



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ РАЖАЊ

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



**Број: 400-944/2022-04/28
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. Преузимање обавеза и извршавање расхода за плате по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима | 4 |
| 2.1.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са законским и другим прописима прописима | 4 |
| 2.1.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки..... | 5 |
| 2.1.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације б | |
| 2.1.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода без закључених уговора, без обезбеђења конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиви тржишне цене..... | 7 |
| 2.1.6. Невидентирана нефинансијска имовина - земљиште | 9 |
| 2.1.7. Недостаци у систему интерне контроле | 9 |
| 2.1.8. Неустављање интерне ревизије | 10 |
| 2.1.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза..... | 11 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 12 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-944/2022-04/24 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 Ражањ.

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

2.1.1.1. Опис неправилности

Општина Ражањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 55 хиљада динара код Општинске управе за плате по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима, за неосновано увећање коефицијента запосленом.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа је, у периоду након добијања извештаја о ревизији правилности пословања, наставила са применом предузете мере у поступку ревизије, обрачуном и исплатом плате по коефицијенту 10,05, односно, без неоснованог увећања коефицијента за обрачун и исплату плате.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; Решења о распоређивању запосленог: број 112-69/22-02 од 1. јуна 2022. године; 112-96/22-02 од 20. јуна 2022. године; 112-196/22-02 од 12. октобра 2022. године; Решења о коефицијенту за обрачун и исплату плате број 112-70/22-02 од 1. јуна 2022. године; 112-138/22-02 од 20. јуна 2022. године; 112-235/22-02 од 12. октобра 2022. године; Платни листићи запосленог за октобар, новембар и децембар 2022. године; Субаналитичке картице групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) Општинске управе за период од 1. јануара 2023. године до 9. фебруара 2023. године; Субаналитичке картице групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Општинске управе за период од 1. јануара 2023. године до 9. фебруара 2023. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.2.1. Опис неправилности

Општина Ражањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 137 хиљада динара код Општинске управе за исплате по основама које нису у складу са важећим законским и другим прописима, за дотације Црвеном крсту Ражањ, пренете из буџета општине без годишњег програма рада и финансијског плана.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општинска управа је отклонила неправилност, тако што је Скупштина општине Ражањ, дана 17. новембра 2022. године, Решењем број 110-151/22-11 дала сагласност и усвојила План и програм рада Црвеног крста Ражањ за 2023. годину број 27 од 5. августа 2022. године. У 2023. години извршен је пренос средстава Црвеном крсту Ражањ за трошкове закупа пословног простора, телекомуникационе услуге и комуналне услуге у складу са усвојеним Планом и програмом Црвеног крста Ражањ за 2023. годину.



(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; Решење број 110-151/22-11 од 17. новембра 2022. године, којим се даје сагласност на План и програм рада Црвеног крста Ражањ за 2023. годину; План и програм рада Црвеног крста Ражањ за 2023. годину број 27 од 5. августа 2022. године; Извод из Службеног листа општине Ражањ број 22 од 19. децембра 2022. године са прегледом средстава у Одлуци о буџету општине Ражањ за 2023. годину опредељених за Црвени крст Ражањ; Захтев за трансфер средстава Црвеног крста општине Ражањ 400-29-4/23-02 од 25. јануара 2023. године (са копијама рачуна уз захтев: Рачун број 1607/22; Рачун број 45-255-037-1350406; Рачун број 17-0017790-12-2); Решење о одобрењу средстава 400-31-69/23-01 од 25. јануара 2023. године; Субаналитичка картица конта 481131 – Дотације Црвеном крсту Општинске управе за период од 1. јануара 2023. године до 9. фебруара 2023. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

