



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ РЕКОВАЦ

по ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рековац за 2016. годину



**Број: 400-950/2022-04/24
Београд, 13. јануар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по претходно спроведеној ревизији	6
2.1.1. Више исказана вредност нематеријалне имовине	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Непоштовање рокова из буџетског календара	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Неправилна организациона класификација	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.1.4. Неправилна економска класификација	7
2.1.4.1 Опис неправилности	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.1.5. Непостојање валидне рачуноводствене документације	7
2.1.5.1 Опис неправилности	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.1.6. Мање евидентирана нефинансијска имовина	8
2.1.6.1 Опис неправилности	8
2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.1.7. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	8
2.1.7.1 Опис неправилности	8
2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.1.8. Преузимање обавеза и извршавање расхода без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	9
2.1.8.1 Опис неправилности	9
2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.1.9. Неправилно исказани изворни приходи буџета	10
2.1.9.1 Опис неправилности	10
2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.1.10. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле	10



2.1.10.1	Опис неправилности	10
2.1.10.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.1.11	Интерна ревизија	11
2.1.11.1	Опис неправилности	11
2.1.11.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.1.12	Није извршен попис.....	11
2.1.12.1	Опис неправилности	11
2.1.12.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Рековац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Рековац за 2016. годину број: 400-950/2022-04/16 од 29. септембра 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 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. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по претходно спроведеној ревизији

2.1.1. Више исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.1.1. Опис неправилности

Општина је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказала вредност нематеријалне имовине (016000) у износу од 3.494.198 динара, и у истом износу више је исказан капитал (311000), јер је евидентирала пројекте за добијање грађевинске дозволе који више нису валидни из разлога што је рок за њихово подношење истекао 2019. године, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Општина је искњижила из билансне евиденције нематеријалну имовину која се односи на евидентиране пројекте за добијање грађевинске дозволе који више нису валидни из разлога што је рок за њихово подношење истекао 2019. године и исту евидентирала у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви на основу Одлуке Општинског већа.

Докази: Картице конта 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала ванбилансна пасива, Одлука Општинског већа о давању сагласности број: 035-22/2022-04 од 9. децембра 2022. године и Налог за књижење број: 300/1 од 12. децембра 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2. Непоштовање рокова из буџетског календара

2.1.2.1. Опис неправилности

Општина је донела Одлуку о буџету за 2021. годину са закашњењем од три дана у односу на законски рок, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Општина је Одлуку о буџету за 2023. годину број: 400-15/22-01 донела у складу са буџетским календаром, односно дана 20. децембра 2022. године.

Докази: Одлука о буџету за 2023. годину број: 400-15/22-01 од 20. децембра 2022 године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3. Неправилна организациона класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

Општина део расхода није правилно планирала и извршила у износу од 179.532 динара због неправилне организационе класификације и то код Скупштине општине 179.532 динара за трошкове репрезентације.



2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Рековац је доставила оверен акциони план у коме је навела да за 2023. годину није планирала плаћање трошкова репрезентације преко директног корисника Скупштине општине, већ преко директног корисника Општинске управе Рековац.

Докази: Одлука о финансијском плану Скупштине општине Рековац за 2023. годину број: 401-108/2022-01 од 20. децембра 2022. године.

Након истека планираних рокова 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.

2.1.4 Неправилна економска класификација

2.1.4.1 Опис неправилности

Општина је евидентирала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 1.790.702 динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо да изврши корекцију на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у истом износу, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Рековац је доставила оверен одазивни извештај у коме је навела да у 2022. години није имала повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије, која су пренета из претходне године. Уколико дође до такве ситуације извршиће се корекција на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и доставити доказ о отклањању неправилности.

