



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ СУРДУЛИЦА**  
по ревизији правилности пословања Општине Сурдулица која се односи на  
спровођење мера исправљања по извештајима из претходно извршених ревизија



Број: 400-942/2022-29  
Београд, 22. март 2023. године



## Садржај

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Ревизија правилности пословања Општине Сурдулица која се односи на     спровођење мера исправљања по извештајима из претходно извршених ревизија ...</b>	<b>4</b>
<b>2.1.1 Контролно окружење .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.2 Неправилности код финансијског управљања и контроле .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.3 Невидентирани приходи и неправилно евидентирани расходи .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.4 Неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.5 Неправилности код исплате социјалних давања запосленима .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.6 Мање исказана нефинансијска имовина .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1.7 Расходи за дотације невладиним организацијама нису извршени у складу         са прописима.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1.8 Мање исказана нефинансијска имовина .....</b>	<b>10</b>
<b>2.1.9 Неправилност код интерне ревизије.....</b>	<b>11</b>
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>13</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Сурдулица која се односи на спровођење мера исправљања по извештајима из претходно извршених ревизија број: 400-942/2022-04/25 од 24. 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 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

**ПРИОРИТЕТ 1** - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

### 2.1 Ревизија правилности пословања Општине Сурдулица која се односи на спровођење мера исправљања по извештајима из претходно извршених ревизија

#### 2.1.1 Контролно окружење

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Код контролног окружења утврдили смо: 1) Општинска управа општине Сурдулица нема начелника и 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, који је усвојило Општинско веће није усклађен са Одлуком о општинској управи општине Сурдулица, која је донета од стране Скупштине општине Сурдулица, у делу који се односи на образовање служби у оквиру образованих одељења.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

1) Општинско веће општине Сурдулица, на седници одржаној дана 26.12.2022. године, донело је Решење о постављењу Начелника Општинске управе – службеника на положају на временски период од пет година, број 112-186/22-01.

- Општинско веће општине Сурдулица, на својој седници одржаној дана 14.11.2022. године, донело је одлуку да се распише оглас о јавном конкурс за постављење Начелника Општинске управе општине Сурдулица- службеника на положају за период од пет година;

- На истој седници Општинско веће је донело Решење о образовању конкурсне комисије;

- Председник Општинског већа, актом број 112-169/22-01 од 14.11.2022. године, обавештава дневни лист „Данас“ о јавном конкурс за постављење Начелника Општинске управе општине Сурдулица;

- Председник Општинског већа, актом број 112-169/22-01 од 14.11.2022. године, објављује обавештење о јавном конкурс за постављење Начелника Општинске управе општине Сурдулица на сајту општине;

- Општинско веће општине Сурдулица, на седници одржаној дана 20.12.2022. године донело је Одлуку о избору кандидата број 112-126/22-01.

- Општинско веће општине Сурдулица, на седници одржаној дана 26.12.2022. године, донело је Решење о разрешењу заменика начелника Општинске управе – службеника на положају, број 112-185/22-01, пре истека мандата због преласка на другу функцију и Решење о постављењу начелника Општинске управе- службеника на положају, број 112-186/22-01.

2) У поступку ревизије Скупштина општине донела је Одлуку о измени и допуни Одлуке о организацији Општинске управе и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Сурдулица, којим је извршено усклађивање наведених интерних аката у делу који се односи на образовање служби у оквиру образованих одељења, како је наведено у Извештају о ревизији. У поступку ревизије достављени су докази.

*Доказ: Решење Општинског већа број 112-186/22-01 од 26. 12.2022.године; Одлука општинског већа број 112-169/22-01 од 14.11.2022.год.; Оглас о јавном конкурс за постављење (попуњавање на положај) Начелника Општинске управе општине Сурдулица број 112-169/22-01 од 14.11.2022.год.; Решење о образовању конкурсне комисије број 020-40/22-01 од 14.11.2022.год.; Акт број 112-169/22-01 од 14.11.2022.год. о достави обавештења за објављивање јавног конкурса за постављење Начелника Општинске*



управе у дневном листу „ Данас“; Акт број 112-169/22-01 од 14.11.2022.год. о обавештењу о јавном конкурс за постављење Начелника Општинске управе на интернет презентацији локалне самоуправе [www.surdulica.org](http://www.surdulica.org); Одлука Општинског већа број 112-126/22-01 од 20.12.2022. године; Решење Општинског већа број 112-185/22-01 од 26.12.2022. године;