Општина Ражањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 249 хиљада динара код Општинске управе без спроведеног поступка јавне набавке за набавку електричне енергије за јавну расвету.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општинска управа општине Ражањ је, на основу уговора о набавци електричне енергије за јавну расвету закљученог у поступку јавне набавке добара у 2022. години, преузела обавезе и извршила расходе за електричну енергију за јавну расвету у оквиру уговорене вредности. Уговор о набавци електричне енергије – систем јавног осветљења број 110-99/22-02 од 19. маја 2022. године са Јавним предузећем Електропривреда Србије, Београд закључен је у вредности од 17.528.659 динара са ПДВ, за период од јуна 2022. године до маја 2023. године. Укупно извршени расходи за електричну енергију за утрошену јавну расвету за период од јуна 2022. године до децембра 2022. године (за седам месеци) износе 4.139.567 динара и то: 3.165.235 динара у 2022. години и 974.332 динара у 2023. години (по рачуну за децембар 2022. године). Преостала неутрошена средства по закљученом уговору износе 13.389.092 динара, а за утрошак електричне енергије за јавну расвету за пет месеци, односно за период од јануара до маја 2023. године.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке електричне енергије – систем јавног осветљења број 404-44/2022-02 од 28. априла 2022. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-44/2022-02 од 28. априла 2022. године; Јавни позив за јавну набавку електричне енергије – систем јавног осветљења од 29. априла 2022. године; Записник о отварању понуда од 12. маја 2022. године; Изјава о непостојању сукоба интереса број 404-44/2022-02 од 17. маја 2022. године; Извештај о поступку јавне набавке број 404-44/2022-02 од 17. маја 2022. године; Одлука о додели уговора број 404-44/2022-02 од 17. маја 2022. године; Обавештење о додели уговора број 110-99/22-02 од 30. маја 2022. године; Уговор о набавци електричне енергије – систем јавног осветљења број 110-99/22-02 од 19. маја 2022. године;



Рачун Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд број 33527267 од 18. јануара 2023. године; Субаналитичка картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију Општинске управе за период од 22. јула 2022. године до 31. децембра 2022. године за функцију 6400 и Субаналитичка картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију Општинске управе за период од 1. јануара 2023. године до 9. фебруара 2023. године за функцију 6400).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне (веродостојне) документације

2.1.4.1. Опис неправилности

Општина Ражањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 218 хиљада динара код Општинске управе без валидне (веродостојне) документације, за услуге одржавања рачунара, услуге сервисирања рачунара и штампача, услуге поправке даљинског надзора и за консултантске услуге на основу рачуна пружалаца услуга на којима нису наведене конкретне појединачне услуге која су пружене, обим пружених услуга, место и време извршења пружених услуга, уз које су достављани извештаји о пруженим услугама, али такође без ближег описа конкретне услуге и обима услуге.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општинска управа општине Ражањ је у периоду након уручења извештаја о ревизији преузимала обавезе и извршавала расходе на основу валидне (веродостојне) документације, односно на основу рачуна на којима су наведене конкретне, појединачне пружене услуге, са детаљним извештајима о пруженим услугама и то: услугама поправке и одржавања рачунара, даљинског система и консалтинг услуга. У јануару 2023. године закључени су уговори о пружању услуга одржавања рачунара и за консалтинг услуге којима су уговорене конкретне, појединачне услуге са ценама и обимом пружања истих.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; Рачун Агенције за консалтинг „Лотис” пр, Крушевац број 253/2023 од 19. децембра 2022. године за децембар (по старом уговору); Извештај Агенције за консалтинг „Лотис” пр, Крушевац о пруженим услугама по рачуну број 253/2023 од 19. децембра 2022. године за децембар месец 2022. године; Уговор о пружању консалтинг услуга број 404-8/23-02 од 23. јануара 2023. године; Образац понуде Агенције за консалтинг „Лотис“ пр, Крушевац од 12. јануара 2023. године за консалтинг услуге; Рачун Агенције за консалтинг „Лотис“ пр, Крушевац број 25/2023 од 8 фебруара 2023. године са извештајем о пруженој услузи и списком присутних лица; Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге Општинске управе за период од 1. јануара 2023. године до 9. фебруара 2023. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 1061 Агенција за консалтинг, за период од 1. јануара 2023. године до 9. фебруара 2023. године; Рачун Послови приватног обезбеђења и информативне услуге „Хепицентар“ пр, Алексинац број е8/23 од 30. јануара 2023. године за услугу одржавања система техничке заштите за децембар 2022. године; Извештај о пруженим услугама техничке заштите за децембар месец 2022. године од 30. јануара 2023. године Послови приватног обезбеђења и информативне услуге „Хепицентар“ пр, Алексинац; Субаналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге Општинске управе за период од 1. јануара 2023. године до 9. фебруара 2023. године; Уговор о о пружању услуга поправке и одржавања рачунара број 404-17/23-02 од 25. јануара 2023. године; Образац понуде Агенције пр „Хепицентар“ Алексинац од 16. јануара 2023. године за набавку услуге



