



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ ЦРНА ТРАВА

по 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: 400-945/2022-04/26
Београд, 6. март 2023. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања	4
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	4
2.1.2. Мање исказана нефинансијска имовина и капитал због неправилног евидентирања издатака за пројекте	5
2.1.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са законским и другим прописима.....	5
2.1.4. Невидентирана нефинансијска имовина – станови и земљиште.....	6
2.1.5. Није поднет захтев за упис непокретности и права својине у Катастар непокретности ..	7
2.1.6. Недостаци у систему интерне контроле	7
2.1.7. Неустављање интерне ревизије	10
2.1.8. Неправилности у припреми и доношењу буџета	10
2.1.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају 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 од 10. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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 потписао и печатом оверило одговорно лице, председник општине Црна Трава.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

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

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака, Општинска управа је, након добијања извештаја о ревизији правилности пословања, извршила прекњижење издатака извршених у 2022. години за израду техничке документације за реконструкцију тротоара у насељу Црна Трава са групе конта 423000 – Услуге по уговору на групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти са пратећим евидентирањем издатака на одговарајућим контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција. Током 2022. године општина Црна Трава није реализовала пројекте, односно није суфинансирала пројекте које спроводе школе, и није имала расходе такве намене, а које би евидентирала у складу са датом препоруком.

Општина Црна Трава у 2023. години нема планиране расходе и издатке за намене за које су утврђене неправилности, односно расходе за суфинансирање пројеката које спроводе школе и издатке за израду пројектне документације.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 400-17/2022-02 од 10. фебруара 2023. године; Налог за књижење број тд/1 од 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге за аналитику 076 Биро за пројектовање „Драгинг“ за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 511451 – Пројектна документација за аналитику 076 Биро за пројектовање „Драгинг“ за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Картица основног средства: техничка документација за тротоаре, инвентарски број 5148 за конто 015113 – Саобраћајни објекти у припреми; Субаналитичка картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Рачун Бироа за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ пр Босилеград број 10-06/2022 од 8. јуна 2022. године; План и извршење расхода општине Црна Трава за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Црна Трава за 2022. годину број 06-247/2022-01 од 16. децембра 2022. године – трећи ребаланс; Одлука о буџету општине Црна Трава за 2023. годину број 06-249/2022-01 од 16. децембра 2022. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.2. Мање исказана нефинансијска имовина и капитал због неправилног евидентирања издатака за пројекте

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односе на мање исказану нефинансијску имовину и капитал услед неправилног евидентирања издатака за пројекте као расхода Општинска управа је, након добијања извештаја о ревизији правилности пословања, извршила прекњижење издатака извршених у 2022. години за израду техничке документације за реконструкцију тротоара у насељу Црна Трава са групе конта 423000 – Услуге по уговору на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти са пратећим евидентирањем издатака на одговарајућа конта класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција. Општина Црна Трава у 2023. години нема планиране издатке за намену за коју су утврђене неправилности, односно за издатке за израду пројектне документације.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 400-17/2022-02 од 10. фебруара 2023. године; Налог за књижење број тд/1 од 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге за аналитику 076 Биро за пројектовање „Драгинг“ за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 511451 – Пројектна документација за аналитику 076 Биро за пројектовање „Драгинг“ за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Картица основног средства: техничка документација за тротоаре, инвентарски број 5148 за конто 015113 – Саобраћајни објекти у припреми; Субаналитичка картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године; Рачун Бироа за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Драгинг“ пр Босилеград број 10-06/2022 од 8. јуна 2022. године; План и извршење расхода општине Црна Трава за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Црна Трава за 2022. годину број 06-247/2022-01 од 16. децембра 2022. године – трећи ребаланс; Одлука о буџету општине Црна Трава за 2023. годину број 06-249/2022-01 од 16. децембра 2022. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са законским и другим прописима прописима

2.1.3.1. Опис неправилности

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.