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2 Неправилности код финансијског управљања и контроле**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

21 месна заједница није извршила повраћај неутрошених средстава до 31.12.2021. године у укупном износу од 772 хиљаде динара, Општина Сурдулица није израдила стратегију управљања ризицима.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Све месне заједнице којима су у току 2022. године пренета средства из буџета општине Сурдулица, а ради реализације планираних активности, а која нису утрошена до 30.12.2022. године враћена су до 30.12.2022. године на рачун извршења буџета општине Сурдулица. Стање на рачунима појединих месних заједница, која представљају салда су средства која нису пренета из буџета већ су то средства од добровољних трансфера физичких лица и евидентирана су на економској класификацији 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општине;

У поступку ревизије, руководство општине Сурдулица, је усвојило Стратегију управљања ризицима општине Сурдулица доношењем Одлуке Председника општине број 020-24/21-01 од 15.08.2022. године о усвајању исте, како је наведено у Извештају о ревизији. У поступку ревизије су достављени докази.

*Доказ: Преглед стања Консолидованог рачуна трезора буџета општине на дан 30.12.2022. године;*

*- Изводи о пренетим средствима на рачун извршења буџета са налогом за књижење за све месне заједнице које су биле у обавези да врате средства и то:*

*- МЗ Јелашиница, Извод број 6 од 30.12.2022. године, налог за књижење број 10/006 од 30.12.2022. године, извод буџета општине Сурдулица број 342 од 30.12.2022. године и налог за књижење из буџета општине Сурдулица број 10/342 од 30.12.2022. године;*

*- МЗ Кијевац, Извод број 5 од 30.12.2022. године, налог за књижење број 10/005 од 30.12.2022. године, извод буџета општине Сурдулица број 342 од 30.12.2022. године и налог за књижење из буџета општине Сурдулица број 10/342 од 30.12.2022. године;*

*- МЗ Ново Село, Извод број 4 од 30.12.2022. године, налог за књижење број 10/004 од 30.12.2022. године, извод буџета општине Сурдулица број 342 од 30.12.2022. године и налог за књижење из буџета општине Сурдулица број 10/342 од 30.12.2022. године;*

*- МЗ Масурица, Извод број 19 од 30.12.2022. године, налог за књижење број 10/019 од 30.12.2022. године, извод буџета општине Сурдулица број 342 од 30.12.2022. године и налог за књижење из буџета општине Сурдулица број 10/342 од 30.12.2022. године;*

*-МЗ Власина Округлица, Извод број 10 од 30.12.2022. године, налог за књижење број 10/010 од 30.12.2022. године, извод буџета општине Сурдулица број 342 од 30.12.2022. године и налог за књижење из буџета општине Сурдулица број 10/342 од 30.12.2022. године;*

*-МЗ Биновце, Извод број 15 од 30.12.2022. године, налог за књижење број 10/015 од 30.12.2022. године, извод буџета општине Сурдулица број 342 од 30.12.2022. године и налог за књижење из буџета општине Сурдулица број 10/342 од 30.12.2022. године;*