поправке и одржавања рачунара; Рачун Послови приватног обезбеђења и информативне услуге „Хепицентар“ пр, Алексинац број е16/23 од 7. фебруара 2023. године; Радни налог од 29. јануара 2023. године; Субаналитичка картица конта 425229 – Остале поправке и одржавање административне опреме Општинске управе за период од 1. јануара 2023. године до 9. фебруара 2023. године и Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 563 Агенција „Хепицентар“, за период од 1. јануара 2023. године до 9. фебруара 2023. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода без закључених уговора, без обезбеђења конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

2.1.5.1. Опис неправилности

Општина Ражањ је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.086 хиљада динара без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, и то код: Општинске управе за електричну енергију за потребе општине Ражањ у износу од 129 хиљада динара и Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за материјал за хигијену у износу од 213 хиљада динара, електричну енергију у износу од 435 хиљада динара и природни гас у износу од 309 хиљада динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Општинска управа општине Ражањ је, на основу уговора о набавци електричне енергије за потребе Општинске управе општине Ражањ закљученог у поступку јавне набавке добара у 2022. години, преузела обавезе и извршила расходе за електричну енергију за јавну расвету у оквиру уговорене вредности. Уговор о набавци електричне енергије – Општинска управа број 110-91/22-02 од 21. априла 2022. године са Јавним предузећем Електропривреда Србије, Београд закључен је у вредности од 7.381.073 динара са ПДВ, за период од маја 2022. године до априла 2023. године. Укупно извршени расходи за утрошену електричну енергију за потребе Општинске управе за период од маја 2022. године до децембра 2022. године (за осам месеци) износе 2.058.076 динара и то: 1.497.365 динара у 2022. години и 560.711 динара у 2023. години (по рачуну за децембар 2022. године). Преостала неутрошена средства по закљученом уговору износе 5.322.997 динара, а за утрошак електричне енергије за потребе Општинске управе за четири месеца, односно за период од јануара до априла 2023. године.

У 2023. години Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је, прикупљањем понуда, закључила уговоре за набавку средстава за хигијену уз обезбеђење конкуренције и то: Уговор за набавку материјала за одржавање хигијене број 404-17/23 од 25. јануара 2023. године са „Херо“ пр, Инђија, Уговор о пословно – техничкој сарадњи број 404-19/23 од 25. јануара 2023. године са „МД хигијена“ доо, Параћин за дозирне уређаје и потрошни материјал и Уговор за набавку папирне галантерије и средстава за машинско прање посуђа број 404-18/23 од 25. јануара 2023. године са „МД хигијена“ доо, Параћин.

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је, у 2023. години, предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на преузимање обавеза и извршење расхода без конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, упутила позиве за подношење понуда добављачима природног гаса. Међутим, није пристигла ни једна понуда, па уговор са „Yugorosgaz“ ад, Београд за куповину природног гаса није раскинут како се не би угрозило снабдевање гасом у зимском периоду. Предузеће „Yugorosgaz“ ад, Београд је обавестило Предшколску установу „Лептирићи“ Ражањ да су у току активности за припрему понуде за закључење новог уговора.



Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је закључила Уговор број 404-21/23 од 3. фебруара 2023. године са Јавним предузећем Електропривреда Србије, Београд за снабдевање електричном енергијом у временском периоду од 1. јануара 2023. године до 30. априла 2023. године, након чега ће бити покренут поступак јавне набавке електричне енергије.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; Извештај о отклањању неправилности Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ откривених у ревизији правилности пословања општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 65 од 8. фебруара 2023. године; за Општинску управу: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке електричне енергије број 404-33/22-02 од 5. априла 2022. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку број 404-33/22-02 од 5. априла 2022. године; Јавни позив број 404-33/22-02 од 5. априла 2022. године; Изјава о непостојању сукоба интереса број 404-33/22-02 од 20. априла 2022. године; Записник о отварању понуда број 404-33/22-02 од 18. априла 2022. године; Извештај о поступку јавне набавке број 404-33/22-02 од 20. априла 2022. године; Одлука о додели уговора број 404-33/22-02 од 20. априла 2022. године; Обавештење о додели уговора број 110-91/22-02 од 24. маја 2022. године; Уговор о набавци електричне енергије – Општинска управа број 110-91/22-02 од 21. априла 2022. године; Рачун Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд број 33529403 од 18. јануара 2023. године и Субаналитичка картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију за период од 27. јуна 2022. године до 31. децембра 2022. године; за Предшколску установу „Лептирићи“ Ражањ: Предлог за споразумни раскид уговора број 404-91/22 од 1. децембра 2022. године; Позив за подношење понуда за набавку папирне галантерије и средстава за машинско прање посуђа број 404-7/23 од 17. јануара 2023. године; Понуда Т.К.Р. „FOX“ пр, Крушевац број 404-11/23 од 18. јануара 2023. године; Понуда „МД хигијена“ доо, Параћин број 120/23 од 20. јануара 2023. године; Понуда „ŽIZ 2021“ пр, Крагујевац број 404-14/23 од 23. јануара 2023. године; Одлука о додели уговора број 404-15/23 од 23. јануара 2023. године; Уговор о пословно – техничкој сарадњи број 404-19/23 од 25. јануара 2023. године; Уговор за набавку папирне галантерије и средстава за машинско прање посуђа број 404-18/23 од 25. јануара 2023. године; Позив за подношење понуда за набавку материјала за одржавање хигијене број 404-8/23 од 17. јануара 2023. године; Одлука о додели уговора број 404-16/23 од 23. јануара 2023. године; Уговор за набавку материјала за одржавање хигијене број 404-17/23 од 25. јануара 2023. године; Позив за подношење понуда за набавку природног гаса број 404-17/23 од 23. јануара 2023. године; Потврда о пријему позива ЈП „Србијасас“ Београд од 23. јануара 2023. године; Потврда о пријему позива „Еуро-гас“ доо, Суботица од 30. јануара 2023. године; Потврда о пријему позива ПП „Гиле гас“ доо, Мијатовац од 30. јануара 2023. године; Обавештење „Yugorosgaz“ ад, Београд о предузетим активностима за склапање новог уговора од 29. августа 2022. године и Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 404-21/23 од 3. фебруара 2023. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Општинска управа општине Ражањ је отклонила неправилност у преузимању обавеза и извршавању расхода за утрошену електричну енергију без закљученог уговора, јер је набавку и расходе за електричну енергију за потребе Општинске управе извршавала у оквиру уговорене вредности. Предшколска установа „Лептирићи“ је отклонила део откривене неправилности у преузимању обавеза и извршавању расхода без закљученог уговора, без обезбеђења конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и то за расходе за средства за



хигијену закључењем уговора по прикупљеним понудама; за набавку природног гаса упутила је позиве потенцијалним понуђачима за доставу понуде, док није отклонила неправилност код расхода за набавку електричне енергије.

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

2.1.6. Неевидентирана нефинансијска имовина - земљиште

2.1.6.1. Опис неправилности

Општина Ражањ у 2021. години није спроводила мере исправљања и није отклонила неправилност која се односи на евидентирање нефинансијске имовине – земљишта откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ражањ за 2017. годину, јер није идентификовала, проценила и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирала целокупно земљиште.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неевидентирање нефинансијске имовине – земљишта, откривеној у правилности пословања општине Ражањ, Општинска управа општине Ражањ је донела Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до краја октобра 2023. године.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; Акциони план Општинске управе за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину Општинске управе општине Ражањ број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; Решење и измена решења о формирању комисије за попис и процену пољопривредног, шумског и грађевинског земљишта у јавној својини општине Ражањ).

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. Недостаци у систему интерне контроле

2.1.7.1. Опис неправилности

Општина Ражањ није у 2021. години спроводила мере исправљања и отклањања неправилности у систему финансијског управљања и контроле и то: није донела одлуку о правобранилаштву и није успоставила Општинско правобранилаштво; не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава (процена ризика) и контроле, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, није анализирали и ажурирала најмање једном годишње; није идентификовала, евидентирала и пописала имовину ради њене заштите од неовлашћене употребе, отуђења или губитка; није извршила сегрегацију дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава и није прописала посебне елементе плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе општине Ражањ за 2021. годину.



