



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Општине Ћуприја која се односи на спровођење  
мера исправљања по Извештају о ревизији  
финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Општине Ћуприја за 2012.  
годину**



Број 400-951/2023-04/25

Београд, 8. децембар 2023. године

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице <http://cuprija.net>.

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Ћуприја која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину*

---

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**



## Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Ћуприја није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо девет препорука усмерених на: правилно евидентирање економске и организационе класификације, тачно исказивање имовине и обавеза, спровођење свеобухватног пописа, успостављање помоћне књиге основних средстава и имовинске базе, преузимање обавеза у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и Закона о финансирању политичких активности, исплату дневница у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, поштовање буџетског календара и унапређење система интерне контроле.

## Резиме

### Општина Ћуприја у 2022. години:

осам неправилности је отклонила у целости

- успоставила је систем контроле изворних јавних прихода;
- правилно је обрачунала и исказала расходе за запослене;
- вршила је плаћање обавеза на основу валидне рачуноводствене документације и уз правни основ у складу са прописима;
- није закључила уговоре о делу за обављање послова из делатности послодавца;
- није се задужила по основу узимања кредита;
- није преузела обавезе изнад одобрених апропријација;
- грађевинске радове је спроводила након прибављања грађевинске дозволе/одобрења за извођење радова.

девет неправилности је делимично отклонила

- део расхода није правилно планирала, евидентирала и извршила према економској и организационој класификацији у износу од 8,5 милиона динара;
- мање је исказала имовину најмање у износу од 686,94 милиона динара;
- МЗ Церница, МЗ Центар и Установа за спорт СЦ „Ада“ су исказали имовину у износу од 52,45 милиона динара за коју не поседују рачуноводствену документацију;
- није пописала имовину и обавезе у износу од 1,08 милијарди динара;
- није успоставила адекватну помоћну књигу основних средстава, имовинску базу и књиговодствено стање није усагласила са стварним стањем;
- извршила је набавке у износу од 156,33 милиона динара без поштовања прописа у поступцима јавних набавки;
- неправилно је обрачунала дневнице у износу од пет хиљада динара;
- није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле;
- није поштовала поступак припреме и рокове доношења Одлуке о буџету за 2022. годину.

једну неправилност није отклонила

Скупштина општине је пренела политичким странкама средства за редован рад уз непоштовање рокова и у износу који је за 142 хиљаде динара већи од прописаног.

## САДРЖАЈ

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>11</b>
1.1 Општина Ћуприја је у целости отклонила осам неправилности. ....	11
1.1.1. Општина Ћуприја је успоставила јединствен и ефикасан систем контроле администрирања изворних јавних прихода. ....	11
1.1.2. Општина Ћуприја је правилно обрачунала расходе за запослене са нижом и средњом стручном спремом, правилно исказала расходе за запослене и број запослених на крају 2022. године је у оквиру прописаног. ....	11
1.1.3. Општинска управа и Предшколска установа „Дечја радост“ су у 2022. години вршиле плаћање обавезе на основу валидне рачуноводствене документације. ....	12
1.1.4. Директни корисници буџетских средстава (Председник, Општинско веће и Општинска управа) нису извршили расходе без правног основа у делу исплата поклона за Дан жена, котизацију за учешће у програмима Европске уније, једнократних помоћи, дотација спортским клубовима и дотација удружењима. ....	13
1.1.5. Скупштина општине, Општинско веће Општинска управа и Туристичка организација нису закључили уговоре о делу за обављање послова из делатности послодавца. ....	14
1.1.6. Општина Ћуприја у 2022. години није се задужила по основу узимања кредита. ....	14
1.1.7. Општинска управа, Предшколска установа „Дечја радост“, Установа за спорт СЦ „Ада“, Установа културе Ћуприја, Туристичка организација и Месне заједнице (Исаково, Добричево, Сење, Батинац, Бигреница, Влашка, Супска, Мијатовац, Остриковац и Крушар) нису преузели обавезе изнад одобрених апропријација. ....	15
1.1.8. Општина Ћуприја је извођење грађевинских радила спроводила у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи у делу прибављања грађевинске дозволе/одобрења за извођење радова и вођења грађевинског дневника од стране извођача радова. ....	16
1.2 Општина Ћуприја је делимично отклонила девет неправилности. ....	18
1.2.1 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја. ....	18
1.2.2 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер није поштован поступак припреме и доношења буџета и то: 1) директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ћуприја нису поднели предлоге финансијских планова како је прописано Упутством за припрему буџета Општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, 2) нису поштовани	

- рокови припреме и доношења буџета и 3) Одељење за финансије није одредило квоте директним и индиректним корисницима буџетских средстава. ....20
- 1.2.3 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер представник Општине Ћуприја не присуствује на депонији и не бележи предате количине смећа и није формирано радно тело за вршење надзора над спровођењем уговора. ....22
- 1.2.4 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер је Општинска управа умањивала износ прописане дневнице за 60% и на тај начин мање обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у иностранство најмање у износу од пет хиљада динара.....23
- 1.2.5 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер Општинска управа и индиректни корисници део расхода и издатака нису правилно планирали и извршили према одговарајућој економској класификацији у износу од 4,68 милиона динара и организационој класификацији у износу од 3,82 милиона динара. ....24
- 1.2.6 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер је Предшколска установа „Дечја радост“ преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4,49 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке лож уља, због тога што је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 4,5 милиона динара, уместо на вредност понуде изабраног понуђача која износи 4,64 милиона динара. ....28
- 1.2.7 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер је утврђено да су у 2022. години преузете обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки најмање у износу од 151,84 милиона динара. ....29
- 1.2.8 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер Општинска управа није усагласила књиговодствено стање са пописом и мање је пописала: нефинансијску имовину најмање у износу од 247,42 милиона динара, финансијску имовину у износу од 684,27 милиона динара и обавезе у износу од 149,76 милиона динара.....33
- 1.2.9 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ћуприја нису успоставили адекватну помоћну књигу основних средстава и Општинска управа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказали нефинансијску и финансијску имовину у износу од 686,94 милиона динара, а Месна заједница Церница, Месна заједница Центар и ЈП СЦ „Ада“ су исказали зграде и грађевинске објекте у износу од 52,45 милиона динара за које не поседују рачуноводствену документацију. Општинска управа није успоставила имовинску базу и није прокњижила Извештај о попису . ....34
- 1.3 Општина Ћуприја није отклонила једну неправилност .....37
- 1.3.1 Општина Ћуприја није отклонила утврђену неправилност, јер је Скупштина

општине Ћуприја пренела политичким странкама средства за редован рад уз непоштовање рокова и у износу који је за 142 хиљаде динара већи од прописаног.....	37
1.4 За девет неправилности мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања.....	38
1.4.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру седам неправилности због тога што корисник више нема статус индиректног корисника буџетских средстава Општине Ћуприја. ....	38
1.4.2 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру две неправилности због измене законских прописа. ....	39
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>42</b>
<b>III МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>47</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>51</b>
1. Предмет ревизије .....	51
2. Ревидирани период пословања.....	51
3. Информације о субјекту ревизије.....	51
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	53
5. Критеријуми .....	53
6. Методологија рада .....	54
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	54
<b>V ПРИЛОЗИ.....</b>	<b>55</b>
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	56
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	56
1.1.1 Контролно окружење.....	56
1.2 Интерна ревизија.....	57
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину .....	58
2.1 Није успостављен систем интерних контрола .....	58
2.2 Буџет није припремљен и донет на прописан начин.....	61
2.3 Неправилности код изворних прихода .....	64
2.4 Неправилно исказани расходи за запослене .....	65
2.5 Плаћање обавеза без веродостојне рачуноводствене документације.....	68
2.6 Плаћање без правног основа .....	70
2.7 Нису спроведени адекватни поступци контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности.....	71
2.8 Неправилности код исплате трошкова путовања .....	72
2.9 Уговори о делу закључени за обављање послова из делатности послодавца .....	73
2.10 Неправилности у вези са финансирањем политичких странака .....	74
2.11 Неправилности у вези са задуживањем .....	75
2.12 Неправилно евидентирање прихода, расхода, издатака и обавеза .....	78
2.13 Преузете обавезе изнад износа одобреног апропријацијом .....	82



*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Ћуприја која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину*

---

2.14	Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке ....	84
2.15	Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	85
2.16	Неправилности у вези са извођењем грађевинских радова .....	93
2.17	Неправилности у вези са спровођењем пописа .....	94
2.18	Недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине .	97



## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1.1 Општина Ћуприја је у целости отклонила осам неправилности.**

#### ***1.1.1. Општина Ћуприја је успоставила јединствен и ефикасан систем контроле администрирања изворних јавних прихода.***

У претходној ревизији утврђено је да изворни приходи буџета Општине Ћуприја нису тачно исказани, јер није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода, јер Одељење за локалну пореску администрацију није предузело мере за наплату доспелих потраживања по основу пореза на земљиште, пореза на имовину од физичких и од правних лица, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и мере за утврђивање свих локалних комуналних такси.

Одељење локалне пореске администрације Општинске управе Општине Ћуприја у 2022. години издало је 5.386 опомена и донело 177 решења о принудној наплати пореза и споредних пореских давања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – (поднаслов 2.3 *Неправилности код изворних прихода*).

#### ***1.1.2. Општина Ћуприја је правилно обрачунала расходе за запослене са нижом и средњом стручном спремом, правилно исказала расходе за запослене и број запослених на крају 2022. године је у оквиру прописаног.***

У претходној ревизији утврђено је да расходи за запослене нису тачно исказани, јер: (1) запосленим лицима са нижом и средњом стручном спремом је, због обрачуна и исплате плата увећавањем коефицијената за 20% уместо увећањем основице за прописани износ, плата више исплаћена у износу од 3,14 милиона динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 563 хиљаде динара, па је из средстава буџета Општине Ћуприја укупно више исплаћено за плате запосленима 3,7 милиона динара; (2) Општина има 44 више запослена лица на неодређено време у односу на законом прописани максимални број запослених и (3) запосленом који је удаљен са рада због притвора, исплаћена је накнада зараде за време

привременог удаљења са рада, иако је решењем начелника Општинске управе одређено да се накнада исплаћује на терет органа који је одредио притвор.

Скупштина општине Ћуприја је дала сагласност на Правилник о платама запослених у Општинској управи. Приликом обрачуна и исплате плата примењује се прописана основица у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-12412/2021 од 29. децембра 2021. године и правилно се евидентира субаналитичким контима у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговорима ван радног односа на дан 31. децембра 2022. године није већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што је у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. У 2022. години ниједан запослени није привремено удаљен са рада.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – (поднаслов 2.3 *Неправилно исказани расходи за запослене*).

### ***1.1.3. Општинска управа и Предшколска установа „Дечја радост“ су у 2022. години вршиле плаћање обавезе на основу валидне рачуноводствене документације.***

У претходној ревизији утврђено је да је плаћање обавеза извршено без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у укупном износу од 13,6 милиона динара, код следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинске управе за: Пројекат „Exchange 3“ за Услужни центар у износу од 1,61 милиона динара и уговоре о ауторском делу за потребе превођења и консултантских услуга у имплементацији пројекта у износу од 3,67 милиона динара; (2) Предшколске установе „Дечја радост“ за лож уље у износу од 4,66 милиона динара; (3) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ за набавку камера и адаптера у износу од 86 хиљада динара и радове на санацији, крпљењу и пресвлачењу коловоза и путева у износу од 3,58 милиона динара.

У 2022. години плаћање је извршено на основу валидне документације и то код: (1) Општинске управе по

уговорима о обављању привремених и повремених послова извршила на основу: 1) захтева за плаћање са преузетом обавезом, 2) решења за пренос средстава, 3) обавештења о поднетој појединачној пореској пријави и 4) извештаја о раду и прегледа општих одсуствовања са рада и (2) Предшколске установе „Дечја радост” Ћуприја за набавку лож уља на основу уговора и рачуна који су оверени од стране лица које је исправу контролисало, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. Општина Ћуприја у 2022. години није закључила ниједан уговор о ауторским делима за потребе превођења.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.5 Плаћање обавеза без веродостојне рачуноводствене документације).

***1.1.4. Директни корисници буџетских средстава (Председник, Општинско веће и Општинска управа) нису извршили расходе без правног основа у делу исплата поклона за Дан жена, котизацију за учешће у програмима Европске уније, једнократних помоћи, дотација спортским клубовима и дотација удружењима.***

У претходној ревизији утврђено је да плаћање без правног основа, односно без уговора или другог правног акта, у укупном износу од 6,41 милиона динара и то код следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинске управе за: поклоне за Дан жена у износу од 126 хиљада динара и дугорочно задуживање за плаћање котизације за учешће у програмима Европске уније у износу од 2 милиона динара и (2) Председника општине и Општинског већа за: једнократне помоћи у износу од 43 хиљада динара, исплату спортским клубовима у износу од 4,07 милиона динара, исплату удружењима у износу од 170 хиљада динара.

Са раздела Општинске управе у 2022. години нису евидентирани расходи који се односе на поклоне за Дан жена, као ни расходи настали по основу плаћања котизације за учешће у програмима Европске уније, а са раздела Председника и Општинског већа нису евидентирани и извршени расходи по основу: једнократних помоћи, дотација спортским клубовима и дотација удружењима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.5 Плаћање без правног основа).

**1.1.5. Скупштина општине, Општинско веће Општинска управа и Туристичка организација нису закључили уговоре о делу за обављање послова из делатности послодавца.**

У претходној ревизији утврђено је да су закључени уговори о делу у укупном износу од 4,51 милиона динара супротно Закону о раду и то: (1) Општинска управа је закључила уговоре о делу у износу од 3,10 милиона динара за послове у делатности општине; (2) Скупштина општине је закључила уговоре о делу у износу од 999 хиљада динара за послове у делатности општине; (3) Председник општине и Општинско веће су закључили уговоре о делу у износу од 271 хиљада динара за послове у делатности општине и (4) Туристичка организација општине је закључила уговоре о делу у износу од 139 хиљада динара за послове у својој делатности.

Општинска управа је у 2022. години закључила уговоре о делу за обављање послова који нису из делатности послодавца, док Скупштина општине, Општинско веће и Туристичка организација нису закључили ниједан уговор о делу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.9 Уговори о делу закључени за обављање послова из делатности послодавца).

**1.1.6. Општина Ћуприја у 2022. години није се задужила по основу узимања кредита.**

У претходној ревизији утврђено је да преносом средстава у износу од два милиона динара, по захтеву Председника општине за пуштање дугорочног кредита у течај, са рачуна банке на рачун „Еуропа Fund Partner“ доо Београд није примењен принцип готовинске основе. Затим, кредит у износу од два милиона динара није коришћен за намене за које је закључен уговор о наменском кредиту и Општина се задужила без правног основа у износу од два милиона динара.

Општина Ћуприја у 2022. години није се задуживала по основу узимања кредита.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2

*(поднаслов 2.11 Неправилности у вези са задужевањем).*

***1.1.7. Општинска управа, Предшколска установа „Дечја радост“, Установа за спорт СЦ „Ада“, Установа културе Ћуприја, Туристичка организација и Месне заједнице (Исаково, Добричево, Сење, Батинац, Бигреница, Влашка, Супска, Мијатовац, Остриковац и Крушар) нису преузели обавезе изнад одобрених апропријација.***

У претходној ревизији утврђено је да је износ преузетих обавеза по примљеним рачунима и закљученим уговорима већи у односу на расположиви износ апропријације, тако да укупно прекорачење апропријација износи 68,14 милиона динара, и то код следећих корисника: Председник општине и Општинско веће у износу од 1,86 милиона динара, Општинска управа у износу од 714 хиљада динара, ЈП СЦ „Ада“ у износу од 657 хиљада динара, ПУ „Дечја радост“ у износу од 12,49 милиона динара, ЈП Дирекција у износу од 31,77 милиона динара, ЈП РТВ „Ћуприја“ у износу од 2,59 милиона динара, ЈП „Центар за културу“ у износу од 3,87 милиона динара, Туристичка организација у износу од 586 хиљада динара, МЗ Исаково у износу од 3.52 милиона динара, МЗ Крушар у износу од 572 хиљада динара, МЗ Добричево у износу од 130 хиљада динара, МЗ Сење у износу од 1,03 милиона динара, МЗ Батинац у износу од 262 хиљада динара, МЗ Бигреница у износу од 3,77 милиона динара, МЗ Влашка у износу од 3,43 милиона динара, МЗ Супска у износу од 402 хиљаде динара, МЗ Мијатовац у износу од 246 хиљада динара и МЗ Остриковац у износу од 239 хиљаде динара.