-МЗ Дугојница, Извод број 5 од 30.12.2022. године, налог за књижење број 10/005 од 30.12.2022. године, извод буџета општине Сурдулица број 342 од 30.12.2022. године и налог за књижење из буџета општине Сурдулица број 10/342 од 30.12.2022. године;  
-МЗ Мачкатица, Извод број 5 од 30.12.2022. године, налог за књижење број 10/015 од 30.12.2022. године, извод буџета општине Сурдулица број 342 од 30.12.2022. године и налог за књижење из буџета општине Сурдулица број 10/342 од 30.12.2022. године.  
- Извод са текућег рачуна месне заједнице Власина Стојковићева о уплати средстава од стране физичких лица са налогом за књижење и то: МЗ Власина Стојковићева, извод број 18 од 24.08.2022. године, налог за књижење број 11/018 од 24.08.2022. године, аналитичка картица за економску класификацију 74415104 за период 01.01.2022.-31.12.2022.године.;  
Промет са рачуна месног самодоприноса на редовни текући рачун месне заједнице Власина Стојковићева о плаћању обавеза из извора 04 са налогом за књижење и то: Рачун број 002 од 20.12.2022.године; извод са текућег рачуна месног самодоприноса МЗ Власина Стојковићева о преносу средства за измирење предметног рачуна, број 21 од 20.12.2022.године; Извод број 4 од 20.12.2022.године са редовног рачуна МЗ Власина Стојковићева о измирењу рачуна добављачу и налог за књижење број 10/004 од 20.12.2022. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.1.3 Неевидентирани приходи и неправилно евидентирани расходи**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Приходи од донација у износу од 396 хиљада динара нису евидентирани у главној књизи Општинске управе и део расхода у укупном износу од 19.326 хиљада динара није планиран, извршен и евидентиран у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Наменска средства донатора која су уплаћена на наменски подрачун буџета општине Сурдулица, намењеног за реализацију пројекта под називом „Реконструкција и опремање објекта Стрелачки дом у Ромски центар“, трансферисана су на одговарајући уплатни рачун јавних прихода и истовремено из буџета враћена на подрачун са одговарајућих економских класификација буџета пројекта.

*Доказ: Извод са подрачуна за реализацију пројекта „Реконструкција и опремање објекта Стрелачки дом у Ромски центар“, број 4 од 3.10.2022. године, Извод подрачуна за извршење буџета број 258 од 3.10.2022. године, налог за књижење број 10 258 од 3.10.2022. године, Изјава број 40-2/22-01 од 28.2.2023. године, преглед консолидованог рачуна трезора на дан 4.1.2023. године, преглед консолидованог рачуна трезора на дан 22.2.2023. године.*

Одлуком о буџету општине Сурдулица за 2023. годину расходи за одржавање чистоће на површинама јавне намене планирана су на економској класификацији 421000 – Стални трошкови а у финансијском плану на економској класификацији 421325 – Услуге чишћења. Такође расходи за одржавање јавних зелених површина планирани су на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге а у финансијском плану на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге. У складу са Одлуком о буџету за 2023. годину, расходи су извршени са одговарајућих економских класификација.

*Доказ: Извод из одлуке о буџету општине Сурдулица за 2023. годину са финансијским плановима, Рачун број 0295 од 2.12.2022. године, налог за књижење број*





36/184 од 5.12.2022. године, извод број 028 од 1.2.2023. године, налог за књижење број 34/028 од 1.2.2023. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.4 Неправилности код припреме и доношења одлуке о буџету**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Средства за редован рад политичких субјеката нису Одлуком о буџету општине за 2021. годину планирана на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, већ на нивоу од 0,063%.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У процесу израде буџета за 2023. годину средства за редован рад политичких субјеката планирана су у износу од 0,105% од планираних пореских прихода буџета општине Сурдулица за 2023. годину.

*Доказ: Извод из Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2023. годину; Годишњи обрачун накнаде за редован рад политичких субјеката у 2023 години.*

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.1.5 Неправилности код исплате социјалних давања запосленима**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршила расходе у укупном износу од 3.491 хиљаде динара за исплату солидарне помоћи за набавку лекова, без достављене уредне документације, и то: 2.005 хиљада динара код директних корисника буџетских средстава и 1.486 хиљада динара код ПУ „Наша радост“.

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У буџетској 2022. години, код директних корисника буџета општине нису планирани нити извршени расходи за средства за исплату солидарне помоћи запосленима и радно ангажованим лицима за набавку лекова у једнаким износима, а без достављене документације. Извршена је исплата солидарне помоћи запосленима или члановима уже породице за потребе лечења уз валидну медицинску документације. Одлуком о буџету за 2023. годину односно финансијским планом за 2023. годину планирани су расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

У буџетској 2022.години, код индиректног корисника буџета општине Сурдулица, Предшколске установе „Наша радост“, извршена је исплата солидарне помоћи појединим запосленима или њиховим члановима уже породице за потребе лечења уз валидну медицинску документацију.

