласнику број 7, од 30.11.2022. године. Општина Осечина је у Одазивном извештају навела да је у току израда извештаја и за период 01.07.2022 – 31.12.2022. године; Општина Осечина је у 2023. години завршила процес јавне набавке и донета је Одлука о додели уговора са „НИС“ А.Д. Нови Сад, као јединим понуђачем. Општина Осечина је у Одазивном извештају навела да ће у задатом року за испуњење препоруке Државне ревизорске институције уредити облигациони однос са понуђачем.

Докази: Одлука о усвајању плана активности за отклањање уочених слабости из извештаја Државне ревизорске институције Број: 400-946/2022-04/22 од 25.11.2022. године, Број: 40-24/2023 од 17.02.2023. године; План активности за отклањање уочених слабости из извештаја Државне ревизорске институције Број: 400-946/2022-04/22 од 25.11.2022. године, Осечина, фебруар 2023. године; Извештај о безбедности саобраћаја на територији општине Осечина за период од јануара до јула 2022. године. Закључак већа број 060-47-3/2022 од 28.10.2022. године. и Општински службени гласник број 7, од 30.11.2022. године; Одлука о додели уговора за 2023. годину са „НИС“ А.Д. Нови Сад.

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



ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне године до три године

2.1.5 Не евидентирана стална имовина Општине Осечина

2.1.5.1 Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима општине Осечина - Биланс стања на дан 31.12.2021. године и даље није евидентирана вредност пољопривредног земљишта шумског земљишта, грађевинског земљишта, осталог земљишта, службене зграде, пословне зграде, стамбене зграде, зиданих гаража, путева другог реда - улица, помоћних објеката, зграда културе, и некатегорисаних путева.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У вези неправилности да Општина Осечина у 2021. години није евидентирана вредност пољопривредног земљишта шумског земљишта, грађевинског земљишта, осталог земљишта, службене зграде, пословне зграде, стамбене зграде, зиданих гаража, путева другог реда - улица, помоћних објеката, зграда културе, и некатегорисаних путева, Општина Осечина је нагласила да је Образована комисија за процену вредности имовине. Започет је процес процене вредности имовине и уношења у пословне књиге. Након завршетка започетог процеса, а у оквиру задатог рока, доставиће доказе и то: Решење о образовању комисије; Извештај комисије о процени вредности имовине; Решење о укњижавању и Картице основних средстава, да је наведена неправилност отклоњена. Рок за отклањање неправилности је три године, односно 25.11.2025. године.

Докази: Одлука о усвајању плана активности за отклањање уочених слабости из извештаја Државне ревизорске институције Број: 400-946/2022-04/22 од 25.11.2022. године, Број: 40-24/2023 од 17.02.2023. године; План активности за отклањање уочених слабости из извештаја Државне ревизорске институције Број: 400-946/2022-04/22 од 25.11.2022. године, Осечина, фебруар 2023. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.



Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. март 2023. године