Након истека планираних рокова 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 Непостојање валидне рачуноводствене документације

2.1.5.1 Опис неправилности

Општина је у Консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године на одговарајућим контима у оквиру групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми исказала вредност од 30.569.260 динара за коју не поседује рачуноводствену документацију нити има увид у пословне књиге и евиденције у којима су иницијално евидентирани ове вредности, што није у складу са одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Рековац је доставила оверен одазивни извештај у коме је навела да је део архиве Општинске управе у којој се води евиденција ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и Фонда за развој пољопривреде измештен у помоћну просторију у Рабеновцу и да ће се у наредном периоду извршити сређивање и преузимање архиве, а самим тим и рачуноводствене



документације за нефинансијску имовину чија је вредност 30.569.260 динара, која у поступку ревизије није постојала.

Након истека планираних рокова 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 Мање евидентирана нефинансијска имовина

2.1.6.1 Опис неправилности

Општина у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника Општине није евидентирала, а у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказала вредност имовине на којој општина има право својине или коришћења (подаци Службе управљања јавном својином, имовинско правним пословима и Републичког геодетског завода): грађевинско земљиште укупне површине од 147 м², некатегорисани пут укупне површине 228.609 м², остало земљиште укупне површине 365 м², помоћне зграде укупне површине 42 м², стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м², стамбено пословне зграде укупне површине 410 м², земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м².

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Рековац је доставила оверен одазивни извештај у коме је навела да ће до 31. марта 2023. године евидентирати и приказати у Консолидованом билансу стања вредност имовине на којој Општина има право својине или коришћења и ускладити своје податке са подацима Републичког геодетског завода.

Након истека планираних рокова 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 Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.7.1 Опис неправилности

Општина је из извора 01 преузела веће обавезе у износу од 2.045.146 динара у односу на одобрене апропријације и то код: (1) Општинске управе у износу од 2.006.530 динара на групама конта 423000 – Стручне услуге и 426000 – Материјал и (2) Културног центра у износу од 38.616 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Рековац је доставила оверен одазивни извештај у коме је навела ће у Одлуци о завршном рачуну буџета за 2022. годину у прилогу „објашњење одступања између одобрених средстава и извршења“ доставити доказ да није било пробијања апропријација.

Након истека планираних рокова 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 Преузимање обавеза и извршавање расхода без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.8.1 Опис неправилности

Општина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10.842.256 динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.282.400 динара за набавку услуга одржавања софтвера и (2) извршавањем расхода у износу 9.559.856 динара на основу уговора који је закључен на процењену вредност, а не на вредност понуде у поступку јавне набавке превоза камена и рада машина на уређењу путева у месним заједницама Општине, јер конкурсна документација није припремљена на такав начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду с обзиром на то да су у обрасцу понуде наведене само јединичне цене предметних услуга без навођења оквирних количина које ће се набавити, што није у складу са одредбама чл. 27, 35, 61 и 93 Закона о јавним набавкама и одредбом члана 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Рековац је доставила оверен одазивни извештај у коме је навела да је Општинска управа Општине Рековац 29. септембра 2022. године покренула је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуге одржавања софтвера ЛПА и добила позитивно мишљење од Канцеларије за јавне набавке за спровођење истог. На основу тога 24. октобра 2022. године закључен је уговор о вршењу услуга одржавања софтвера ЛПА са институтом Михајло Пупин као носиоцем апсолутних права. За одржавање софтвера Завода за унапређење пословања исти поступак биће предвиђен планом јавних набавки за 2023. годину и спроведен у првом кварталу исте године. Одржавање софтвера за кадровску евиденцију и е-писарницу Општинске управе Рековац такође ће бити предвиђено планом јавних набавки за 2023. годину и поступак ће бити спроведен у првом кварталу 2023. године. Служба за ЈН упутила је допис број: 344-27/2022-02, запосленом који врши процену потреба за превоз камена и рад машина на територији општине Рековац за 2023. годину, дана 14. децембра 2022. године да за наредну 2023. годину за ЈН превоз камена и рад машина на територији општине Рековац искаже потребу за каменим агрегатом и рада машина потребних за обављање предметних радова а на основу плана рада сектора за одржавање путева и истраживања потреба на терену. На основу тога отклониће се наведена неправилност и доставити доказ након отклањања исте.