Из извора 01 преузете су обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама и то код: (1) Општинске управе на групи конта 421000 – Стални трошкови, (2) Предшколске установе „Дечја радост“ на групама конта 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал, 512000 – Машине и опрема, (3) Установе за спорт СЦ „Ада“ на групама конта 421000 – Стални трошкови, 424000 – Специјализоване услуге и 426000 – Материјал, (4) Установе културе Ћуприја на групама конта 421000 – Стални трошкови, 424000 – Специјализоване услуге и 426000 – Материјал, (5) Туристичке организације на групама конта 423000 – Услуге по уговору и 426000 – Материјал, (6) МЗ Исаково на групама

конта 421000 – Стални трошкови, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал, (7) МЗ Добричево на групи конта 423000 – Услуге по уговору, (8) МЗ Сење на групама конта 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал, (9) МЗ Батинац на групи конта 424000 – Специјализоване услуге (10) МЗ Бигреница на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, (11) МЗ Влашка на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, (12) МЗ Супска на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, (13) МЗ Мијатовац на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и (14) МЗ Остриковац на групама конта 421000 – Стални трошкови и 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова.

Из осталих извора преузете су обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама и то код: (1) Туристичке организације на групама конта 423000 – Услуге по уговору и 426000 – Материјал и (2) Предшколске установе „Дечја радост“ на групама конта 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал.

Код МЗ Батинац, МЗ Бигреница, МЗ Крушар на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова и са раздела Председника општине и Општинског већа на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти није било планираних и извршених расхода и издатака, као ни преузетих обавеза.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.13 *Преузете обавезе изнад износа одобреног апропријацијом*).

***1.1.8. Општина Ћуприја је извођење грађевинских радила спроводила у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи у делу прибављања грађевинске дозволе/одобрења за извођење радова и вођења грађевинског дневника од стране извођача радова.***

У претходној ревизији утврђена су код корисника буџетских средстава следећа одступања од Закона о планирању и изградњи, на следећи начин: (1) грађевински дневник није потписао и оверио извођач радова и надзорни орган за радове на санацији Соколског дома за радове у вредности од



1,07 милиона динара; (2) извођач радова није водио грађевински дневник за радове на поплочавању тротоара бетонским плочама у улици Никола Тесла у Ћуприји у вредности од 751 хиљада динара; (3) одобрење за извођење радова није издато за: асфалтирање улице Никола Тесла, Козарачка, Дрварска у вредности од 3,12 милиона динара и адаптацију Дома културе у Јовцу у вредности од 11,50 милиона динара; (4) грађевинска дозвола није издата за извођење грађевинских радова у вредности од 2,48 милиона динара на инвестиционом одржавању терена за мали фудбал и дела дворишта гимназије у Општини Ћуприја; (5) захтев за извршење техничког прегледа: терена за мали фудбал и дела дворишта Гимназије, Моравског парка и Дома културе у Јовцу није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени.

Општина Ћуприја је у 2022. години: (1) за уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји прибавила решење о грађевинској дозволи број ROP-CUP-2951-CPI-2/2022 од 7. фебруара 2022. године и ROP-CUP-14817-CPI-2/2022 од 12. августа 2022. године, што је у складу са одредбама члана 138а Закона о планирању и изградњи. Извођач радова је водио грађевински дневник и исти је потписао и оверио извођач радова и надзорни орган; (2) за реконструкцију кровне конструкције на Месној заједници Иванковац прибавила је решење о одобрењу извођења радова број ROP-CUP-30159-ISAW-2/2021 од 26. октобра 2021. године, што је у складу са одредбама члана 138а Закона о планирању и изградњи. Извођач радова је водио грађевински дневник и исти је потписао и оверио извођач радова и надзорни орган; (3) за реконструкцију зграде у својини Општине Ћуприја прибавила је грађевинску дозволу број ROP-CUP-37345-CPI-4/2020 од 23. септембра 2020. године, што је у складу са одредбама члана 138а Закона о планирању и изградњи. Извођач радова је водио грађевински дневник и исти је потписао и оверио извођач радова и надзорни орган и (4) Општинска управа у 2022. години није набављала радове за које је прописана обавеза прибављања употребне дозволе у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.16 *Неправилности у вези са извођењем грађевинских радова*).

**1.2 Општина Ћуприја је делимично отклонила девет неправилности.**

***1.2.1 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.***

У претходној ревизији је утврђено да Општина Ћуприја није успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава: (1) супротно прописима је основала индиректне кориснике ЈП „Центар за културу“ и ЈП Спортски центар „Ада“; у Систем консолидованог рачуна трезора није укључила Општинско јавно правобранилаштво, као директног буџетског корисника; (2) унутрашњу организацију није једнако регулисала Одлуком о организацији Општинске управе и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места; (3) није донела: Кодекс понашања функционера, Упутство о раду трезора, писане процедуре и описе послова по основу сертификације, интерна акта којим би регулисали: трошење средстава репрезентације, угоститељских услуга, критеријуме, начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта, интерни акт којим би регулисали благајничко пословање у Општинској управи, затим поступак повраћаја неутрошених буџетских средстава, акт о критеријумима за давање станова у закуп; (4) Општинско јавно правобранилаштво: упознато је са преносом Општинског стадиона у својину Републике Србије тек по затварању поступка стечаја фудбалског клуба; није упознато да је Председник општине 2. децембра 2012. године потписао Протокол о раскиду уговора из 2008. године, којим се Европска експертска група обавезала да врати Општини 20 хиљада евра; (5) база података главне књиге трезора Општине и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“, није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне, па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја

и (6) од септембра 2012. године Општина није попунила радно место интерног ревизора.

Општина је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину и то: (1) Установа за спорт Спортски центар „Ада“ Ћуприја и Установа културе „Ћуприја“ Ћуприја основане су у складу са прописима; (2) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Ћуприја, Правобранилаштву Општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције и интерне ревизије Општине Ћуприја усклађен је са Одлуком о организацији Општинске управе Општине Ћуприја; (3) Донет је Кодекс понашања функционера у органима Општине Ћуприја, Упутство о раду трезора, Правилник о коришћењу средстава репрезентације у Општини Ћуприја, Правилника о поступку одобравања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Ћуприја, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине Ћуприја, Одлука о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини Општине Ћуприја и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Ћуприја и Правобранилаштву општине Ћуприја; (4) Општина Ћуприја поседује сертификат којим се потврђује да је испунила критеријуме Програма сертификације градова и општина са повољним пословним окружењем у југоисточној Европи; (5) успоставила је и организовала интерну ревизију; (6) Општинско правобранилаштво је укључено у Систем консолидованог рачуна трезора и (7) Општинска управа не врши исплату у готовом новцу.

База података главне књиге трезора Општине Ћуприја, није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја, јер се прокњижени и закључани налози могу откључати након чега се могу унети измене, брисати претходно евидентирани подаци или унети нови подаци, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском

рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 1**).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.1 *Није успостављен систем интерних контрола*).

**1.2.2 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер није поштован поступак припреме и доношења буџета и то: 1) директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ћуприја нису поднели предлоге финансијских планова како је прописано Упутством за припрему буџета Општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, 2) нису поштовани рокови припреме и доношења буџета и 3) Одељење за финансије није одредило квоте директним и индиректним корисницима буџетских средстава.**

У претходној ревизији је утврђено да буџет није припремљен и донет на прописани начин, јер: (1) Упутство за припрему буџета не садржи: опис планиране политике локалне власти, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлог финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти; (2) предлоге финансијских планова са закашњењем су доставили следећи буџетски корисници: ЈП Дирекција, Центар за социјални рад, Дом здравља, ОШ „Ђура Јакшић“, Медицинска школа, Библиотека „Душан Матић“ и Музеј „Хореум-Марги-Равно“; (3) предлоге финансијских планова нису доставили: Општинска управа, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Председник општине и Општинско веће; (4) корисници нису доставили писано образложење планираних расхода и издатака и извора финансирања уз предлоге финансијских планова; (5) у општем делу Одлуке о буџету нису исказани приходи и примања из осталих извора; (6) буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону и функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину и то: (1) Упутство за припрему буџета Општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину донето је у прописаном року и садржи прописане елементе, што је у складу са одредбама чл. 31 и 40 Закона о буџетском систему; (2) Одлуком о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину утврђено је пет раздела, односно за сваког директног корисника буџетских средстава Општине Ћуприја; (2) у општем делу Одлуке о буџету утврђени су: рачун прихода и примања, расхода и издатака, планирани приходи и примања су исказани из буџета и из других извора, што је у складу са одредбом чл. 2 и 5 Закона о буџетском систему (3) у посебном делу Одлуке о буџету исказани су финансијски планови директних корисника буџета, што је у складу са одредбама члана 28 Закона о буџетском систему и (4) Одлука о буџету је припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

Директни корисници буџета нису поднели предлоге финансијских планова, а индиректни корисници средстава буџета нису доставили предлоге финансијских планова са садржајем и у року како је прописано Упутством за припрему буџета општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину. Нацрт одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину је достављен Општинском већу са закашњењем од 53 дана, Предлог одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину донет је са закашњењем од 41 дана, Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину донета са закашњењем од седам дана и упућена Министарству финансија са закашњењем од три дана, што није у складу са одредбом чл. 31 и 41 Закона о буџетском систему. Одељење за финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава у току 2022. године, што није у складу са одредбама члана 53 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним субјект ревизије је у поступку ревизије предузео мере којима је неправилност делимично отклоњена (**Предузета мера број 4**) и дали смо препоруку

за отклањање неправилности **(Препорука број 2)**.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.2 Буџет није припремљен и донет на прописан начин).

**1.2.3 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер представник Општине Ћуприја не присуствује на депонији и не бележи предате количине смећа и није формирано радно тело за вршење надзора над спровођењем уговора.**

У претходној ревизији је утврђено код Општинске управе да нису спроведени адекватни поступци контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене.

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину и то: (1) Скупштина општине Ћуприја је дала сагласност на План изношења смећа за 2022. годину и на Програм одржавања јавне хигијене у Општини Ћуприја у 2022. години; (2) Привредно друштво „Porr-Werner&Weber“ д. о. о. Ниш је доставило Извештај о раду за период јануар – децембар 2022. године, (3) Начелница Општинске управе донела је 1. августа 2022. године Решење о именовању лица за вршење надзора над извођењем радова по Уговору о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја и (4) Председник општине Ћуприја 2021. године овластио лице запослено у Општинској управи општине Ћуприја у Одељењу за инспекцијски надзор да као представник Општине Ћуприја присуствује на ПВВ депонији д. о. о. Јагодина, бележи количине и врши контролу предатих количина смећа и селектованих и рециклираних материјала.

Радно тело за вршење надзора над испуњавањем уговора није формирано, што није у складу са одредбама члана 7 Уговора о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја. Представник Општине Ћуприја за контролу предатих количина смећа и селектованих и рециклираних материјала, који присуствује на депонији и бележи количине у 2022. години није

суштински вршио контролу, што није у складу са одредбама члана 4 Уговора о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја.

У вези са утврђеним субјект ревизије је у поступку ревизије предузео мере којима је неправилност делимично отклоњена (**Предузета мера број 3**) и дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 3**).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.7 Нису спроведени адекватни поступци контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности*).

**1.2.4 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер је Општинска управа умањивала износ прописане дневнице за 60% и на тај начин мање обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у иностранство најмање у износу од пет хиљада динара.**

У претходној ревизији је утврђено код Општинске управе: (1) путни налози не садрже: радно место, задатак, датум правдања, потпис примаоца, а често и извештај са службеног пута; (2) запосленима се исплаћује произвољна аконтација за службено путовање, коју запослени не правдају у року од три дана од дана повратка са службеног пута, већ са закашњењем и до 49 дана од дана прописаног за правдање аконтације, и то са више путних налога и (3) за службена путовања у вези Пројекта „Exchange 3“: извештаји о извршеном путовању нису сачињени, Председник општине је без правног основа, Одлукама о упућивању на службени пут, повећао износ дневнице за Словенију од прописаног 41 евра на 200 евра.

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину и то: налози за службено путовање садрже све прописане елементе, обрачун и исплата дневница је извршена у прописаној висини и након повратка са службеног пута запослени су подносили извештај наредног дана а најкасније у року од три дана од дана када је службено путовање завршено, што је у складу са одредбама чл. 5, 10 и 13 Уредбе о накнади

трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Општинска управа је мање исплатила дневнице за службена путовања у иностранство најмање у износу од 45 евра, односно пет хиљада динара, јер је умањивала износ прописане дневнице од 15 евра за 60%, што није у складу са одредбама члана 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.8 Неправилности код исплате трошкова путовања*).

***1.2.5 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер Општинска управа и индиректни корисници део расхода и издатака нису правилно планирали и извршили према одговарајућој економској класификацији у износу од 4,68 милиона динара и организационој класификацији у износу од 3,82 милиона динара.***

У претходној ревизији је утврђено да евидентирање прихода, расхода и издатака и обавеза код директних и индиректних корисника буџетских средстава није вршено у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Утврђена су укупна одступања од 57,16 милиона динара. Неправилно евидентирани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 50,83 милиона динара, док износ од 6,33 милиона динара су средства примљена на наменски подрачун Пројекта „Exchange 3“, али и искоришћена, која нису евидентирана у пословним књигама Општине Ћуприја.

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину и то:

1) У Консолидованом обрасцу 5 правилно је исказан расход за плате, додатке и накнаде запослених на терет буџета Републике у износу од 3,77 милиона динара, што је у складу



са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

2) Правилно су евидентирани и исказани расходи, издаци, приходи и обавезе и то код: (1) Општинске управе расход за превоз предшколске деце на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 849 хиљада динара, (2) Општинске управе расход за уређење јавних и некатегорисаних путева на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 49,93 милиона динара, (3) Месне заједнице Мијатовац расход за постављање громобрана, стручног налаза о прегледу и испитивању громобранске инсталације и израду пројекта на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 176 хиљада динара, (4) Установе за спорт СЦ „Ада“ расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од 2,15 милиона динара, (5) Општинске управе расход по основу отплата камата по кредитима код пословних банака и расходе по основу камата за лизинг на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 2,13 милиона динара, (6) Општинске управе расход за субвенције ЈКП „Равно 2014“ Ћуприја и то: 17,77 милиона динара на конту 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и 19,75 милиона динара за расходе за капиталне субвенције на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, (7) Општинске управе расход за реализацију програма или мера активне политике запошљавања у износу од 2,5 милиона динара на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, (8) Општинске управе расход за пренета средства Дому здравља на групи конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 59,08 милиона динара, (9) Општинске управе расход који се односе на трошкове поступака по пресудама на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 4,39 милиона динара, (10) Општинске управе расход који се односи на вансудске споразуме за уједи паса и исплате по решењима за поплаве на групи конта 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 2,93 милиона динара, (11) Спортске установе СЦ

„Ада“ расход који се односе на трошкове јавних извршитеља и принудну наплату на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 244 хиљада динара, (12) Општинске управе приходе од донација међународних организација на групи конта 732000 – Донације и помоћи од међународних организација у износу од 1,38 милиона динара, (13) Општинске управе: обавезе за трансфере осталим нивоима власти евидентирала преко групе конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, обавезе по основу социјалне заштите евидентирала на групи конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање, обавезе по основу дотација невладиним организацијама евидентирала на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе и обавезе по основу пореза, обавезних такси и казни евидентирала на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је у складу са одредбама чл.12, 14-15 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У 2022. години нису планирани ни извршени расходи за: (1) изборне радње за локалне изборе, (2) Општинска управа није извршила расходе за организовање новогодишњег концерта и изградњу противградних станица, Месна заједница Батинац за крпљење ударних рупа, Месна заједница Центар за асфалтирање улица и Установа за спорт СЦ „Ада“ за куповину мобилне кућице – портирнице и (3) са раздела Председника општине и Општинског већа нису извршени расходи који се односе на групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и 511000 – Зграде и грађевински објекти, као ни расходи који се односе на реализацију пројеката.