2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без претходно донетог посебног програма за субвенције, општина Црна Трава је у поступку израде Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину спровела и пратеће активности на усвајању аката који се тичу рада и финансирања корисника јавних средстава буџета општине Црна Трава. У том процесу благовремено је донет Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача Јавног предузећа за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин луг“ Црна Трава за 2023. годину број 149 од 30. новембра 2022. године, на који је оснивач, општина Црна Трава дала сагласност Решењем о давању сагласности Скупштине општине Црна Трава број 06-252/2022-01 од 16. децембра 2022. године.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 400-17/2022-02 од 10. фебруара 2023. године; Посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета оснивача, општине Црна Трава за 2023. годину број 149 од 30. новембра 2022. године и Решење о давању сагласности на Посебан програм коришћења субвенција број 06-252/2022-01 од 16. децембра 2022. године; Субаналитичка картица конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, аналитика 018 ЈП „Вилин луг“ Црна Трава за период од 1. јануара до 10. фебруара 2023. године; Захтев за пренос средстава број 1/2023 од 16. јануара 2023. године; Налог за плаћање – пренос средстава број 1/2023 од 16. јануара 2023. године; Рачун Завода за јавно здравље Лесковац број 210.005947-22 од 27. децембра 2022. године; Захтев за пренос средстава број 2/2023 од 16. јануара 2023. године; Налог за плаћање – пренос средстава број 2/2023 од 16. јануара 2023. године; Предрачун НИС ад Нови Сад број 2911234531293 од 16. јануара 2023. године; Захтев за пренос средстава број 3/2023 од 26. јануара 2023. године; Налог за плаћање – пренос средстава број 3/2023 од 26. јануара 2023. године; Рачун Трговинске радње и сервиса Ранђеловић, пр Власотинце број 23-МПП00100001 од 16. јануара 2023. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.4. Неевидентирана нефинансијска имовина – станови и земљиште

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неевидентирање нефинансијске имовине – станова и земљишта, председник општине Црна Трава је донео Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Црна Трава, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицима за преузимање мера и периодом у којем се планира преузимање мера, односно до краја новембра 2023. године.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 400-17/2022-02 од 10. фебруара 2023. године; Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Црна



Трава број 400-17/2022-02/2 од 10. фебруара 2023. године; Решење о формирању комисије за утврђивање и евидентирање непокретности општине Црна Трава број 404-81/2022-03/1 од 29. новембра 2022. године).

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

2.1.5. Није поднет захтев за упис непокретности и права својине у Катастар непокретности

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неизвршен упис у Катастар непокретности дела имовине коју општина Црна Трава води у својим пословним књигама, председник општине Црна Трава је донео Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Црна Трава, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до краја новембра 2023. године. Општина Црна Трава је извршила упис јавне својине непокретности – постројења за пречишћавање отпадних вода у Катастар непокретности.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 400-17/2022-02 од 10. фебруара 2023. године; Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Црна Трава број 400-17/2022-02/2 од 10. фебруара 2023. године; Извод из листа непокретности Катастра непокретности за контејнер и технолошку комору број 325 од 7. фебруара 2023. године).

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

2.1.6. Недостаци у систему интерне контроле

2.1.6.1. Опис неправилности

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 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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Црна Трава је предузела мере оклањања окривених неправилности, односно недостатака у систему интерне контроле и доставила одговарајуће доказе и то:

1) Општинска управа: пренос средстава јавном предузећу за комуналну делатност и путну инфраструктуру „Вилин Луг“ врши на основу посебног програма коришћења средстава субвенција из буџета оснивача за 2023. годину донетог у прописаном року, на који је Скупштина општине Црна Трава благовремено дала сагласност; Општинско веће је поднело Извештај о стању безбедности саобраћаја на територији општине Црна Трава и исти је прихваћен од стране Скупштине општине Решењем број 06-228/2022-01 од 25. новембра 2022. године; расходе за суфинансирање пројеката са школама у периоду након уручења извештаја о ревизији није планирала нити извршила, а издатке за израду пројеката је правилно евидентирала на прописаним контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, класе 000000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција.

Председник општине Црна Трава је донео Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Црна Трава број 400-17/2022-02/2 од 10. фебруара 2023. године ради оклањања недостатака у систему интерне контроле које се огледају у: невршењу процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика), неутврђивању регистра ризика и неажурирању истог; неанализирању и неажурирању контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и неизвештавању о ризицима, једном годишње и кроз годишње извештаје о систему унутрашње контроле; неусаглашеној вредности обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи Биланса стања Општинске управе са исказаним обавезама у пасиви Биланса стања; неидентификовању, невршењу пописа и неевидентирању целокупне нефинансијске имовине у пословним књигама и невршењу уписа својине у Катастру непокретности и невршењу консолидације података из завршних рачуна индиректних корисника приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Црна Трава, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до рока за израду завршног рачуна буџета општине за 2022. годину и до краја новембра 2023. године;

2) Предшколска установа „Младост“ је, ради отклањања откривених неправилности које се огледају у: неуспостављању и невођењу помоћне књиге ситног инвентара и непрописивању начина вођења и отписа ситног инвентара, донела Акциони план отклањања утврђених неправилности Предшколске установе „Младост“ број 10 од 8. фебруара 2023. године са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до краја новембра 2023. године;

3) Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ је, ради отклањања откривених неправилности које се огледају у: неуспостављању и невођењу помоћне књиге ситног