Докази: Одлука о покретању поступка број: 401-809/2022-02 од 29. септембра 2022. године, Захтев за мишљење основаности примене број: 401-809/2022-02 од 30. септембра 2022. године, Мишљење канцеларије за ЈН број: 404-02-1012/22 од 4. октобра 2022. године, Записник о отварању понуде од 18. октобра 2022. године, Записник о преговарању број: 401-809/2022-02 од 21. октобра 2022. године, Одлука о додели уговора број: 401-809/2022-02 од 21. октобра 2022. године, Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број: 401-809/2022-02 од 24. октобра 2022. године, Допис службе за ЈН број: 344-27/2022-02 од 14. децембра 2022. године.

Након истека планираних рокова 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 Неправилно исказани изворни приходи буџета

2.1.9.1 Опис неправилности

Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани из следећих разлога: (1) Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (2) Општина није доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, (3) Општина није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта и (4) општинско веће Општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Рековац доставила оверен одазивни извештај у коме је навела да буџет општине Рековац остварује приходе од накнаде за коришћење дрвета и у складу са тим, надлежна служба Општинске управе израдиће програм коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији општине Рековац за 2023. годину. Извештај о утрошку средстава од накнада за коришћење шума и шумског земљишта доставиће се за 2022. годину Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде у законски предвиђеним роковима. Начелник Општинске управе овластиће (писменим путем) запосленог који ће спроводити контролу наплате накнаде за коришћење шума и шумског земљишта. Општинско веће Општине Рековац ће најмање два пута годишње, а обавезно после шест и дванаест месеци поднети Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја.

Након истека планираних рокова 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.

2.1.10 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.10.1 Опис неправилности

Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код: (1) *управљања ризицима* (Општина није ажурирала стратегију управљања ризиком), (2) *контролних активности* (није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене; индиректни корисници буџетских средстава Општине, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета; део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у помоћној књизи основних средстава Општине и пописан; Општина није закључила Анекс уговора којим би уговорила да рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац не буде дужи од 50 година) и (3) *информисања и комуникација* (део улазних рачуна није правилно евидентирала у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Рековац је доставила оверен одазивни извештај у коме је навела да ће надлежна служба Општинске управе извршити ажурирање Стратегије управљања ризиком у наредном периоду и то најкасније до 31.03.2023. године. Извршилац за послове јавних набавки у складу са важећом систематизацијом вршиће контролу реализације закључених уговора. Приликом израде завршног рачуна за 2022. годину, Индиректни корисници ће у Обрасцу број 5, у колони број 4 извршити унос планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из



бюдета. Лице које је задужено за имовину отклониће недостатак до краја 2023. године. Скупштина општине Рековац на предлог Општинског већа донеће одлуку о закључењу Анекса уговора којим ће се ограничити рок експлоатације Нове градске топлане у Рековцу на рок који не може бити дужи од 50. година. Општинска управа Рековац ће у будуће евидентирати рачуне у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Након истека планираних рокова 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.

2.1.11 Интерна ревизија

2.1.11.1 Опис неправилности

Општина је систематизовала радно место интерног ревизора, али никога није распоредила на те послове, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Рековац је доставила оверен одазивни извештај у коме је навела да ће конкурс за радно место Интерног ревизора бити расписан почетком 2023. године и да ће се доставити доказ о расписивању конкурса.

Након истека планираних рокова 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.

2.1.12 Није извршен попис

2.1.12.1 Опис неправилности

Општина није извршила попис имовине на којој има право својине или коришћења и то: грађевинско земљиште укупне површине од 147 м², некатегорисани пут укупне површине 228.609 м², остало земљиште укупне површине 365 м², помоћне зграде укупне површине 42 м², стамбене зграде за колективно становање укупне површине 415 м², стамбено пословне зграде укупне површине 410 м², земљиште под зградом и другим објектом укупне површине 237.501 м², што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Рековац је доставила оверен одазивни извештај у коме је навела да ће извршити попис имовине на којој има право својине и коришћења и ускладити књиговодствено стање са стварним стањем.

Након истека планираних рокова 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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана за други приоритет). 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 број 41
11000 Београд, Србија
13. јануар 2023. године