Општинска управа је чланарине Сталној конференцији градова и општина, Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља, НАЛЕД-у, Историјском архиву Средње Поморавље у износу од 2,05 милиона динара евидентирала на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Индиректни корисници део расхода и издатака нису правилно планирали и извршили према одговарајућој економској и организационој класификацији и то: (1) Месна заједница Добричево је плаћање у износу од 167 хиљада динара по основу изведених радова на замени стубића и постављању поцинковане жице – оградe евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Добричево уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, (2) Месна заједница Исаково је плаћање у износу од 349 хиљада динара по основу изведених радова на замени столарије на Дому културе евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Исаково уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и са позиције Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији, (3) Месна заједница Јовац је плаћање у износу од 511 хиљада динара по основу изведених радова кречења Дома културе евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Јовац уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, (4) Месна заједница Кованица је плаћање у износу од 337 хиљада динара по основу изведених радова замене столарије на Дому културе евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Кованица уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и са позиције Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији, (5) Месна заједница Мијатовац је плаћање у износу од 749 хиљаде динара за изведене радове замене постојећег покривача од салонита пластифицираним лимом, као и замена олука на објекту Дома културе евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Мијатовац уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и са позиције Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији, (6) Месна заједница Паљане је плаћање у износу од 370 хиљада динара за изведене радове замене столарије на објекту Дома културе евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Паљане уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и са позиције Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији, (7)

Месна заједница Старо Село је плаћање у износу од 823 хиљаде динара за изведене грађевинске радове на згради школе евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Старо Село уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти и са позиције Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији, (8) Месна заједница Супска је плаћање у износу од 508 хиљада динара по основу изведених радова на чишћењу корита Ђорђевог потока у насељу Супска евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Супска уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 14-15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности **(Препорука број 6)**.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.12 *Неправилно евидентирање прихода, расхода, издатака и обавеза*).

**1.2.6 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер је Предшколска установа „Дечја радост“ преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4,49 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке лож уља, због тога што је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 4,5 милиона динара, уместо на вредност понуде изабраног понуђача која износи 4,64 милиона динара.**

У претходној ревизији је утврђено да су без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су и плаћене обавезе у укупном износу од 5,07 милиона динара код следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинске управе за намештај у износу од 407 хиљада динара и (2) Предшколске установе „Дечја радост“ за лож уље у износу од 4,66 милиона динара.

Предшколска установа „Дечја радост“ је у 2022. години спровела поступак јавне набавке лож уља (референтни број јавне набавке 03/2022), али је преузела обавезе и извршила

расходе у износу од 4,49 милиона динара, без поштовања законских процедура у поменутом поступку јавне набавке, због тога што је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 4,5 милиона динара, уместо на вредност понуде изабраног понуђача која износи 4,64 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама члана 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним субјект ревизије је у поступку ревизије предузео мере којима је неправилност отклоњена у целости (**Предузета мера број 1**).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.14 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке*).

**1.2.7 Општина Ђуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер је утврђено да су у 2022. години преузете обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки најмање у износу од 151,84 милиона динара.**

У претходној ревизији је утврђено да је су код корисника буџетских средстава утврђена следећа одступања од прописа којима су регулисане јавне набавке: (1) јавне набавке нису предвиђене планом набавки, набавка под редним бројем 1 и 6, као и код ЈП Дирекција, набавка под редним бројем 1, 3, 5, 6, 8, 9, 10 и 11, (2) наручилац је изабрао начин одређивања вредности јавне набавке којим је, због ниже процењене вредности, избегао јавно оглашавање, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 9, 10 и 11, (3) наручилац је покренуо преговарачки поступак након обустављеног поступка јавне набавке мале вредности, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 12, и неоправдано спровео преговарачки поступак, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 10, (4) наручилац је исказао процењену вредност оријентационо, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 1 до 6 и 9 до 12, као и са порезом на додатну вредност, код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем од 1 до 3, (5) извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране свих чланова комисије, набавка под редним бројем 1, 2 и 8, (6) наручилац приликом оцене понуда није водио рачуна о року важења

понуда у складу са законом, набавка под редним бројем 2, као и код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 11 и 12, (7) наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, набавка под редним бројем 2, 6, 7, као и код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 1 до 9, код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем 1 и 2 и код ЈП СЦ „Ада“ набавка мобилне кућице, (8) наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 10, 11 и 12, (9) наручилац није образложио одлуку о обустави поступка јавне набавке, код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем 3, (10) наручилац је изменио конкурсну документацију и на тај начин је ограничио конкуренцију међу понуђачима, набавка под редним бројем 5, (11) наручилац није доставио обавештење о обустави поступка „Службеном гласнику Републике Србије“, набавка под редним бројем 7 и код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем 3, (12) наручилац није закључио јединствени уговор о јавној набавци, набавка под редним бројем 7, (13) наручилац није доставио Управи за јавне набавке податке о закљученом уговору, набавка под редним бројем 7 и код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 10, 11 и 12, код ЈП СЦ „Ада“ набавка мобилне кућице и набавка радова на санацији Соколског дома, (14) наручилац је позвао понуђача да неисправну понуду учини исправном, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 3, (15) наручилац није одлуку о продужењу рока за достављање конкурсне документације објавио на исти начин као јавни позив, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 7, (16) наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, код ЈП Дирекција, набавка под редним бројем 6, код јавних набавки из 2011. године набавка под редним бројем 1 до 5 и код ЈП СЦ „Ада“ набавка мобилне кућице.

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину и то: (1) Општинска управа је спровела отворени поступак јавне набавке „Услуга дезинсекције на територији Општине Ћуприја“ и (2) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи

процењену вредност јавне набавке, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке у следећим поступцима јавних набавки: „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, „Набавка и уградња лед расвете“, „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, „Набавка, замена реконструкција и санација котларнице за грејање“ и „Реконструкција зграде у својини Општине Ћуприја“, што је у складу са одредбама члана 91 Закона о јавним набавкама. Планом јавних набавки за 2022. годину је предвидела поменуте поступке јавних набавки, што је у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама. Исправку - обавештење о изменама или додатним информацијама јавног позива објавила на исти начин на који је објављен јавни позив, што је у складу са одредбама члана 96 Закона о јавним набавкама. Увидом у понуде понуђача којима је додељен уговор, утврђено је да је наведен рок важења понуде, што је у складу са одредбама члана 137 Закона о јавним набавкама. Закључењем уговора о јавној набавци радова преузела обавезе у оквиру одобрених апропријација у буџету, јер је Одлуком о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину планирала средства, што је у складу са одредбом члана 54 Закона о буџетском систему. Уговором о јавним набавкама радова није предвидела плаћање аванса, па с тим у вези није ни захтевала достављање банкарске гаранције за повраћај аванса. Обавештење о додели уговора у поступку јавне набавке је објавила у року од 30 дана од дана доделе уговора и закључила уговоре о јавној набавци радова у писаној форми и у прописном року, што је у складу са одредбама чл. 109 и 151-152 Закона о јавним набавкама. Изабрала је понуду понуђача која је прихватљива у следећим поступцима јавних набавки: „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, „Набавка, замена реконструкција и санација котларнице за грејање“ и „Реконструкција зграде у својини Општине Ћуприја“, што је у складу са одредбама члана 144 Закона о јавним набавкама.

Општина Ћуприја је у 2022. години преузела обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних

набавки најмање у износу од 151.840.754 динара и то: (1) Општинска управа је преузела обавезе и извршила издатке најмање у износу од 14,42 милиона динара, јер је у поступку јавне набавке „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Туприји ( трећа фаза кључ у руке)“ закључила анекс уговора за продужетак рока за израду техничке документације након што је рок за израду истекао, (2) Општинска управа је преузела обавезе у износу од 129,47 милиона динара у поступку јавне набавке „Набавка и уградња лед расвете“, јер пре покретања поступка јавне набавке није утврдила оквирне количине предмета јавне набавке, односно процењену вредност јавне набавке на начин како је прописано и закључила је уговор о јавној набавци и уградњи лед расвете на основу Оквирног споразума који је закључен на процењену вредност јавне набавке а на основу неприхватљиве понуде (у Обрасцу структуре цене група понуђача није навела назив произвођача за опрему коју нуди), (3) Општинска управа је планирала и извршила набавку канцеларијског материјала најмање у износу од 1,49 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама и (4) Предшколска установа „Дечја радост“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 6,45 милиона динара у поступку јавне набавке „Набавка намирница за исхрану деце“, јер је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који су закључени на процењену вредност јавне набавке у износу од 6,65 милиона динара, уместо на вредност понуда изабраних понуђача која износи 6,08 милиона динара, што није у складу са одредбама чл. 56-57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама чл. 28-31, 34, 66-67, 135, 144, 152 и 154 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним субјект ревизије је у поступку ревизије предузео мере којима је неправилност делимично отклоњена (**Предузета мера број 2**) и дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 7**).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.15 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки*).



**1.2.8 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер Општинска управа није усагласила књиговодствено стање са пописом и мање је пописала: нефинансијску имовину најмање у износу од 247,42 милиона динара, финансијску имовину у износу од 684,27 милиона динара и обавезе у износу од 149,76 милиона динара.**

У претходној ревизији код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код корисника буџетских средстава: (1) Начелник Општинске управе Општине Ћуприја није донео Упутство за рад Централне комисије за попис; (2) Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис, код Општинске управе и код ЈП Дирекција; (4) Комисије нису сачиниле пописне листе зграда, грађевинских објеката и опреме, код Општинске управе; (5) није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и обавеза у Општинској управи; (6) није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем код Општинске управе и ЈП Дирекција и (7) није у потпуности извршено усаглашавање стања са дужницима, код Општинске управе и код ЈП Дирекција.

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следећу меру исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину и то: начелник Општинске управе донео је дана 29. децембра 2022. године Упутство за рад комисија за попис број 031-70/2022-01-2. Овим упутством дефинисани су послови Централне пописне комисије и послови појединачних комисија, што је у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У 2022. години нису отклоњене следеће неправилности и то: (1) Комисије за попис нису донеле Планове рада до 10. децембра 2022. године; (2) пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; (3) пописне комисије нису сачиниле пописне листе на начин да је исказана натурална разлика између стања утврђеног

пописом и књиговодственог стања као и вредност пописане имовине; (4) мање је пописана нефинансијска имовина најмање у износу од 247,42 милиона динара, (5) мање је пописана финансијска имовина (новчана средства на подрачуну „UNOPS-EUPROPLUS-2022-Grant-043“ и потраживања) у износу од 684,27 милиона динара, (6) мање су пописане обавезе 149,76 милиона динара и (7) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 3-5, 8, 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 8**).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.17 Неправилности у вези са спровођењем пописа).

**1.2.9 Општина Ћуприја је делимично отклонила утврђену неправилност, јер директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Ћуприја нису успоставили адекватну помоћну књигу основних средстава и Општинска управа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказали нефинансијску и финансијску имовину у износу од 686,94 милиона динара, а Месна заједница Церница, Месна заједница Центар и ЈП СЦ „Ада“ су исказали зграде и грађевинске објекте у износу од 52,45 милиона динара за које не поседују рачуноводствену документацију. Општинска управа није успоставила имовинску базу и није прокњижила Извештај о попису.**

У претходној ревизији утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине: (1) део корисника не поседује исправе којима доказује право својине на зградама, објектима и земљишту; (2) Општина Ћуприја не поседује све уговоре о закупу, односно откупу станова; (3) нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама није евидентирано: два стана у селу Јовац укупне површине 264 m<sup>2</sup>, помоћне зграде и зграде укупне површине 13.658 m<sup>2</sup>, локал површине 193 m<sup>2</sup>, четири трафо станице

површине 42 m<sup>2</sup>, две гараже укупне површине 66 m<sup>2</sup>, стамбене зграде укупне површине 8.966 m<sup>2</sup>, улице површине 513.570 m<sup>2</sup>, локални путеви површине 520.231 m<sup>2</sup>, некатегорисани путеви површине 4.871.861 m<sup>2</sup>, земљиште површине 104.677 m<sup>2</sup>, њиве површине 128.177 m<sup>2</sup>, ливаде површине 57.484 m<sup>2</sup> који су евидентирани у регистру непокретности, затим мост друмског саобраћаја површине 142 m<sup>2</sup>, нуклеарни објекат површине 653 m<sup>2</sup>, базен површине 9.004 m<sup>2</sup> чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, станови и земљиште чију површину и вредност нисмо могли да утврдимо, инвестиционо улагање у 2012. години у вредности од најмање 9,74 милиона динара, опрема набављена по Пројекту у износу од 422 хиљаде динара; (4) Општинска управа својим актом није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретност директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини Ћуприји; (5) Општина Ћуприја није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима, није поднела захтев за упис права јавне својине на средствима која користи, податке о евиденцији непокретности у јавној својини није доставила Републичкој дирекцији за имовину; не води евиденцију непокретности која је у њиховој својини; (6) Општина Ћуприја није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова; (7) финансијска имовина није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2012. године, јер у пословним књигама Општине Ћуприја није евидентирано учешће у капиталу јавних комуналних предузећа, у укупном износу од 255,40 милиона динара; (8) не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви за 248 хиљада динара.

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину и то: (1) Скупштина општине Ћуприја је донела Одлуку о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној

својини Општине Ћуприја, (2) Предшколска установа „Дечја радост“ није евидентирала у својим пословним књигама нити исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године вредност земљишта за које не поседује доказ о праву, (3) МЗ Сење није исказала на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми вредност радова који су завршени, (4) МЗ Остриковац и МЗ Сење на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину нису исказале авансе за инвестиције које су завршене и исплаћене у ранијим годинама, (5) Општинска управа није евидентирала у пословним књигама ни исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године на синтетичком конту 131100 – Разграничени расходи до једне године вредност радова који су завршени и плаћени у ранијим годинама, што је у складу са одредбама чл. 10-13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и (6) уписала је право јавне својине на стадиону који се налази на КО 4515/69 Ћуприја – град, што је у складу са одредбама члана 25 Закона о јавној својини.