2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности, односно недостатака у систему интерне контроле који се огледају у: недоношењу одлуке о правобранилаштву и неустостављању Општинског правобранилаштва, невршењу процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника буџетских средстава и неанализирању и неажурирању контрола које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, неидентификовању, неевидентирању и непописивању имовине ради њене заштите, неизвршеној сегрегацији дужности на пословима пријема, обраде, контроле и уноса података из пореских пријава и непрописивању посебних елемената плана инспекцијског надзора за изворне јавне приходе, Општинска управа општине Ражањ је донела Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање конкретних појединачних мера. Скупштина општине Ражањ донела је Одлуку о правобранилаштву број 7-2/23-11 од 31. јануара 2023. године, а успостављање Општинског правобранилаштва није окончано. Крајем 2022. године извршена је процена и контрола потенцијалних догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева буџетских корисника, која је усвојена од стране Општинског већа општине Ражањ Закључком број 400-473/22-01 од 28. децембра 2022. године.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину Општинске управе општине Ражањ број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; Одлука Скупштине општине Ражањ о Општинском правобранилаштву општине Ражањ број 7-2/23-11 од 31. јануара 2023. године; Закључак Општинског већа број 400-473/22-01 од 28. децембра 2022. године; Извештај о ризицима број 400-469/22-04 од 28. децембра 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.

2.1.8. Неустостављање интерне ревизије

2.1.8.1. Опис неправилности

Општина Ражањ није успоставила интерну ревизију и није отклонила неправилност откривену ревизијом правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на неустостављање интерне ревизије, откривеној у ревизији правилности пословања општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину, Општинска управа општине Ражањ је донела Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину



број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину Општинске управе општине Ражањ број 400-104/23-01 од 9. 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.

2.1.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.9.1. Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава општине Ражањ, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности и то: (1) Општинска управа: попис зграда, грађевинских објеката и земљишта није вршен бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, већ је вршен на основу стања у књиговодственој евиденцији Општинске управе општине Ражањ и Извештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање имовине; (2) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ: Решењем о годишњем попису и образовању комисије за попис су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије и Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и (3) Дом културе Ражањ: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис није донето најкасније до 1. децембра 2021. године; Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис су одређени председник и чланови комисије за попис, а нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије и Извештај комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање пописане имовине.

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 Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину: 1) Општинска управа општине Ражањ је донела Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године, са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицем за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до усвајања завршног рачуна за 2022. годину;

2) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је донела Акциони план за отклањање неправилности из приоритета 2 број 65-1 од 8. фебруара 2023. године са утврђеним мерама исправљања, одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до истека рока за предају годишњих финансијских извештаја 28. фебруара 2023. године. Решењем о годишњем попису и образовању комисија за попис број



457 од 30. новембра 2022. године одређени су председник и чланови комисије за попис, као и заменик председника и заменици чланова комисије и

3) Установа „Дом културе” са п.о Ражањ је донела Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број 144/22 у законском року, односно 28. новембра 2022. године, истим актом одређени су председник и чланови комисије, као и заменик председника и заменици чланова комисије, а Извештај о извршеном попису имовине и обавеза број 11/23 од 30. јануара 2023. године садржи стварно стање пописане имовине, тако да су неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза код установе „Дом културе” са п.о. Ражањ отклоњене.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; за Општинску управу: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Општине Ражањ која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ражањ за 2017. годину Општинске управе општине Ражањ број 400-104/23-01 од 9. фебруара 2023. године; за Предшколску установу „Лептирићи”: Извештај о отклањању неправилности број 65 од 8. фебруара 2023. године; Акциони план за отклањање неправилности из приоритета 2 број 65-1 од 8. фебруара 2023. године; Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис број 457 од 30. новембра 2022. године; План рада комисије за попис број 461 од 1. децембра 2022. године; за „Дом културе” са п.о Ражањ: Извештај о отклањању неправилности без броја и датума; Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број 144/22 од 28. новембра 2022. године; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31. децембар 2022. године број 11/23 од 30. јануара 2023. године; Одлука Управног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 12/23 од 30. јануара 2023. године; Пописне листе основних средстава и ситног инвентара на дан 31. децембар 2022. године; Преглед предлога за расход; Преглед стања по књигама, стања по попису и утврђених разлика; Листа расходованих основних средстава на дан 31. децембар 2022. године и Бруто биланс за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године).

Општина Ражањ је отклонила део неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза, јер је Установа „Дом културе” са п.о. Ражањ донела Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број 144/22 у законском року, односно 28. новембра 2022. године, истим актом одређени су председник и чланови комисије, као и заменик председника и заменици чланова комисије и Извештај о извршеном попису имовине и обавеза број 11/23 од 30. новембра 2023. године садржи стварно стање пописане имовине.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности код Општинске управе и Предшколске установе „Лептирићи” 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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