*Доказ: За директне кориснике буџета општине Сурдулица и то: 1) Општинска управа општине Сурдулица у 2022: Решења о признавању права са пратећом документацијом: број 553-1231/22-01 од 29.12.2022. године, број 553-1230/22-01 од 30.12.2022. године, број 553-1228/22-01 од 29.12.2022. године, број 553-1233/22-01 од 30.12.2022. године, број 553-1229/22-01 од 29.12.2022. године, број 553-166/22-01 од 2.3.2022. године; Извод 342 од 30.12.2022.године, налог за књижење број 10/342 од 30.12.2022.год, Решење 401-527/22 од 23.12.2022 године, промет групе конта 414000 – Социјална давања запосленима по позицији 147 за период 1.1-31.12.2022. године; 2) Председник општине у 2022.години: Решење о признавању права број 553-1227/22-01 од 30.12.2022. године са пратећом документацијом; извод буџета број 342 од 30.12.2022.године, налог за књижење број 10/342 од 30.12.2022.год, промет групе конта*



414000 – Социјална давања запосленима по позицији 013 за период 1.1-31.12.2022. године.  
3) Општинско веће у 2022.години: Решење о признавању права број 553-1224/22-01 од 30.12.2022. године са пратећом документацијом; извод буџета број 342 од 30.12.2022.године, налог за књижење број 10/342 од 30.12.2022.год, промет групе конта 414000 – Социјална давања запосленима по позицији 022 за период 1.1-31.12.2022. године;  
4) Општинско правобранилаштво у 2022.години:Решење о признавању права са пратећом документацијом број ЈП. 26/22-01 од 30.12.2022. године; извод буџета број 342 од 30.12.2022.године, налог за књижење број 10/342 од 30.12.2022.год, промет групе конта 414000 – Социјална давања запосленима по позицији 029 за период 1.1-31.12.2022. године.

Општинска управа општине Сурдулица у 2023. години: Извод из Одлуке о буџету општине Сурдулица за 2023. годину са финансијским планом за 2023. годину за Општинску управу општине Сурдулица; Решење о признавању права на солидарну помоћ запосленом број 553-96/23-01 од 07.02.2023.године; извод 35 од 08.02.2023.год.; налог за књижење број 10/035 од 08.02.2023.год. и Решење о признавању права на солидарну помоћ запосленом број 553-128/23-01 од 14.02.2023.године; извод 47 од 20.02.2023.године; налог за књижење број 10/047 од 20.02.2023.године и промет групе конта 414000 – Социјална давања запосленима по позицији 147 за период 1.1-23.2.2023. године.

- ПУ „Наша радост“: Решења о признавању права на солидарну помоћ са пратећом документацијом број 703-07/22-1-35 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-36 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-34 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-33 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-32 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-31 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-29 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-28 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-27 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-26 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-25 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-30 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-20 од 28.12.2022. године, број 703-07/22-1-44 од 28.12.2022. године, број 703-07/22-1-43 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-42 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-41 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-38 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-37 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-19 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-24 од 29.12.2022. године, број 703-07/22-1-45 од 29.12.2022. године; налог за књижење број 60/000006 од 30.12.2022. године, извод број 120 од 30.12.2022. године; налог за књижење број 22/000120 од 30.12.2022. године; аналитичка картица за економску класификацију 414411- Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.1.6 Мање исказана нефинансијска имовина**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Општина Сурдулица је мање евидентирала и исказала нефинансијску имовину у укупном износу од 27 хиљада динара, за пружене услуге надзора на радовима на припреми подлоге за постављање монтажних спортских објеката.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У поступку ревизије Општина Сурдулица је евидентирала нефинансијску имовину у износу од 26.657,00 динара, за пружене услуге надзора на радовима на припреми подлоге за постављање монтажних спортских објеката.

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.1.7 Расходи за дотације невладиним организацијама нису извршени у складу са прописима**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Код дотација невладиним организацијама су утврђене следеће неправилности: (1) Пренос политичким странкама није вршен до десетог у месецу за претходни месец; (2) Општина Сурдулица је извршила расходе за дотације удружењима грађана у укупном износу од 1.015 хиљада динара без расписивања јавног конкурса; (3) Једно удружење грађана није поднело наративни и финансијски извештај о трошењу примљених средстава.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

1) Пренос политичким странкама за месец децембар 2022. године и јануар 2023. године је вршен у законском року;