У 2022. години нису отклоњене следеће неправилности и то: (1) Општина Ћуприја није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, што није у складу са чланом 27 Закона о јавној својини, (2) није успоставила имовинску базу, што није у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини, (3) није евидентирала и мање је исказала нефинансијску имовину (софтвер) у износу од 2,66 милиона динара, што није у складу са одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији (4) није евидентирала и мање је исказала финансијску имовину (учешће у капиталу, средства на наменском подрачуну и потраживања од пореских обвезника) најмање у износу од 684,28 милиона динара, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији, (5) не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске

имовине у активи и пасиви Биланса стања на дан 31. 12. 2022. године за 3,55 милиона динара, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (6) Месна заједница Церница, Месна заједница Центар и Установи за спорт СЦ „Ада“ воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују рачуноводствену документацију и чију вредност су исказали у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године у износу од 52,45 милиона динара, што је у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (7) ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава Општине Ћуприја није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер није евидентирана сва имовина, за одређена основна средства нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати, датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и (8) Извештај о попису није прокњижен, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 9**).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.18 Недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине*).

### **1.3 Општина Ћуприја није отклонила једну неправилност**

**1.3.1 Општина Ћуприја није отклонила утврђену неправилност, јер је Скупштина општине Ћуприја пренела политичким странкама средства за редован рад уз непоштовање рокова и у износу који је за 142 хиљаде динара већи од прописаног.**

У претходној ревизији је утврђено да је Скупштина општине Ћуприја пренела политичким странкама средства за редован рад политичких странака у износу који је 477 хиљада динара мањи од прописаног не поштујући рокове, а средства за финансирање изборне кампање у износу који је 167 хиљада динара већи од прописаног.

Одлуком о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину планирани порески приходи износили су 1,08 милијарди динара, па би износ средстава за финансирање политичких странака требало да износи 1.14 милиона динара, односно планирано је мање средства у износу од 139 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о финансирању политичких активности. Укупно остварени порески приходи у 2022. години износе 815,27 милиона динара, а извршени расходи са раздела Скупштине општине за редован рад политичких странака износе 997 хиљада динара, односно више од прописаног износа за 141 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16 Закона о финансирању политичких активности. Средства за редован рад политичких странака, које имају одборнике у Скупштини општине Ћуприја нису исплаћивана у 2022. години у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности. Пренос средстава политичким странкама за редован рад није вршен до 10. у месецу за претходни месец, што није у складу са одредбом члана 17 Закона о финансирању политичких активности. У 2022. години нису спроведени локални избори и у вези са тим са раздела Скупштине општине нису ни евидентирани расходи за финансирање трошкова изборне кампање.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 5*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.10 Неправилности у вези са финансирањем политичких странака*).

**1.4 За девет неправилности мере исправљања су неприменљиве због измене прописа и чињеничног стања.**

**1.4.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру седам неправилности због тога што корисник више нема статус индиректног корисника буџетских средстава Општине Ћуприја.**

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја - у ликвидацији“ Ћуприја од 2016.

године није индиректни корисник буџетских средстава Општине Ћуприја. На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ број 06-143-3/2016-02 од 31. октобра 2016. године започет је поступак ликвидације који и даље није окончан, па је предузимање мера исправљања неправилности утврђених код Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ неприменљиво у делу: (1) да база података главне књиге ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“, није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја, (2) плаћања обавеза без веродостојне рачуноводствене документације, (3) неправилног евидентирања расхода и издатака, (4) преузимања обавеза изнад износа одобреног апропријацијом, (5) спровођења јавних набавки без поштовања законских процедура, (6) неправилности код спровођења пописа и (7) недостатака и пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслови: 2.1 *Није успостављен систем интерних контрола*, 2.5 *Плаћање обавеза без веродостојне рачуноводствене документације*, 2.12 *Неправилно евидентирање прихода, расхода, издатака и обавеза*, 2.13 *Преузете обавезе изнад износа одобреног апропријацијом*, 2.15 *Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки*, 2.17 *Неправилности у вези са спровођењем пописа* и 2.18 *Недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине*).

#### ***1.4.2 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру две неправилности због измене законских прописа.***

Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене законских прописа, јер: (1) повећали су се прагови до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да је у

2022. години Општинска управа евидентирала преузете обавезе и извршене расходе/издатке за набавку намештаја у вредности од 149 хиљаде динара, а Предшколска установа „Дечја радост“ за средства за хигијену у износу од 466 хиљада динара и набавку радова у износу од 1,06 милиона динара, што је све испод прописаног прага испод којег се не спроводи поступак јавне набавке у складу са одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама и (2) одредбама чл. 91 и 109 Закона о јавним набавкама више није прописано да Одлука о спровођењу поступка треба да садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке као ни да се Обавештење о додели уговора објављује у „Службеном гласнику Републике Србије, а како је то било прописано претходним Законом о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслови: 2.14 *Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке* и 2.15 *Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки*).



## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на тачку 2.4 Неправилно исказани расходи за запослене, у Прилогу 2 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину уз Извештај о ревизији, која се односи на коефицијент за обрачун и исплату плата државних службеника у звању вишег референта и референта.

Одредбама члана 29б Закона о радним односима у државним органима, прописано је, између осталог, да запослени у државним органима могу стицати следећа звања у оквиру средње школске спреме: (1) виши референт ако запослени има најмање три године радног стажа и (2) референт ако запослени има најмање шест месеци радног стажа. Закон о радним односима у државним органима је престао да важи 30. новембра 2016. године.

На основу Закона о радним односима у државним органима донета је Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима којом су прописана два коефицијенти за звања са средњом стручном спремом и то за звање: вишег референта коефицијент од 10,05 и референта коефицијент од 10,54 (чл.4-5). Наведена Уредба је и даље на снази.

Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (чл. 66-68), који је у примени од 1. децембра 2016. године, прописано је да запослени у државним органима могу стицати следећа звања у оквиру средње школске спреме: (1) виши референт ако има најмање пет година радног искуства у струци, (2) референт ако има најмање три године радног искуства у струци и (3) млађи референт ако има завршен приправнички стаж (шест месеци).

С обзиром на то да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима није прописан коефицијент за звање вишег референта са пет година радног искуства у струци, за обрачун плата државних службеника у звању вишег референта (са пет година радног искуства у струци) и референта (са три године радног искуства у струци) примењује се исти коефицијент од 10,05.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Софтвер који се користи за вођење књига у Општинској управи не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја (Прилог 2 – поднаслов 2.1 Није успостављен систем интерних контрола – Откривена неправилност 1).
2. Представник Општине Ћуприја не присуствује на депонији и не бележи предате количине смећа и селектованих и рециклираних материјала и није формирано радно тело за вршење надзора над спровођењем уговора, што није у складу са одредбама чл. 4 и 7 Уговора о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја (Прилог 2 – поднаслов 2.7 Нису спроведени адекватни поступци контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности – Откривена неправилност 3).
3. Општинска управа је умањивала износ прописане дневнице за 60% и на тај начин мање обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у иностранство најмање у износу од пет хиљада динара (Прилог 2 – поднаслов 2.8 Неправилности код исплате трошкова путовања – Откривена неправилност 4).
4. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији у износу од 4,68 милиона динара и организационој класификацији у износу од 3,82 милиона динара (Прилог 2 – поднаслов 2.12 Неправилно евидентирање прихода, расхода, издатака и обавеза – Откривена неправилност б).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

5. Општина Ћуприја није поштовала поступак припреме и доношења буџета и то: 1) директни корисници буџета нису поднели предлоге финансијских планова, 2) индиректни корисници средстава буџета нису доставили предлоге финансијских планова са садржајем и у року како је прописано Упутством за припрему буџета Општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, 3) Нацрт одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину је достављен Општинском већу са закашњењем од 53 дана, 4) Предлог одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину донет је са закашњењем од 41 дана, 5) Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину донета са закашњењем од седам дана, 6) Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину је упућена Министарству финансија са закашњењем од три дана и 7) Одељење за финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава у току 2022. године (Прилог 2 – поднаслов 2.2 Буџет није припремљен и

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- донет на прописан начин – Откривена неправилност 2).
6. Скупштина општине је пренела политичким странкама средства за редован рад не поштојући рокове и у износу који је за 142 хиљаде динара већи од прописаног (Прилог 2 – поднаслов 2.10 Неправилности у вези са финансирањем политичких странака – Откривена неправилност 5).
  7. Предшколска установа „Дечја радост“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4,49 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке лож уља, због тога што је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 4,5 милиона динара, уместо на вредност понуде изабраног понуђача која износи 4,64 милиона динара (Прилог 2 – поднаслов 2.14 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке – Откривена неправилност 7).
  8. Општина Ћуприја је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је утврђено да су у 2022. години преузете обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки најмање у износу од 151,84 милиона динара и то: (1) Општинска управа је преузела обавезе и извршила издатке најмање у износу од 14,42 милиона динара, јер је у поступку јавне набавке „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“ закључила анкес уговора за продужетак рока за израду техничке документације након што је рок за израду истекао, (2) Општинска управа је преузела обавезе у износу од 129,47 милиона динара у поступку јавне набавке „Набавка и уградња лед расвете“, јер пре покретања поступка јавне набавке није утврдила оквирне количине предмета јавне набавке, односно процењену вредност јавне набавке на начин како је прописано и закључила је уговор о јавној набавци и уградњи лед расвете на основу Оквирног споразума који је закључен на процењену вредност јавне набавке а на основу неприхватљиве понуде (у Обрасцу структуре цене група понуђача није навела назив произвођача за опрему коју нуди), (3) Општинска управа је планирала и извршила набавку канцеларијског материјала најмање у износу од 1,49 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама и (4) Предшколска установа „Дечја радост“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 6,45 милиона динара у поступку јавне набавке „Набавка намирница за исхрану деце“, јер је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који су закључени на процењену вредност јавне набавке у износу од 6,65 милиона динара, уместо на вредност понуда изабраних понуђача која износи 6,08 милиона динара (Прилог 2 – поднаслов 2.15 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност 8).
  9. Код спровођења пописа утврђене су следеће неправилности код Општинске управе и то: (1) Комисије за попис нису донеле Планове рада до 10. децембра 2022. године, већ касније, (2) пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; (3) пописне комисије нису сачиниле пописне листе на начин да је исказана

натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања као и вредност пописане имовине; (4) мање је пописана нефинансијска имовина најмање у износу од 247,42 милион динара, (5) мање је пописана финансијска имовина (новчана средства на подрачуну „UNOPS-EUPROPLUS-2022-Grant-043“ и потраживања) у износу од 684,27 милиона динара, (6) мање су пописане обавезе 149,76 милиона динара и (7) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе (Прилог 2 – поднаслов 2.17 Неправилности у вези са спровођењем пописа – Откривена неправилност 9).

10. Код евидентирања и исказивања имовине утврђено је да Општина Ћуприја: (1) није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, (2) није успоставила имовинску базу, (3) није евидентирала и мање је исказала нефинансијску имовину (софтвер) у износу од 2,66 милиона динара, (4) није евидентирала и мање је исказала финансијску имовину (учешће у капиталу, средства на наменском подрачуну и потраживања од пореских обвезника) најмање у износу од 684,28 милиона динара, (5) не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања на дан 31. 12. 2022. године за 3,55 милиона динара, (6) Месна заједница Церница, Месна заједница Центар и Установа за спорт СЦ „Ада“ воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују рачуноводствену документацију и чију вредност су исказали у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године у износу од 52,45 милиона динара, (7) ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава Општине Ћуприја није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер није евидентирана сва имовина, за одређена основна средства нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати, датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство и (8) Извештај о попису није прокњижен (Прилог 2 – поднаслов 2.18 Недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине – Откривена неправилност 10).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да предузму мере и активности да софтвер за вођење књига обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 2 – поднаслов 2.1 Није успостављен систем интерних контрола – Препорука број 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да врше контролу реализације закљученог уговора у складу са одредбама Уговора о поверавању послова комуналне

делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја (Прилог 2 – поднаслов 2.7 Нису спроведени адекватни поступци контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности – Препорука број 3).

3. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да дневнице за службена путовања у иностранство обрачунавају и исплаћују у складу са одредбама члана 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Прилог 2 – поднаслов 2.8 Неправилности код исплате трошкова путовања – Препорука број 4).
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2 – поднаслов 2.12 Неправилно евидентирање прихода, расхода, издатака и обавеза – Препорука број 6).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

5. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да поступак припреме и доношења буџета врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Прилог 2 – поднаслов 2.2 Буџет није припремљен и донет на прописан начин – Препорука број 2).
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да средства за редован рад политичких странка пренесе политичким странкама у висини и у роковима прописаним Закона о финансирању политичких активности (Прилог 2 – поднаслов 2.10 Неправилности у вези са финансирањем политичких странака – Препорука број 5).
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да планирање и спровођење набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – поднаслов 2.15 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Препорука број 7).
8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем на начин како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2 – поднаслов 2.17 Неправилности у вези са спровођењем пописа – Препорука број 8).
9. Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да: (1) донесу интерни акт којим би прописали начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини, (2) успоставе имовинску базу у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини, (3) евидентирају и искажу имовину, обавезе и капитал у складу са прописима који регулишу ове области, (4) успоставе адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником

о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и (5) након пописа прокњиже извештај о попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 2 – поднаслов 2.18 Недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине – Препорука број 9).

### **III МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

1. Одговорна лица Општине Ћуприја су у поступку ревизије прихватила дату препоруку да набавку лож уља спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно да уговоре о јавној набавци закључују на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност јавне набавке.

Одговорна лица су током поступка ревизије спровела набавку лож уља (референтни број јавне набавке 04/2023, Јавни позив од 30. септембра 2023. године) у којем су закључили уговор о јавној набавци на вредност понуде изабраног понуђача. (Описано у Прилогу 2, поднаслов 2.14 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке),

2. Одговорна лица Општине Ћуприја су у поступку ревизије прихватила дату препоруку да набавку намирница за исхрану деце спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно да уговоре о јавној набавци закључују на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност јавне набавке.

Одговорна лица су током поступка ревизије спровела набавку млека и млечних производа (референтни број јавне набавке 05/2023, Јавни позив од 3. новембра 2023. године) у којем су закључили уговор о јавној набавци на вредност понуде изабраног понуђача. (Описано у Прилогу 2, поднаслов 2.15 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки),

3. Одговорна лица Општине Ћуприја су у поступку ревизије прихватила дату препоруку да формирају радно тело за праћење реализације Уговора о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагање комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја број 400-307/2021-01 од 30. јуна 2010. године.

Одговорна лица су током поступка ревизије из редова запослених именовала два члана радног тела. Такође, ПБВ д. о. о. Ниш – Огранак Ћуприја је 25. јануара 2023. године упутило обавештење председнику Општине Ћуприја о именовању своја два члана у радно тело. Чланови радног тела су се током 2023. године састајали и о томе су сачињени записници, односно извештаји. (Описано у Прилогу 2, поднаслов 2.7 Нису спроведени адекватни поступци контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности),

4. Одговорна лица Општине Ћуприја су у поступку ревизије прихватила дату препоруку да поступак припреме и доношења буџета врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије, индиректни корисници буџетских средстава (Музеј „Хореум-Марги-Равно”, Установа за спорт спортски центар “Ада” Ћуприја и Установа културе „Ћуприја“) и директни корисници буџетских средстава (Председник скупштине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) су доставили предлоге финансијских планова у року утврђеном Упутством за припрему буџета општине Ћуприја за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину, односно до 15. септембра 2023. године. Нацрт одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2023. годину је достављен Општинском већу 27. октобра 2023. године, односно

у року, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему. (Описано у Прилогу 2, поднаслов 2.2 Буџет није припремљен и донет на прописан начин).

### **Захтев за достављање одазивног извештаја**

Општина Ћуприја је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Ћуприја је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Ћуприја обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Ћуприја обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном



року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**8. децембар 2023. године**



## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије за 2023. годину<sup>4</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину<sup>5</sup>, Закључка о спровођењу ревизије Општине Ћуприја<sup>6</sup> и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије Општине Ћуприја<sup>7</sup>.

### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Ћуприја, 13. Октобар 7, Ћуприја, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање Општине Ћуприје у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Општина Ћуприја припада Поморавском округу и простире се на површини од 287 км<sup>2</sup> на обалама река Раванице и Велике Мораве. У средњем веку град се звао Равно. Општина има одличан геостратешки положај. Коридор 10 који спаја источну са западном Европом, пресеца територију Општине Ћуприја. Повољном положају доприноси и магистрална пруга Суботица – Београд – Ниш, која је међународног карактера и пролази кроз територију саме општине. Према подацима последњег званичног пописа становништва спроведеног 2011. године, на територији Општине живи 30.645 становника.

Уредбом о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину<sup>8</sup>, Општина Ћуприја спада у трећу групу развијености коју чини 47 недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека.

Општина Ћуприја је оснивач: 1) Јавног комуналног предузеће „Равно 2014“, 2) Јавног предузећа за обављање комуналне делатности зоохигијене “Зоохигијена Ћуприја” Ћуприја, 3) Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја – у ликвидацији“, 4) Јавне агенције за зоохигијену – у ликвидацији, 5) Предшколске установе „Дечја радост“ Ћуприја, 6) Туристичке организације Општине Ћуприја, 7) Установа за спорт Спортски центар „Ада“ Ћуприја, 8) Музеј „Хореум -Марги – Равно“ Ћуприја, 9) Народне библиотеке „Душан Матић“ Ћуприја, 10) Установе културе „Ћуприја“ и 11) 18 месних заједница (Друга МЗ „Церница“, Батинац, Бигреница, Вирине, Влашка, Исаково, Јовац, Кованица, Крушар, Мијатовац, Добричево, Остриковац, Сење, Супска, Паљане, МЗ „Центар“, Старо Село, Трећа МЗ.

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>4</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године.

<sup>5</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године.

<sup>6</sup> Број: 400-951/2023-04/1 од 4. маја 2023. године.

<sup>7</sup> Број: 400-951/2022-04/11 од 25. јула 2022. године.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/14.

У Општини Ћуприја основно образовање је организовано у пет основних школа („Вук Караџић“ Ћуприја, „13. октобар“ Ћуприја, „Ђура Јакшић“ Ћуприја, Школа за основно музичко образовање „Душан Скворан“ Ћуприја и Школа за музичке таленте), а средње образовање у три средње школе (Гимназија Ћуприја, Техничка школа Ћуприја и Медицинска школа Ћуприја). У Ћуприји је основана и Висока медицинска школа струковних судија, као једина високошколска установа.

Статутом Општине,<sup>9</sup> као највишим правним актом уређују се права и дужности Општине Ћуприја и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине Ћуприја, организација и рад органа и служби, одређивање органа овлашћеног за покретање поступка пред Уставним судом, односно Управним судом, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење обавезног поступка јавне расправе приликом припреме општинских аката утврђених овим статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Општине, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 37 одборника.

Извршни органи Општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник Општине може да има највише два помоћника који обављају послове из појединих области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и друго). Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине, као и седам чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним уставом, законом, статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини седам основних организационих јединица: Одељење за послове органа општине, општу управу и заједничке послове, Одељење за финансије, Одељење за урбанизам и имовинско правне послове и заштиту животне средине, Одељење за друштвене делатности, привреду и локални економски развој, Одељење за инспекцијски надзор, Кабинет председника општине и Одељење локалне пореске администрације.

Седиште Општине Ћуприја је у Улици 13. Октобар 7, 35230 Ћуприја. Матични број Општине Ћуприја је 07183968, ПИБ 101375417, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-110640-45, води се у Управи за трезор Јагодина.

---

<sup>9</sup> „Службени лист Општине Ћуприја“, бр. 110-1/2019-02 од 16. августа 2019. године

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ИССАИ 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину<sup>10</sup>.

Општина је у законском року доставила Одазивни извештај<sup>11</sup> у којем је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу којег је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај по Одазивном извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину<sup>12</sup>.

У Послеревизионом извештају по Одазивном извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину је утврђено да је за 12 неправилности Општина предузела мере исправљања које су оцењене као поступљено по препоруци, а за шест неправилност мере исправљања су оцењене као делимично поступљено по препоруци.

#### **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Општине извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>13</sup> (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>14</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>15</sup>,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>16</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>17</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>18</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>19</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>20</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>21</sup>,

<sup>10</sup> Број 400-2569/2013-01 од 24. децембра 2013. године.

<sup>11</sup> Број 400-88/2014-01 од 24. фебруара 2014. године.

<sup>12</sup> Број 400-2569/2013-01 од 18. марта 2014. године.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/2022 и 118/21 и др. закон).

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр.110/21 и 125/22.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ бр. 91/19.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17 и др. закон, 95/18- др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон, 113/17-др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 -др. закони, 157/20-др. закони и 123/21-др. закони.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12-усклађени дин. изн., 8/13-усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14-усклађени дин. изн., 57/14, 68/14-др.закон, 5/15-усклађени дин. изн., 112/15, 5/16-усклађени дин. изн., 7/17-усклађени дин. изн., 113/17,

- 10) Закона о планирању и изградњи<sup>22</sup>,
- 11) Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину<sup>23</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>24</sup>,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>25</sup>,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>26</sup>,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>27</sup>,
- 16) Интерна акта субјекта ревизије,
- 17) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Ћуприја у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину и
- интервјуисање одговорних особа Општине Ћуприја.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине Ћуприја како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

---

7/18-усклађени дин. изн., 95/18, 4/19-усклађени дин. изн., 86/19, 5/20-усклађени дин. изн., 153/20/ 6/21-усклађени дин. изн., 44/21, 118/21 и 10/22-усклађени дин. изн., 138/22 и 6/23 – усклађени дин. изн.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 81/09-испр., 64/10-одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13-одлука УС, 50/13-одлука УС, 98/13-одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19-др.закон, 9/20 и 52/21.

<sup>23</sup> Број: 06-237-2/2021-02 од 27. децембра 2021. године; број: 06-22-2/2022-02 од 31. јануара 2022. године; број: 06-37-2/2022-02 од 23. фебруара 2022. године; број: 06-75-2/2022 од 19. априла 2022. године; број: 06-109-2/2022-02 од 20. јуна 2022. године и број: 06-235-2/2022-02 од 23. новембра 2022. године.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 123/21-др.закон.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23.

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1.1 Финансијско управљање и контрола**

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

#### **1.1.1 Контролно окружење**

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Општина је донела следеће акте:

- 1) Статут, којим је утврдила права и дужности Општине и начин њиховог остваривања, број одборника, организацију и рад органа и служби, одређивање органа овлашћеног за покретање поступка пред Уставним судом, односно Управним судом, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење обавезног поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених овим статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и



- других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Општине, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за Општину;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Ћуприја, Правобранилаштву Општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције Општине Ћуприја и Интерне ревизије Општине Ћуприја<sup>28</sup> којим се уређују организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, називи и описи радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број запослених за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство, потребне компетенције за обављање послова радног места и други услови за рад на сваком радном месту у Општинској управи Општине, Правобранилаштву Општине и Служби буџетске инспекције Општине и Интерне ревизије Општине;
  - 3) Правилник о ближе уређењу поступка јавних набавки у органима Општине Ћуприја и Правобранилаштву Општине Ћуприја<sup>29</sup>, којим се ближе уређује спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар наручиоца и то: начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћење извршење уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавка друштвених и других посебних услуга.

## 1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина Ћуприја је интерним актима систематизовала радно место интерног ревизора и распоредила једног запосленог на послове интерне ревизије у Општини у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему. Запослени је у поступку добијања сертификата за интерног ревизора код Централне јединице за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

**Налаз:** Општина је успоставила и организовала интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

---

<sup>28</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“ број 18 од 20. јула 2022. године.

<sup>29</sup> Број: 110-29/2020-02 од 20. августа 2020. године.

## **Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину**

### **2.1 Није успостављен систем интерних контрола**

#### **2.1.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Општина није успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава:

1. супротно прописима је основала индиректне кориснике ЈП „Центар за културу“ и ЈП Спортски центар „Ада“; у Систем консолидованог рачуна трезора није укључила Општинско јавно правобранилаштво, као директног буџетског корисника;
2. унутрашњу организацију није једнако регулисала Одлуком о организацији Општинске управе и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места;
3. није донела: Кодекс понашања функционера, Упутство о раду трезора, писане процедуре и описе послова по основу сертификације, интерна акта којим би регулисали: трошење средстава репрезентације, угоститељских услуга, критеријуме, начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта, интерни акт којим би регулисали благајничко пословање у Општинској управи, затим поступак повраћаја неутрошених буџетских средстава, акт о критеријумима за давање станова у закуп;
4. Општинско јавно правобранилаштво: упознато је са преносом Општинског стадиона у својину Републике Србије тек по затварању поступка стечаја фудбалског клуба; није упознато да је Председник општине 2. фебруара 2012. године потписао Протокол о раскиду уговора из 2008. године, којим се Европска експертска група обавезала да врати Општини 20.000 евра;
5. база података главне књиге трезора Општине и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“, није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
6. од септембра 2012. године Општина није попунила радно место интерног ревизора.

#### **2.1.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично поступљено по препоруци**.

#### **2.1.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину које се односе на систем интерних контрола:

- 1) Одлуком Скупштине Општине Ћуприја основана је установа за спорт Спортски центар „Ада“ Ћуприја<sup>30</sup> и Установа културе „Ћуприја“ Ћуприја<sup>31</sup> у складу са прописима;
- 2) ускладила је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Ћуприја, Правобранилаштву Општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције и интерне ревизије Општине Ћуприја<sup>32</sup> са Одлуком о организацији Општинске управе Општине Ћуприја;<sup>33</sup>
- 3) донела је: Кодекс понашања функционера у органима Општине Ћуприја<sup>34</sup>, Упутство о раду трезора<sup>35</sup>, Правилник о коришћењу средстава репрезентације у Општини Ћуприја<sup>36</sup>, Правилника о поступку одобравања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Ћуприја;<sup>37</sup>
- 4) Општинска управа нема благајну, односно не врши исплату у готовом новцу;
- 5) Поступак повраћаја неутрошених средстава прописан је Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Општине Ћуприја<sup>38</sup>, а критеријуми за давање у закуп Одлуком о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини Општине Ћуприја;<sup>39</sup>
- 6) Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Ћуприја и Правобранилаштву општине Ћуприја<sup>40</sup> прописано је да модел уговора сачињава комисија уз стручну помоћ правне службе на који сагласност даје правобранилац Општине Ћуприја.

Градски стадион на парцели 1089/1 КО Ћуприја - град се не налази у бази Републичког геодетског завода, али је издато Решење о грађевинској дозволи<sup>41</sup> за изградњу објекта јавне намене – стадиона и то: два објекта јужне трибине атлетског стадиона са трибинским седиштима и подтрибинским помоћним објектом – магацинским и складишним простором спортске опреме, атлетске стазе са пратећим садржајем (у оквиру атлетске стазе са припадајућим травнатим тереном за фудбал и атлетику, смештено је скакалиште за даљинске и висинске скокове, бацалишта и јама за стипл чез.), атмосферске канализације, водовода и хидратантске мреже, ограде атлетске стазе и бехатон стазе, укупне површине 02.63.63 ha, као и Решење о измени решења о одобрењу за извођење радова<sup>42</sup>, па ће укњижење стадиона на Општину Ћуприја бити извршено након добијене употребне дозволе. По изјави одговорних лица у Општини Ћуприја, у плану је изградња западне трибине са партерним уређењем, као и реконструкција објекта бр. 1 у склопу тих радова, за шта ће бити прибављене посебне грађевинске дозволе. По завршетку свих фаза изградње, односно комплетирању објекта и по прибављању употребне дозволе, објекат градског стадиона ће бити укњижен у базу Републичког геодетског завода. Други стадион у Ћуприји, који се налази на катастарској парцели 4515/69 КО Ћуприја - град је укњижен на Општину Ћуприја, као објекат пре доношења прописа, односно као легалан објекат.

На основу пресуде Првог основног суда у Београду 4.К.бр.599/10-СПК.65/16 од 3. марта 2016. године, која је постала правоснажна даном доношења и јавног објављивања 3. марта 2016. године, обавезан је извршни дужник (физичко лице) да

<sup>30</sup> Број 06-43-3/2014-02 од 9. априла 2014. године.

<sup>31</sup> Број 06-83-10-1/2015-02 од 20. маја 2015. године.

<sup>32</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“ број 18 од 20. јула 2022. године.

<sup>33</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“ број 33 од 13. децембра 2016. године, 35 од 27. септембра 2019. године.

<sup>34</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“ број 7 од 11. априла 2014. године.

<sup>35</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“ број 7 од 11. априла 2014. године.

<sup>36</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“ број 7 од 11. априла 2014. године.

<sup>37</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“ број 12 од 14. априла 2018. године.

<sup>38</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“, број 12 од 9. јула 2013. године.

<sup>39</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“, број 19 од 21. јуна 2021. године.

<sup>40</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“, број 2 од 2. фебруар 2016. године.

<sup>41</sup> Број предмета: ROP-CUP-17444-CPI-1/2017, заводни број: 351-153/2017-05-2 од 22 јуна 2017. године.

<sup>42</sup> Број предмета: ROP-CUP-17444-CPA-7/2020, заводни број: 351-781/2020-05-2 од 28. децембра 2020. године.

извршном повериоцу Општини Ћуприја на име одштетног захтева исплати износ од 2.000.000 динара. С обзиром на то да извршни дужник (физичко лице) није поступио по наведеној пресуди, извршни поверилац Општина Ћуприја предложио је да Суд донесе Решење о извршењу. Пред јавно извршитељском канцеларијом у току је поступак спровођења Решења о извршењу број И 914/17 од 27. септембра 2017. године донетог од стране Другог основног суда у Београду у предмету извршног повериоца Општине Ћуприја против извршног дужника физичког лица из Београда на име одштетног захтева у износу од 2.000.000 динара. Физичко лице из Београда представљајући се као извршни координатор Међународне међувладине организације „Европска експертска група“ лажним приказивањем чињеница довео је у заблуду овлашћене представнике Општине Ћуприја, да на штету имовине Општине Ћуприја 2009. године уплате износ од 2.000.000 динара, ради реализације пројеката које финансира Европска унија, те да Општини Ћуприја може обезбедити донације из фондова из Европске уније за реализацију пројекта „Изградња постројења за пречишћавање постројења отпадних вода“. На тај начин председник Општине Ћуприја је 29. децембра 2008. године потписао Уговор о учешћу у програмима Европске уније, којом се Међународна међувладине организација „Европска експертска група“ обавезала да Општини Ћуприја обезбеди учешће у програму Европске комисије, одељења за западни Балкан. Међутим, Међународна међувладине организација „Европска експертска група“ никада није била овлашћена да представља било које институције Европске уније. Дана 6. маја 2009. године сагласно одредбама Уговора о учешћу у програмима Европске уније, између Европске експертске групе (уплатиоца - асигната), Општине Ћуприја (упућеника - асигната) и Привредног друштва за консалтинг и менаџмент „Еуропа fund partner“ д.о.о. (примаоца упута – асигнатара), закључен Уговор о асигнацији, упућивању број 12-05/09 по основу кога је Општина Ћуприја Привредном друштву за консалтинг и менаџмент „Еуропа fund partner“ д.о.о. исплатила износ од 2.000.000 динара, да би након извршене уплате Председник општине изгубио контакт са физичким лицем, те се обратио Међународној међувладиној организацији „Европске експертске групе“ са захтевом за раскид уговора од 29. децембра 2008. године. Физичко лице је потом у циљу одржавања оштећеног у заблуди доставило протокол о раскиду уговору 10. фебруара 2012. године, али оштећеној Општини Ћуприја новац није вратио.