инвентара и непрописивању начина вођења и отписа ситног инвентара, донела Акциони план отклањања утврђених неправилности Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ број 07/2023 од 8. фебруара 2023. године са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до краја новембра 2023. године;

4) Туристичка организација општине Црна Трава је, ради отклањања откривене неправилности која се огледа у непрописивању начина вођења и отписа ситног инвентара, донела Акциони план отклањања утврђених неправилности Туристичке организације општине Црна Трава број 09/2023 од 8. фебруара 2023. године са утврђеном мером исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до краја новембра 2023. године.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 400-17/2022-02 од 10. фебруара 2023. године; Општинска управа: Извештај о безбедности саобраћаја на територији општине Црна Трава број 22-1/2022-02 од 31. октобра 2022. године; Решење о прихватању Извештаја о безбедности саобраћаја на територији општине Црна Трава за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године број 06-228/2022-01 од 25. новембра 2022. године; докази набројани у тачки 2.1.1. и тачки 2.1.3 и Акциони план отклањања утврђених неправилности Општине Црна Трава број 400-17/2022-02/2 од 10. фебруара 2023. године; Предшколска установа „Младост“: Акциони план отклањања утврђених неправилности Предшколске установе „Младост“ број 10 од 8. фебруара 2023. године; Општинска библиотека „Сестре Стојановић“: Акциони план отклањања утврђених неправилности Општинске библиотеке „Сестре Стојановић“ број 07/2023 од 8. фебруара 2023. године; Туристичка организација општине Црна Трава: Акциони план отклањања утврђених неправилности Туристичке организације општине Црна Трава број 09/2023 од 8. фебруара 2023. године).

Општинска управа је отклонила део неправилности, односно недостатака у систему интерне контроле и то: пренос средстава јавном предузећу врши на основу посебног програма коришћења средстава субвенција из буџета оснивача донетог у прописаном року, на који је Скупштина општине Црна Трава благовремено дала сагласност; Општинско веће је поднело Извештај о стању безбедности саобраћаја на територији општине Црна Трава и исти је прихваћен од стране Скупштине општине Решењем број 06-228/2022-01 од 25. новембра 2022. године; расходе за суфинансирање пројеката са школама у периоду након уручења извештаја о ревизији није планирала нити извршила, а издатке за израду пројеката је правилно евидентирала на прописаним класама конта 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, 000000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција.

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



2.1.7. Неустављање интерне ревизије

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неустављање интерне ревизије, откривеној у 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, председник општине Црна Трава је донео Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Црна Трава број 400-17/2022-02/2 од 10. фебруара 2023. године са детаљним појашавањем, утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до краја новембра 2023. године.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 400-17/2022-02 од 10. фебруара 2023. године и Акциони план отклањања утврђених неправилности Општине Црна Трава број 400-17/2022-02/2 од 10. фебруара 2023. године).

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

2.1.8. Неправилности у припреми и доношењу буџета

2.1.8.1. Опис неправилности

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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности у припреми и доношењу буџета, откривеној у ревизији правилности пословања општине Црна Трава, Одељење за финансије, привреду, локални економски развој и друштвене делатности Општинске управе општине Црна Трава је 14. октобра 2022. године доставило Нацрт Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину. Општинско веће је дана 31. октобра 2022. године усвојило Нацрт и упутило Предлог Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину Скупштини општине на разматрање и усвајање.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 400-17/2022-02 од 10. фебруара 2023. године; Допис број 402-40/2022-04 од 14. октобра 2022. године о достављању Нацрта Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину Општинском већу; Закључак Општинског већа број 402-41/2022-02 од 31. октобра 2022. године о утврђивању Предлога Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину).



Општина Црна Трава је отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета, јер је Општинско веће доставило Скупштини општине Предлог Одлуке о буџету општине Црна Трава за 2023. годину до 15. новембра, односно у року.

2.1.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза, откривеној у ревизији правилности пословања Општине Црна Трава, председник општине Црна Трава је донео Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Црна Трава број 400-17/2022-02/2 од 10. фебруара 2022. године са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до краја новембра 2023. године. Општинска управа општине Црна Трава донела је Одлуку о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза општине Црна Трава са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 404-81/2022-03 од 29. новембра 2022. године.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 400-17/2022-02 од 10. фебруара 2023. године; Акциони план отклањања утврђених неправилности општине Црна Трава број 400-17/2022-02/2 од 10. фебруара 2023. године и Одлука о попису и образовању комисије за попис средстава, потраживања и обавеза општине Црна Трава са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 404-81/2022-03 од 29. новембра 2022. године).

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Црна Трава. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Црна Трава, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела општина Црна Трава, задовољавајуће.



Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. март 2023. године