*Доказ: Извод 006 од 10.01.2023. године о преносу припадајућег дела средстава политичким субјектима за редован рад, за месец децембар 2022. године и извод 030 од 03.02.2023. године о преносу припадајућег дела средстава политичким субјектима за редован рад за јануар 2023. године.*

2) У 2023. години расписан је јавни конкурс за удружења грађана. Најпре је донета Одлука председника општине број 401-1/23-01 од 04.01.2023. године о расписивању јавног позива за доделу средстава из буџета општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2023. годину;

Расписан је и објављен јавни конкурс, број 401-2/23-01 од 04.01.2023. године, за доделу средстава из буџета општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2023. годину;

Објављена је прелиминарна листа, број 401-1/23-01 од 06.02.2023. године, вредновања и рангирања пријављених програма/пројеката по јавном конкурсима за доделу средстава из буџета општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2023. годину;

*Доказ: Одлука, председника општине број 401-1/23-01 од 04.01.2023. године о расписивању јавног позива; Јавни конкурс, број 401-2/23-01 од 04.01.2023. године, за доделу средстава из буџета општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2023. годину; Прелиминарна листа, број 401-1/23-01 од 06.02.2023. године, вредновања и рангирања пријављених програма/пројеката по јавном конкурсима за доделу средстава из буџета општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2023. годину;*

У буџетској 2022. години, за доделу средстава удружењима расписана су била два конкурса, и то: Јавни конкурс, број 401-6/22-01 од 11.01.2022. године, за доделу средстава из буџета општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2022. Годину и Јавни конкурс, број 401-278/22-01 од 22.06.2022. године, за доделу средстава из буџета општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2022. годину.



Доказ: Први конкурс- Одлука, председника општине број 401-5/22-01 од 11.01.2022. године о расписивању јавног позива; Јавни конкурс, број 401-6/22-01 од 11.01.2022. године, за доделу средстава из буџета општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2022. годину; Одлука Председника општине, број 401-5/22-01 од 03.03.2022. године о финансирању/суфинансирању Програма/пројекта од јавног интереса, које реализују удружења и која се финансирају из буџета општине Сурдулица у 2022.години; Уговор о додели средстава из буџета Општине Сурдулица за финансирање/суфинансирање пројеката/програма удружења од јавног интереса за 2022. годину: број 401-5/22-01 од 7.3.2022. године закључен са Удружењем грађана Мото клуб „Водени бик“ Сурдулица и број 401-5/22-01 од 7.3.2022. године закључен са Удружењем за помоћ ментално недовољно развијеним особама, МНРО, Врање; Други конкурс-Одлука, председника општине број 401-277/22-01 од 22.06.2022. године о расписивању јавног позива ; Јавни конкурс, број 401-278/22-01 од 22.06.2022. године, за доделу средстава из буџета општине Сурдулица за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења за 2022. годину; Одлука Председника општине, број 401-277/22-01 од 11.07.2022.године о финансирању/суфинансирању Програма/пројекта од јавног интереса, које реализују удружења и која се финансирају из буџета општине Сурдулица у 2022.години; Уговор о додели средстава из буџета Општине Сурдулица за финансирање/суфинансирање пројеката/програма удружења од јавног интереса за 2022. годину: број 401-277/22-01 од 11.07.2022. године закључен са Удружењем „Наша Сурдулица за све“ Сурдулица. Аналитичке картице за ек.класификацију 481941- Донације осталим удружењима грађана, по позицијама из одлуке о буџету за 2022.годину (разврстано према програмима); Збирни преглед- табела о одобреним и пренетим средствима удружењима; Збирна картица за економску класификацију 481941 Донације осталим удружењима грађана,

3) Удружења грађана, која су у 2022. годину, по јавном конкурсном добила средства из буџета општине за реализацију конкретних програма/пројеката, у остављеном року, доставила су наративне и финансије извештаје о утрошку истих. Комисија за праћење реализације Програма и правдање истих, још увек ради на провери, да ли су средства наменски утрошена.

Доказ: Записник комисије за праћење реализације Програма за која су одобрена средства из буџета општине Сурдулица за финансирање/суфинансирање пројекта/програма удружења од јавног интереса за 2022. годину, о правдању средстава удружења по јавном позиву за 2022. годину број 020-2/21-01 од 2.2.2023. године; Наративни и финансијски извештај о трошењу примљених средстава из буџета општине за поједина удружења грађана и то: Центар за развој потенцијала-„БИЛТИМ“ Сурдулица, међуопштинска организација савеза слепих Србије-Врање и Зелена иницијатива-еколошко удружење „Иногоште“.