- 7) Поседује Сертификат регистраторски број 53-2019 којим се потврђује да је Општина Ћуприја испунила критеријуме Програма сертификације градова и општина са повољним пословним окружењем у југоисточној Европи у складу са стандардом „BFC SEE Edicija III“;
- 8) у Систем консолидованог рачуна трезора је укључила Општинско правобранилаштво, као директног буџетског корисника и
- 9) успоставила је и организовала интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

База података главне књиге трезора Општине Ћуприја, није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне, па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја, јер се прокњижени и закључани налози могу откључати након чега се могу унети измене, брисати претходно евидентирани подаци или унети нови подаци, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност 1:** Општина Ћуприја је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер софтвер који се

користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да предузму мере и активности да софтвер за вођење књига обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

У спроведеној ревизији за 2012. годину утврђена је једна неправилност која се односи на то да база података главне књиге ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“, није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, апликативне контроле у софтверу нису функционалне па повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја. Предузимање мера исправљања ове неправилности је неприменљиво из разлога што је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ Ћуприја престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 2016. године. На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ број 06-143-3/2016-02 од 31. октобра 2016. године започет је поступак ликвидације који и даље није окончан, а пословне књиге води приватна књиговодствена агенција.

## **2.2 Буџет није припремљен и донет на прописан начин**

### **2.2.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Буџет није припремљен и донет на прописани начин, јер:

- Упутство за припрему буџета не садржи: опис планиране политике локалне власти, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлог финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти;

- предлоге финансијских планова са закашњењем су доставили следећи буџетски корисници: ЈП Дирекција, Центар за социјални рад, Дом здравља, ОШ „Ђура Јакшић“, Медицинска школа, Библиотека „Душан Матић“ и Музеј „Хореум-Марги-Равно“;

- предлоге финансијских планова нису доставили: Општинска управа, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Председник општине и Општинско веће;

- корисници нису доставили писано образложење планираних расхода и издатака и извора финансирања уз предлоге финансијских планова;

- у општем делу Одлуке о буџету нису исказани приходи и примања из осталих извора;

- буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону и функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

## **2.2.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично поступљено по препоруци.**

## **2.2.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину које се односе на припрему и доношење буџета:

- 1) Министар финансија Републике Србије донео је Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину, које је на сајту Министарства финансија објављено 5. јула 2021. године, што је у складу са одредбом чл. 31 и 36а Закона о буџетском систему. Упутство за припрему буџета Општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину донето је у прописаном року и садржи опис планиране политике локалне власти, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлог финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што је у складу са одредбама чл. 31 и 40 Закона о буџетском систему;
- 2) Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину се састоји из општег дела, посебног дела и извршавања буџета. Одлуком о буџету утврђено је пет раздела: Раздео 1 – Скупштина општине, Раздео 2 – Председник општине, Раздео 3 – Општинско веће, Раздео 4 – Општинска управа, Раздео 5 – Правобранилаштво општине Ћуприја. У општем делу Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину утврђени су: рачун прихода и примања, расхода и издатака, где су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.750.892.000 динара, текући расходи у износу од 1.188.995.000 динара, издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 550.928.000 динара, буџетски суфицит у износу од 10.969.000 динара и укупан фискални суфицит у износу од 10.969.000 динара. У општем делу Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину планирани су приходи и примања исказани из буџета и из других извора, што је у складу са одредбом чл. 2 и 5 Закона о буџетском систему. У посебном делу Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину исказани су финансијски планови директних корисника буџета, што је у складу са одредбама члана 28 Закона о буџетском систему и
- 3) Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину је припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања, што је у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.

Ниједан директни корисник средстава буџета Општине Ћуприја није до 15. септембра 2021. године доставио предлог финансијског плана за 2022. годину Одељењу за финансије,

односно није сачинио предлог финансијског плана, што није у складу са одредбом чл. 31 и 41 Закона о буџетском систему.

Индијектни корисници (Музеј „Хореум-Марги-Равно” и Установа за спорт спортски центар “Ада” Ћуприја) нису доставили предлоге финансијских планова у року утврђеном Упутством за припрему буџета општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, односно до 1. септембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџетском систему.

Индијектни корисници буџетских средстава доставили су Предлоге финансијских планова, чији делови се не обухватају родну анализу расхода и издатака, што није у складу са тачком 6 Упутства за припрему буџета Општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и одредбом члана 41 Закона о буџетском систему. Осим тога, индијектни корисник Установа културе „Ћуприја” доставила је Предлог финансијског плана који не обухвата расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, што није у складу са тачком 6 Упутства за припрему буџета Општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и одредбом члана 41 Закона о буџетском систему.

Одељење за финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индијектним корисницима буџетских средстава у току 2022. године, што није у складу са одредбама члана 53 Закона о буџетском систему.

Одељење за финансије је 23. децембра 2021. године доставило Општинском већу Нацрт Одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину уместо до 1. новембра 2021. године, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.

Општинско веће усвојило је Предлог одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину 26. децембра 2021. године уместо до 15. новембра 2021. године, а Скупштина општине Ћуприја је 27. децембра 2021. године усвојила Одлуку о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину уместо до 20. децембра 2021. године, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.

Усвојена Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину достављена је Министарству финансија – Сектор за буџет, Управи за трезор – Филијала Јагодина и Испостава Ћуприја 28. децембра 2021. године уместо до 25. децембра 2021. године, што није у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност 2:** Општина Ћуприја је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер није поштован поступак припреме и доношења буџета и то: 1) директни корисници буџета нису поднели предлоге финансијских планова, 2) индијектни корисници средстава буџета нису доставили предлоге финансијских планова са садржајем и у року како је прописано Упутством за припрему буџета општине Ћуприја за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, 3) Нацрт одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину је достављен Општинском већу са закашњењем од 53 дана, 4) Предлог одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину донет је са закашњењем од 41 дана, 5) Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину донета са закашњењем од седам дана, 6) Одлука о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину је упућена Министарству финансија са закашњењем од три дана, што није у складу са одредбом чл. 31 и 41 Закона о буџетском систему и 7) Одељење за финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индијектним

корисницима буџетских средстава у току 2022. године, што није у складу са одредбама члана 53 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да поступак припреме и доношења буџета врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

**Мере предузете у поступку ревизије:** У поступку ревизије, индиректни корисници буџетских средстава (Музеј „Хореум-Марги-Равно”, Установа за спорт спортски центар “Ада” Ћуприја и Установа културе „Ћуприја“) и директни корисници буџетских средстава (Председник скупштине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво) су доставили предлоге финансијских планова у року утврђеном Упутством за припрему буџета општине Ћуприја за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину, односно до 15. септембра 2023. године. Нацрт одлуке о буџету Општине Ћуприја за 2023. годину је достављен Општинском већу 27. октобра 2023. године, односно у року, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему.

## **2.3 Неправилности код изворних прихода**

### **2.3.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Изворни приходи буџета Општине Ћуприја нису тачно исказани, јер није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода, јер Одељење за локалну пореску администрацију није предузело мере за наплату доспелих потраживања по основу пореза на земљиште, пореза на имовину од физичких и од правних лица, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и мере за утврђивање свих локалних комуналних такси.

### **2.3.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци.**

### **2.3.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Скупштина општине Ћуприја је на седници одржаној 18. децембра 2018. године донела Одлуку о локалним комуналним таксама за Општину Ћуприја број 434-31/2018-02. Локалне комуналне таксе уводе се за: 1) истицање фирме на пословном простору; 2) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних машина и возила; 3) држање средстава за игру („забавне игре“). На основу одредбе члана 11 Одлуке о локалним комуналним таксама за Општину Ћуприја надзор и контролу над спровођењем ове Одлуке врши Одељење локалне пореске администрације и Одељење за инспекцијски надзор, Одсек за инспекцијске послове комунална инспекција Општинске управе Општине Ћуприја, што је у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Скупштина општине Ћуприја донела је 30. марта 2018. године Одлуку о јавним паркиралиштима. Чланом 1 ове Одлуке уређују се услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности коришћења, уређења и одржавања јавних паркиралишта, уређује се начин наплате таксе за коришћење јавних паркиралишта, као и услови за обављање



послова премештања непрописно паркираних и напуштених возила на територији Општине Ћуприја. Комуналну делатност из члана 1 ове Одлуке обавља Јавно комунално предузеће „Равно 2014“ Ћуприја. Наплату паркирања на јавним паркиралиштима у Ћуприји од 1. јуна 2018. године врши ЈКП „Равно 2014“ Ћуприја и наплаћени приход од паркинга представља приход ЈКП „Равно 2014“ Ћуприја.

Одељење локалне пореске администрације Општинске управе Општине Ћуприја у 2022. години издало је 5.386 опомена и донело 177 решења о принудној наплати пореза и споредних пореских давања. Принудна наплата изворних јавних прихода које администрира Одељење локалне пореске администрације по писаној изјави начелника одељења спроводи се доношењем решења које обухвата сва доспела дуговања по свим јавним приходима за које је обвезник задужен, тако да није могуће извући из система податак о броју спроведених принудних наплата који се односи на комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору.

**Налаз:** Општина Ћуприја је у 2022. години у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је успоставила јединствен и ефикасан систем контроле администрирања изворних јавних прихода.

## **2.4 Неправилно исказани расходи за запослене**

### **2.4.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Расходи за запослене нису тачно исказани, јер:

- запосленим лицима са нижом и средњом стручном спремом је, због обрачуна и исплате плата увећавањем коефицијената за 20% уместо увећањем основице за прописани износ, плата више исплаћена у износу од 3.142.000 динара. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 563.000 динара, па је из средстава буџета Општине Ћуприја укупно више исплаћено за плате запосленима 3.705.000 динара;

- Општина Ћуприја има 44 више запослена лица на неодређено време у односу на законом прописани максимални број запослених;

- запосленом који је удаљен са рада због притвора, исплаћена је накнада зараде за време привременог удаљења са рада, иако је решењем начелника Општинске управе одређено да се накнада исплаћује на терет органа који је одредио притвор.

### **2.4.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично поступљено по препоруци.**

### **2.4.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину које се односе на неправилно исказане расходе:

1) Одредбама члана 29б Закона о радним односима у државним органима, који је престао да важи 30. новембра 2016. године, било је прописано, између осталог, да запослени у

државним органима могу стицати следећа звања у оквиру средње школске спреме: (1) виши референт ако запослени има најмање три године радног стажа и (2) референт ако запослени има најмање шест месеци радног стажа. Одредбама чл. 4-5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима утврђени су коефицијенти за поменута звања. На основу Закона о радним односима у државним органима донета је Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима којом су утврђени коефицијенти за поменута звања (чл. 4-5). Такође, донета је и Уредба о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе којом су радна места намештеника разврстана у пет врста. Наведене Уредбе и даље су на снази.

Одредбама чл. 47, 66-68 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе који се примењује од 1. децембра 2016. године, прописано је, између осталог, да запослени у државним органима могу стицати следећа звања у оквиру средње школске спреме: (1) виши референт ако има најмање пет година радног искуства у струци, (2) референт ако има најмање три године радног искуства у струци и (3) млађи референт ако има завршен приправнички стаж (шест месеци).

У складу са одредбом члана 47 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Влада Републике Србије је донела Уредбу о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе којом је звања у оквиру високе, више и средње школске спреме разврстала на исти начин као што су разврстана Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

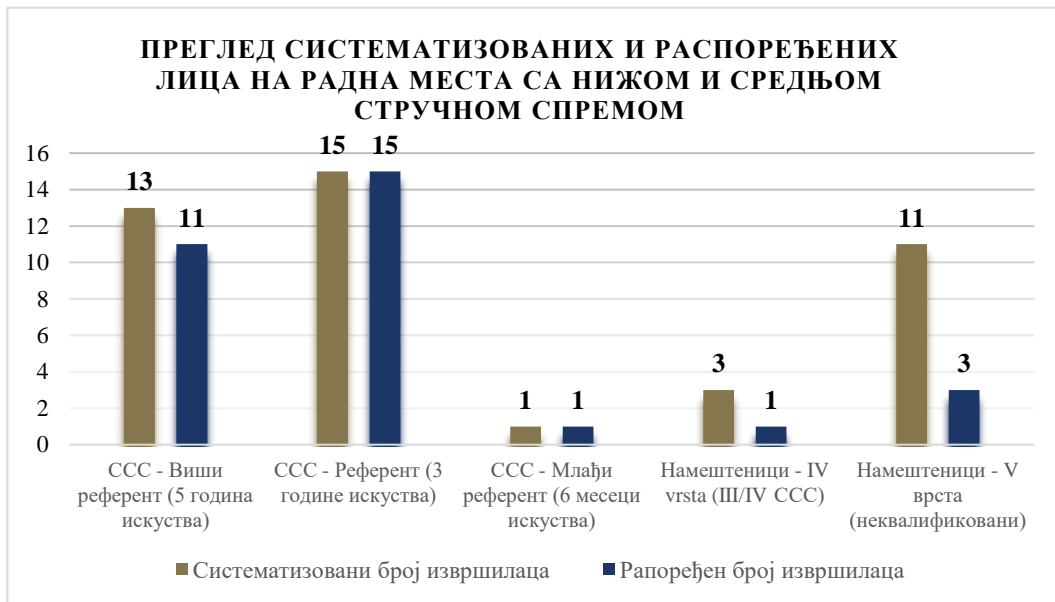
Скупштина општине Ћуприја је дана 20. марта 2015. године донела Решење о давању сагласности на Правилник о платама запослених у Општинској управи Општине Ћуприја. Одредбама члана 4 овог Правилника предвиђено је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије у складу са законом. Начелник Општинске управе је 26. децембра 2019. године донео Правилник о изменама Правилника о платама запослених у Општинској управи. Одредбама члана 8 предвиђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених а који одговарају коефицијентима који су прописани за та звања одредбама чл. 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Одредбама члана 4 Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Ћуприја, Правобранилаштву Општине Ћуприја и Служби буџетске инспекције Општине Ћуприја и интерне ревизије Општине Ћуприје<sup>43</sup>, прописано је, поред осталог, да Општинска управа има систематизована укупно 32 радна места са средњом стручном спремом (у звању: вишег референта 13, референта 15, једног млађег референта и три намештеника IV врсте) и 11 радних места са нижом стручном спремом (11 намештеника V врсте са стеченим основним образовањем). Општинска управа је на радна места за које је прописана средња стручна спрема распоредила 28 лица која испуњавају прописане услове за обављање послова, односно распоредила је: (1) 11 лица у звање вишег референта и доделила им коефицијент од 10,05; (2) 15 лица у звање референта и доделила им коефицијент од 10,05;

---

<sup>43</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“, број 18 од 20. јула 2022. године.

(3) једно лице у звање млађег референта и доделила му коефицијент од 9,67 и (4) једно лице на радно место намештеника IV врсте и доделила му коефицијент од 10,05 (затечени коефицијент из 2016. године). На радна места намештеника V врсте, Општинска управа је распоредила три лица и доделила им коефицијент од 9,67 (затечени коефицијенти из 2016. године).



Запосленима у Општинској управи са нижом и средњом стручном спремом је у 2022. години вршен обрачун и исплата плате применом правилног коефицијента, што је у складу одредбама чл. 66-68 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чл. 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чл. 12-13 Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Такође, примењена је и прописана основица у складу је са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-12412/2021 од 29. децембра 2021. године;

2) На дан 31. децембра 2022. године Општинска управа је имала 132 запослена лица, и то: два службеника на положају, 121 запослено лице на неодређено време, пет запослених на одређено време и шест лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, односно у Општинској управи на дан 31. децембра 2022. године број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговорима ван радног односа није већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што је у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;

3) Општинска управа је евидентирала исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада) на прописаним субаналитичким контима, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

4) У 2022. години ниједан запослени није привремено удаљен са рада и у вези са тим није ни исплаћивана накнада плате за време привременог удаљења са рада како је прописано одредбама члана 166-168 Закона о раду.

**Наказ:** Општина Ћуприја је у 2022. години у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, а која се односи на неправилно исказане расходе за запослене.

## **2.5 Плаћање обавеза без веродостојне рачуноводствене документације**

### **2.5.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Плаћање обавеза је извршено без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, у укупном износу од 13.604 хиљаде динара, код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за: Пројекат „Exchange 3“ за Услужни центар у износу од 1.612.000 динара и уговоре о ауторском делу за потребе превођења и консултантских услуга у имплементацији пројекта у износу од 3.667.000 динара;
- Предшколске установе „Дечја радост“ за лож уље у износу од 4.663.000 динара;
- „Дирекција за изградњу и уређење“ ЈП за набавку камера и адаптера у износу од 86.000 динара и радове на санацији, крпљењу и пресвлачењу коловоза и путева у износу од 3.576.000 динара.

### **2.5.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци**.

### **2.5.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Уговор<sup>44</sup> о додели средстава за имплементацију активности “Одговорне локалне финансије и укључивање грађана – МЕД 3” закључен је између Општине Ћуприја и “Helvetas Swiss Intercooperation” чија укупна уговорена вредност износи 397.660 динара и у целости се односи на расходе за накнаду за рад ангожованих лица на овом пројекту. На основу поменутог уговора закључени су уговори о обављању привремених и повремених послова између Општинске управе и лица која ће обављати послове сарадника у Одељењу локалне пореске администрације. Плаћање је извршено на основу: 1) захтева за плаћање са преузетом обавезом, 2) решења за пренос средстава, 3) обавештења о поднетој појединачној пореској пријави и 4) извештаја о раду и прегледа општих одсуствовања са рада, односно плаћање је извршено на основу валидне документације, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. Општина Ћуприја у 2022. години није закључила ниједан уговор о ауторским делима за потребе превођења.

*Група конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.* Општинска управа закључила је дана 7. фебруара 2022. године Уговор о вршењу послова одржавања јавних и некатегорисаних путева на територији Општине Ћуприја за 2022. годину са ЈКП „Равно 2014“ Ћуприја број 400-50/2022-01-2. Предмет уговора је вршење послова на редовном и ургентном одржавању јавних и некатегорисаних путева на територији општине Ћуприја, и то: редовно одржавање – крпљење ударних рупа, одржавање пружних прелаза, хоризонтална и вертикална саобраћајна сигнализација, санација неасфалтираних улица, одржавање мостова, тротоара и тргова и радове на одржавању система за одводњавање општинских путева. Одредбама члана 6

---

<sup>44</sup>Број:400-61/2022-01 од 14. фебруара 2022. године.

предвиђена вредност Уговора износила је 44.000.000 динара без пдв-а. Плаћање пдв-а је у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о пдв. На основу поменутог Уговора извршени су радови у вредности од 37.302.154 динара, по следећим привременим ситуацијама: Прва привремена ситуација од 10. марта 2022. године вредности 2.910.128 динара, Друга привремена ситуација од 11. априла 2022. године вредности 8.152.289 динара, Трећа привремена ситуација од 29. априла 2022. године вредности 7.413.399 динара, Четврта привремена ситуација од 4. јула 2022. године вредности 6.116.832 динара, Пета привремена ситуација вредности од 27. јула вредности 7.113.785 динара, Шеста привремена ситуација од 22. септембра 2022. године вредности 3.358.577 динара, Седма привремена ситуација од 13. октобра 2022. године вредности 428.042 динара, Осма привремена ситуација од 21. октобра 2022. године вредности 336.266 динара, Девета привремена ситуација од 14. новембра 2022. године вредности 1.076.230 динара и Окончана ситуација од 16. децембра 2022. године вредности од 396.603 динара. Општинска управа је плаћање извршила на основу: 1) захтева за плаћање са преузетом обавезом, 2) решења за пренос средстава, 3) испостављене и оверене привремене ситуације, односно на основу валидне документације, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.* Општинска управа закључила је 22. јуна 2021. године Уговор број 400-335/2021-01-2 са Водопривредним предузећем „Ћуприја“ д.о.о. Предмет уговора је израда техничке документације и извођење радова на изградњи цевовода од постројења за пречишћавање отпадних вода „Добричево 1“ до реципијента водотока реке Миросава по систему „Кључ у руке“. Укупна вредност уговора за израду техничке документације и извођење грађевинских радова који су предмет уговора износи 49.985.900 динара без пдв-а, односно 59.983.080 динара са пдв-ом. Цена за израду техничке документације износи 568.865 динара без пдв, односно 682.368 динара са пдв. Цена за извођење грађевинских радова на изградњи цевовода износи 17.299.944 динара без пдв, односно 20.759.933 динара са пдв, а цена за извођење грађевинских радова на реци Миросави износи 32.117.090 динара без пдв, односно 38.540.509 динара са пдв. Одредбом члана 5 Уговора предвиђено је да извођач радова достави техничку документацију и заврши грађевинске радове у року од 90 дана. Анексом 1 основног Уговора закљученог 28. септембра 2021. године предвиђено је да извођач радова достави техничку документацију и заврши грађевинске радове у року од 90 календарских дана од дана потписивања Анекса 1. Дана 22. децембра 2021. године Општинска управа је са извођачем радова Водопривредним предузећем „Ћуприја“ д.о.о. потписало Анекс 2 основног Уговора којим је предвиђено да извођач радова достави техничку документацију и заврши грађевинске радове у року од 90 календарских дана од дана потписивања Анекса 2. На основу уговора број 400-335/2021-01-2 од 22. јуна 2021. године, Анекса 1 од 28. септембра 2021. године и Анекса 2 од 22. децембра 2021. године извршено је плаћање извођачу радова, и то по Првој привременој ситуацији од 29. децембра 2021. године у износу од 45.542.478 динара за грађевинске радове и 682.638 динара са пдв-ом за израду техничке документације и Окончаној ситуацији од 22. јуна 2022. године у износу од 3.874.556 динара. ПДВ је обрачунат и плаћен по првој привременој ситуацији у износу од 9.108.495 динара и по окончаној ситуацији у износу од 774.911 динара. Општинска управа је плаћање извршила на основу: 1) захтева за плаћање са преузетом обавезом, 2) решења за пренос средстава, 3) испостављене и оверене привремене ситуације, односно на основу валидне документације, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о

буџетском рачуноводству.

Група конта 512000 – Машина и опрема. Општинска управа је путем наруџбенице број 404-1-14/2022-04-3 од 13. маја 2022. године извршила набавку бицикла, браве за закључавање бицикла и пумпе вредности 26.380 динара. По рачуну број 4093 од 16. јуна 2022. године Општинска управа је извршила плаћање добављачу „Металелектро“ Ћуприја у износу од 26.380 динара. Општинска управа је плаћање извршила на основу: 1) захтева за плаћање са преузетом обавезом, 2) решења за пренос средстава, 3) испостављене и оверене привремене ситуације, односно на основу валидне документације, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа “Дечија радост” Ћуприја је у 2022. години је извршила расходе у укупном износу од 5.489.146 динара за набавку добра – лож уља – гасно уље екстра лако ЕВРО ЕЛ на основу уговора и рачуна који су оверени од стране лица које је исправу контролисало, односно на основу валидне рачуноводствене документације, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Налаз:** Општина Ћуприја је у 2022. години у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, а која се односи на плаћање обавеза без веродостојне рачуноводствене документације, јер на основу ревизије узорковане документације на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, 511000 – Зграде и грађевински објекти и 512000 – Машина и опрема, нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода и издатака.

#### **2.5.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

У спроведеној ревизији за 2012. годину утврђена је једна неправилност која се односи на плаћање обавеза без веродостојне рачуноводствене документације код ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“. Предузимање мера исправљања ове неправилности је неприменљиво из разлога што је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ Ћуприја престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 2016. године. На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ број 06-143-3/2016-02 од 31. октобра 2016. године започет је поступак ликвидације који и даље није окончан, а пословне књиге води приватна књиговодствена агенција.

### **2.6 Плаћање без правног основа**

#### **2.6.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Плаћање без правног основа, односно без уговора или другог правног акта, у укупном износу од 6.409.000 динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за: поклоне за Дан жена у износу од 126.000 динара и дугорочно задуживање за плаћање котизације за учешће у програмима Европске уније у износу од 2.000.000 динара,
- Председника општине и Општинског већа за: једнократне помоћи у износу од 43.000 динара, исплату спортским клубовима у износу од 4.070.000 динара, исплату удружењима у износу од 170.000 динара.

## **2.6.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци**.

## **2.6.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Са раздела Општинске управе у 2022. години нису евидентирани расходи који се односе на поклоне за Дан жена, као ни расходи настали по основу плаћања котизације за учешће у програмима Европске уније.

Са раздела Председника и Општинског већа нису евидентирани и извршени расходи по основу: једнократних помоћи, дотација спортским клубовима и дотација удружењима.

**Налаз:** Општина Ћуприја је у 2022. години **у целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину а која се односи на плаћање без правног основа.

## **2.7 Нису спроведени адекватни поступци контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности**

### **2.7.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Код Општинске управе нису спроведени адекватни поступци контроле реализације уговора о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене.

### **2.7.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци**.

### **2.7.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Уговору о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја број 02-84/2022-02-1 од 30. јуна 2010. године је закључен на период од 25 година између Општинске управе и „Porr-Werner&Weber“ д.о.о. Ниш и „PWW депонија“ д. о. о. Јагодина.

Скупштина општине Ћуприја је дала сагласност на План изношења смећа за 2022. годину (Решењем број 402-99/2022-2 од 19. априла 2022. године) и на Програм одржавања јавне хигијене у Општини Ћуприја у 2022. години (Решењем број 110-5/2022-02 од 19. априла 2022. године). Привредно друштво „Porr-Werner&Weber“ д. о. о. Ниш је доставило Извештај о раду за период јануар – децембар 2022. године.

Начелница Општинске управе донела је 1. августа 2022. године Решење о именовању лица за вршење надзора над извођењем радова у делу јавне хигијене по Уговору о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја. Одредбама члана 7 поменутог Уговора предвиђено је да ће се за надзор над испуњавањем уговора формирати радно тело које ће чинити два представника наручиоца и два представника „Porr-Werner&Weber“ д.о.о. Ниш и „PWW депонија“ д. о. о. Јагодина. Истим чланом, такође је предвиђено да ће радно тело у току једне

календарске године, најмање квартално одржавати састанке и одлучивати о свим евентуалним неспоразумима и проблемима који су везани за реализацију и надзор над овим уговором. Радно тело за вршење надзора над испуњавањем уговора није формирано, што није у складу са одредбама члана 7 Уговора о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја.

Општинска управа је одредила представника Општине Ћуприја за контролу предатих количина смећа и селектованих и рециклираних материјала, који треба да присуствује на депонији и бележи предате количине смећа и селектованог и рециклираног материјала, а који у 2022. години није суштински вршио контролу, што није у складу са одредбама члана 4 Уговора о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја.

**Откривена неправилност 3:** Општина Ћуприја је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер представник Општине Ћуприја не присуствује на депонији и не бележи предате количине смећа и селектованих и рециклираних материјала и није формирано радно тело за вршење надзора над спровођењем уговора, што није у складу са одредбама чл. 4 и 7 Уговора о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да врше контролу реализације закљученог уговора у складу са одредбама Уговора о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Председник општине Ћуприја је 6. марта 2023. године донео Решење о именовању чланова радног тела за вршење надзора над реализацијом Уговора о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагање комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја број 400-307/2021-01 од 30. јуна 2010. године, којим је из редова запослених именовао два члана радног тела. ПВВ д. о. о. Ниш – Огранак Ћуприја је 25. јануара 2023. године упутило обавештење председнику Општине Ћуприја о именовању своја два члана у радно тело. Чланови радног тела су се током 2023. године састајали и о томе су сачињени записници, односно извештаји.

## **2.8 Неправилности код исплате трошкова путовања**

### **2.8.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Код Општинске управе:

- путни налози не садрже: радно место, задатак, датум правдања, потпис примаоца, а често и извештај са службеног пута;

- запосленима се исплаћује произвољна аконтација за службено путовање, коју запослени не правдају у року од три дана од дана повратка са службеног пута, већ са закашњењем и до 49 дана од дана прописаног за правдање аконтације, и то са више путних налога;

- за службена путовања у вези Пројекта „Exchange 3“: извештаји о извршеном путовању нису сачињени, Председник општине је без правног основа, Одлукама о упућивању на службени пут, повећао износ дневнице за Словенију од прописаног 41 евра на 200 евра.



## **2.8.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци.**

## **2.8.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Налози за службено путовање садрже све елементе прописане одредбом члана 5 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Општина Ћуприја обрачунавала дневнице за службено путовање у земљи у складу са одредбом члана 10 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Након повратка са службеног пута запослени су подносили извештај наредног дана а најкасније у року од три дана од дана када је службено путовање завршено, што је у складу са одредбом члана 13 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Општинска управа приликом обрачуна и исплате дневница за службена путовања у иностранство умањивала износ прописане дневнице од 15 евра за 60%. На тај начин је мање исплатила дневнице за службена путовања у иностранство најмање у износу од 45 евра, односно 5.297 динара, што није у складу са одредбама члана 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Откривена неправилност 4:** Општина Ћуприја је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је Општинска управа умањивала износ прописане дневнице за 60% и на тај начин мање обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у иностранство најмање у износу од 5.297 динара, што није у складу са одредбама члана 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да дневнице за службена путовања у иностранство обрачунавају и исплаћују у складу са одредбама члана 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

## **2.9 Уговори о делу закључени за обављање послова из делатности послодавца**

### **2.9.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Закључени су уговори о делу у укупном износу од 4.508.000 динара супротно Закону о раду и то:

- Општинска управа је закључила уговоре о делу у износу од 3.099.000 динара за послове у делатности општине;
- Скупштина општине је закључила уговоре о делу у износу од 999.000 динара за послове у делатности општине;
- Председник општине и Општинско веће су закључили уговоре о делу у износу од 271.000 динара за послове у делатности општине;
- Туристичка организација општине је закључила уговоре о делу у износу од 139.000 динара за послове у својој делатности.

## **2.9.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци.**

## **2.9.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ћуприја у току 2022. године није закључила уговор о делу за обављање послова из делатности послодавца, јер: (1) Скупштина општине, Општинско веће и Туристичка организација нису закључили ниједан уговор о делу; (2) Општинска управа је закључивала три уговора о делу у вези са припремом и спровођењем програма свечане седнице поводом обележавања Дана Општине Ћуприја, али за послове који су ван делатности послодавца (диригент, вођење програма и монтажа и пласирање промотивног филма). Поред тога, закључила је још два уговора о делу за обављање послова који су ван делатности послодавца (сведоци присуствовања радњама пореског извршитеља приликом принудне наплате пореске обавезе из непокретности "Brown sugar" са седиштем у Ћуприји), а у складу са одредбама Уредбе о висини трошкова принудне наплате пореза и (3) Председник Општине Ћуприја је закључио 15 уговора о делу са лицима ради спровођења манифестације "Михољски сусрети села", а на основу закљученог уговора са Министарством за бригу о селу<sup>45</sup>. Предмет ових уговора су послови који су ван делатности послодавца, углавном послови суђења и жирија.