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.8 Мање исказана нефинансијска имовина**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Општина Сурдулица је мање исказала нефинансијску имовину у укупном износу од 31.218 хиљада динара за садашњи вредност водовода и канализације, који се воде у



пословним књигама ЈП „Водовод“ Сурдулица. Помоћна књига не садржи детаљне податке о катастарској парцели и површини евидентираних путева и улица.

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Општинска управа општине Сурдулица је преузела и укњижила водоводну и канализациона мрежа из ЈП „Водовод“ Сурдулица, а на основу Одлуке Надзорног одбора ЈП Водовода број 399 од 09.02.2023. године и достављеног Прегледа књиговодствене евиденције водоводне и канализационе мреже на дан 31.12.2022. године број 382 од 08.02.2023. године (преглед је праћен картицама стања за одговарајућа конта, изводом из помоћних књига ЈП „Водовода“ и пописном листом).

Помоћне књиге Општинске управе општине Сурдулица, допуњене су подацима о катастарским парцелама и површинама евидентираних путева и улица, на економској класификацији 011140 – саобраћајни објекти и дати су одговарајући инвентарни бројеви.

Евидентиране су промене на зградама и грађевинским објектима настале у току 2022. године на економској класификацији 011140 – саобраћајни објекти.

*Доказ: Одлуке Надзорног одбора ЈП Водовода број 399 од 09.02.2023. године; Преглед књиговодствене евиденције водоводне и канализационе мреже на дан 31.12.2022. године, са пратећом документацијом (картице из главне књиге ЈП Водовода извод из помоћне књиге ЈП Водовода и пописна листа на дан 31.12.2022. године ЈП Водовода); Аналитичке картице Општинске управе за економску класификацију 011141- аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и 011145 -остали саобраћајни објекти и за економску класификацију 011151-Водовод и економску класификацију 011152- канализација; Пописна листа основних средстава на дан 31.12.2022. године Општинске управе за путеве и улице и за преузету водоводну и канализациону мрежу из ЈП „Водовод“; Помоћна књига основних средстава у ексел формату (учитана на <https://dokumenta.dri.rs/>). Картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава за објекте водовода канализације и путеве и налог за књижење 69 011 од 30.12.2022. године.*

#### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

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

### **2.1.9 Неправилност код интерне ревизије**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Општина Сурдулица није успоставила интерну ревизију.

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Општинско веће општине Сурдулица је на својој седници одржаној дана 20.12.2022. године усвојило Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица, број 110-10/22-01; Начелник Општинске управе је Одлуком број 112-2/23-01 од 10.01.2023. године утврдио потребу за попуњавањем извршилачког радног места „Послови Интерног ревизора“ у звању самостални саветник, премештајем; Начелник Општинске управе је Решењем број 112-1/23-01 од 12.01.2023. године распоредио запосленог на поменуто радно место; Начелник Општинске управе је Решењем број 121-2/23-01 од 12.01.2023. године утврдио коефицијент за обрачун и исплату плате запосленог на поменутом радном месту; Председник општине је одобрио Етички кодекс интерне ревизије општине



Сурдулица, број 020-8/23-01 од 08.02.2023. године; Председник општине је одобрио Повељу интерне ревизије број 020-9/23-01 од 08.02.2023. године.

Потребно је донети Програм рада интерног ревизора и потврду о извршеној обуци за рад на пословима интерног ревизора о чему ће докази бити достављени након истека рока за предузимање мера.

*Доказ: Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Сурдулица, број 110-10/22-01 од 20.12.2022. године; Одлука број 112-2/23-01 од 10.01.2023. године, Решењем број 112-1/23-01 од 12.01.2023. године; Решење број 121-2/23-01 од 12.01.2023. године Етички кодекс интерне ревизије општине Сурдулица, број 020-8/23-01 од 08.02.2023. године и Повеља интерне ревизије број 020-9/23-01 од 08.02.2023. 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.



### **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 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 поднео Субјект ревизије 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, број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**22. март 2023. године**