**Налаз:** Општина Ћуприја је у 2022. години **у целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер није закључила уговоре о делу за обављање послова из делатности послодавца, што је у складу са одредбама члана 199 Закона о раду.

## **2.10 Неправилности у вези са финансирањем политичких странака**

### **2.10.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Скупштина општине је средства за редован рад политичких странака пренела политичким странкама у износу који је 477.000 динара мањи од прописаног уз непоштовање рокова, а средства за финансирање изборне кампање у износу који је 167.000 динара већи од прописаног.

### **2.10.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци.**

### **2.10.3 Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У 2022. години нису спроведени локални избори и у вези са тим са раздела Скупштине општине нису ни евидентирани расходи за финансирање трошкова изборне кампање.

Са раздела Скупштине општине планирана су средства за редован рад политичких странака у оквиру програма 2101 - Политички систем локалне самоуправе на позицији девет,

---

<sup>45</sup> Број:400-262/2022-01 од 22. јуна 2022. године.

економска класификација 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 1.000.000 динара. На основу одредби члана 16 Закона о финансирању политичких активности, средства за финансирање редовног рада политичких странака планирају се у износу 0,105% од укупно планираних пореских прихода. Одлуком о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину планирани порески приходи износили су 1.084.842.000 динара, па би износ средстава за финансирање политичких странака требало да износи 1.139.084 динара, односно планирано је мање средства у износу од 139.084 динара, што није у складу са чланом 16 Закона о финансирању политичких активности. Укупно остварени порески приходи у 2022. години износе 815.271.932 динара, а извршени расходи са раздела Скупштине општине за редован рад политичких странака износе 997.874 динара, односно више од прописаног износа за 141.839 динара, што није у складу са чланом 16 Закона о финансирању политичких активности.

Средства за редован рад политичких странака, које имају одборнике у Скупштини општине Ћуприја нису исплаћивана у 2022. години у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности. Пренос средстава политичким странкама за редован рад није вршен до 10. у месецу за претходни месец, што није у складу са одредбом члана 17 Закона о финансирању политичких активности.

**Откривена неправилност 5:** Општина Ћуприја је у 2022. години **није отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је Скупштина општине пренела политичким странкама средства за редован рад уз непоштовање рокова и у износу који је за 141.839 динара већи од прописаног, што није у складу са одредбама чл. 16 и 17 Закона о финансирању политичких активности.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да средства за редован рад политичких странака пренесе политичким странкама у висини и у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности.

## **2.11 Неправилности у вези са задуживањем**

### **2.11.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Преносом средстава у износу од 2.000.000 динара, по захтеву Председника општине за пуштање дугорочног кредита у течај, са рачуна банке на рачун „Еуропа Fund Partner“ д. о. о. Београд није примењен принцип готовинске основе. Затим, кредит у износу од 2.000.000 динара није коришћен за намене за које је закључен уговор о наменском кредиту и Општина се задужила без правног основа у износу од 2.000.000 динара.

### **2.11.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци**.

### **2.11.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ћуприја у 2022. години није се задуживала по основу узимања кредита. У наведеном периоду извршила је издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 23.931.266 динара по основу три уговора који су закључени у 2017., 2018. и 2020.

години.

Министарство финансија – Управа за јавни дуг (број: 401-450/2017-01 од 20. марта 2017. године) је на основу захтева Општине Ћуприја за добијање сагласности о дугорочном задуживању за финансирање капиталних инвестиционих расхода у износу од 47.600.000 динара, одобрило наведени захтев, а све у складу са буџетом Општине Ћуприја за 2017. годину. Скупштина општине Ћуприја је дана 31. марта 2017. године донела Одлуку о задуживању Општине Ћуприја за финансирање капиталних инвестиција (број: 06-66-3/2017-02 од 31. марта 2017. године) следећих пројеката: (1) Пројекат реконструкције фекалне и водоводне мреже у улици Станоја Главаша; (2) Пројекат реконструкција тротоара у градским насељима; (3) Пројекат реконструкција улица у градским и сеоским насељима; (4) Пројекат изградње саобраћајнице Младост-МИП-друга деоница и (5) Пројекат постамента споменика Кнезу Лазару у укупном износу од 47.600.000 динара. Уговор о дугорочном кредиту број ЛТЛ 789118<sup>46</sup> закључен је дана 15. маја 2017. године између „Societe Generale banka Србије“ АД Београд и Општине Ћуприја, где је предмет уговора дугорочни кредит за реализацију капиталних инвестиционих расхода/пројекта у износу од 47.600.000 динара. Главница кредита се отплаћује у 20 једнаких кварталних ануитета, а након истека периода почетка (грејс периода) који се уговара у трајању од 12 месеци од дана закључивања уговора, тако да први ануитет доспева 15. августа 2018. године, а последњи 15. маја 2023. године. По писаној изјави одговорног лица Општине Ћуприја, захтеви за повлачење средстава упућени банци и остала пратећа документација су излучени из архиве Општине Ћуприја, јер је истекао рок чувања изворне и пратеће документације од пет година који прописан одредбама члана 17 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Уговор о дугорочном кредиту број ЛТЛ 918662 закључен је 23. марта 2018. године (број: 421-2/2018-01) између „Societe Generale banka Србије“ АД Београд и Општине Ћуприја, где је предмет уговора дугорочни кредит за реализацију капиталних инвестиционих расхода у износу од 107.220.000 динара. Уговорено је да дужник средстава кредита повлачи у траншама и коришћење кредита почиње преносом средстава на уплатни рачун јавних прихода који се води код Управе за трезор. Банка се обавезује да кредит стави дужнику на располагање у периоду који истиче 31. децембра 2018. године, односно никаква повлачења средстава кредита неће бити могућа по истеку периода расположивости. У уговору је наведена намена кредита за финансирање капиталних пројеката и то: (1) Изградња водоводне и канализационе мреже у Улици Станоја Главаша; (2) Изградња прикључка Улице Индустријска I на државни пут II А реда број 158; (3) Асфалтирање улице Станоја Главаша; (4) Реконструкција пута Вирине – Исаково, III фаза; (4) реконструкција тротоара у улици Кнеза Милоша; (5) реконструкција тротоара у улици Иво Лоле Рибара; (6) реконструкција тротоара у улици Станоја Главаша и (7) изградња атлетске дворане. Даном 25. децембра 2018. године закључен је Анекс број 1 уговора о дугорочном кредиту број ЛТЛ 918662 између „Societe Generale banka Србије“ АД Београд и Општине Ћуприја којим се мења период расположивости, односно банка се обавезује да кредит стави дужнику на располагање у периоду који истиче 31. децембра 2019. године. По писаној изјави одговорног лица Општине Ћуприја, захтеви за повлачење средстава упућени банци и остала пратећа документација из 2018. године су излучени из

---

<sup>46</sup> Број 400-202/2017-01 од 15. маја 2017. године.

архиве Општине Ћуприја, јер је истекао рок чувања изворне и пратеће документације од пет година који прописан одредбама члана 17 Уредбе о буџетском рачуноводству. На основу закљученог уговора у 2019. години, повучена су средства у укупном износу од 63.137.619 динара и то за пројекат: (1) Реконструкција тротоара у улици Кнеза Милоша у износу од 13.537.618 динара и (2) Атлетски центар Србије у износу од 49.600.00 динара. Средства су уплаћена на рачун Општине Ћуприја и након тога пренета извођачима радова на основу достављених ситуација о изведеним радовима.

Министарство финансија Републике Србије је 15. јуна 2020. године на основу захтева<sup>47</sup> Општине Ћуприја одобрило могућност кредитног задуживања за финансирање/суфинансирање капиталних пројеката у укупном износу од 50.000.000 динара<sup>48</sup> и то искључиво ради финансирања следећих капиталних инвестиционих пројеката: (1) реконструкција тротоара у Улици Кнеза Милоша у износу од 9.000.000 динара, (2) реконструкција Улице Раде Симоновић у износу од 22.000.000 динара, (3) Атлетски центар Србије – стадион у износу од 10.000.000 динара и (4) реконструкција Димова културе у Супској и Влашкој у износу од 9.000.000 динара. Скупштина општине Ћуприја је 20. августа 2020. године донела Одлуку о задуживању Општине Ћуприја за финансирање капиталних инвестиција<sup>49</sup> у износу од 41.000.000 динара и то следећих пројеката: (1) реконструкција Улице Раде Симоновић; (2) Атлетски центар Србије – стадион и (3) реконструкција Димова културе у Супској и Влашкој. Уговор о оквирном наменском кредиту закључен је 9. септембра 2020. године између „Banca Intesa“ АД Београд и Општине Ћуприја у износу од 350.000 евра (41.000.000 динара), који је наменски и одобрава се искључиво за потребе финансирања наведена три пројекта. Рок отплате кредита је 96 месеци и ту је урачунат и период мировања у трајању од 12 месеци од дана закључења уговора. На основу закљученог уговора у периоду 2020.-2021. године, повучена су средства у укупном износу од 39.989.116 динара за сва три пројекта од чега се на пројекат: (1) Реконструкције Улице Раде Симоновић односи износ од 21.093.715 динара, (2) Атлетски центар Србије – стадион износ од 9.366.269 динара и (3) Реконструкције Димова културе у Влашкој и Супској износ од 9.529.132 динара. Средства су уплаћена на рачун Општине Ћуприја и након тога пренета извођачима радова на основу достављених ситуација о изведеним радовима.

*Табела број 1. Преглед повучених средстава по Уговору о оквирном наменском кредиту закљученом 9. септембра 2020. године између „Banca Intesa“ А. Д. Београд и Општине Ћуприја*

Ситуације по пројектима	Реконструкција Улице Раде Симоновић	Атлетски центар Србије – стадион	Реконструкција Димова културе у Супској и Влашкој
1. привремена ситуација	3.847.282	-	-
2. привремена ситуација	2.746.433	-	5.760.906
3. привремена ситуација	5.424.187	-	-
12. привремена ситуација	-	5.599.301	-
13. привремена ситуација	-	3.766.968	-
Окончана ситуација	9.075.813	-	3.768.226
Укупно	21.093.715	9.366.269	9.529.132
		39.989.116	

<sup>47</sup> Број: 401-19/2020-01 од 11. маја 2020. године.

<sup>48</sup> Број: 401-00-02228/2020-03 од 15. јуна 2020. године.

<sup>49</sup> Број: 421-1/2020-02 од 20. августа 2020. године.

**Налаз:** Општина Ћуприја је у 2022. години у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер се у наведеном периоду није задуживала по основу узимања кредита.

## **2.12 Неправилно евидентирање прихода, расхода, издатака и обавеза**

### **2.12.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Евидентирање прихода, расхода и издатака и обавеза код директних и индиректних корисника буџетских средстава, није вршено у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Утврђена су укупна одступања од 57.165.000 динара. Неправилно евидентирани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 50.832.000 динара, док износ од 6.333.000 динара су средства примљена на наменски подрачун Пројекта „Exchange 3“, али и искоришћена, која нису евидентирана у пословним књигама Општине.

### **2.12.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци.**

### **2.12.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину које се односе на неправилно евидентирање прихода, расхода, издатака и обавеза:

- 3) У 2022. години није остварила приходе од донација иностраних држава и на тај начин овај приход није евидентиран на групи конта 731000 – Донације од иностраних држава, али је остварила приходе по основу донација међународних организација у износу од 1.383.288 динара. Са канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге (УНОПС), Општина Ћуприја је склопила уговор о донацији за Клуб за радну терапију особа са инвалидитетом у износу од 17.779,95 УСД. По овом основу пренета средства у 2021. години износе 692.885 динара, а у 2022. године 720.521 динар и утрошена су за реализацију Пројекта – Клуб за радну терапију особа са инвалидитетом. Такође је са Швајцарском агенцијом за развој и сарадњу HELVETAS склопила Уговор о донацији за пројекте Одговорне локалне финансије и укључивање грађана – МЕДЗ и по том основу у 2022. години остварила приходе у износу од 662.767 динара. Општина Ћуприја је приходе од донација међународних организација правилно евидентирала на групи конта 732000 – Донације и помоћи од међународних организација у износу од 1.383.288 динара,
- 4) У Консолидованом обрасцу 5 правилно је исказан расход за плате, додатке и накнаде запослених на терет буџета Републике у износу од 3.766.000 динара, што је у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања,
- 5) Правилно су евидентирани и исказани расходи и то: (1) Општинска управа је евидентирала расходе за превоз предшколске деце на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 849.919 динара, расходе за уређење јавних и некатегорисаних путева на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 49.932.595 динара, расходе за реализацију програма или мера активне

политике запошљавања у износу од 2.499.000 динара и расходе за пренета средства Дому здравља у износу од 59.076.571 динара на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, расходе који се односе на трошкове поступака по пресудама на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 4.391.584 динара, расходе који се односе на вансудске споразуме за ујезде паса и исплате по решењима за поплаве на групи конта 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 2.927.274 динара, расходе по основу отплата камата по кредитима код пословних банака и расходе по основу камата за лизинг на групи конта 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 2.133.410 динара, (2) Општинска управа је у складу са Посебним програмом за субвенције евидентирала расходе за субвенције ЈКП „Равно 2014“ Ћуприја у износу од 37.520.000 динара, и то: 17.770.000 динара на конту 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и 19.750.000 динара за расходе за капиталне субвенције на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (3) Месна заједница Мијатовац је правилно евидентирала расход за постављање громобрана, стручног налаза о прегледу и испитивању громобранске инсталације и израду пројекта на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 176.040 динара, (4) Установа за спорт СЦ „Ада“ је правилно планирала, евидентирала и исказала расходе на групи конта 426000 – Материјал у износу од 2.146.266 динара и (5) Спортска установа СЦ „Ада“ је правилно евидентира расходе који се односе на трошкове јавних извршитеља и принудну наплату на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 244.730 динара, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,

- 6) Општинска управа је: (1) обавезе за трансфере осталим нивоима власти евидентирала преко групе конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, (2) обавезе по основу социјалне заштите евидентирала на групи конта 244000 – Обавезе за социјално осигурање, (3) обавезе по основу донација невладиним организацијама евидентирала на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе и (4) обавезе по основу пореза, обавезних такси и казни евидентирала на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 7) нису планирани ни извршени расходи за изборне радње за локалне изборе,
- 8) Општинска управа није извршила расходе за: организовање новогодишњег концерта и изградњу противградних станица,
- 9) Месна заједница Батинац није извршила расходе за крпљење ударних рупа,
- 10) Месна заједница Центар није извршила издатке за асфалтирање улица,
- 11) Са раздела Председника општине и Општинског већа нису извршени расходи који се односе на групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање и 511000 – Зграде и грађевински објекти, као ни расходи који се односе на реализацију пројекта,
- 12) Установа за спорт СЦ „Ада“ није извршила издатак за куповину мобилне кућице – портирнице.

Општинска управа је чланарине Сталној конференцији градова и општина, Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља, НАЛЕД-у, Историјском архиву Средње Поморавље у износу од 2.047.789 динара евидентирала на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Месна заједница Добричево.* Месна заједница Добричево је за извршене радове на замени стубића и постављању поцинковане жице – оградe по Уговору број 12/2022 од 28. марта 2022. године извршила плаћање у износу од 167.820 динара. Плаћање је евидентирано у истом износу на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Добричево уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Месна заједница Исаково.* Месна заједница Исаково је за извршене радове замене столарије на Дому културе по Уговору број 20/22 од 1. децембра 2022. године извршила плаћање у износу од 349.600 динара. Плаћање је евидентирано у истом износу на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Исаково уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и са позиције Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Месна заједница Јовац.* Месна заједница Јовац је за извршене радове кречења Дома културе извршила плаћање у износу од 511.800 динара. Плаћање је евидентирано у истом износу на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Јовац уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Месна заједница Кованица.* Месна заједница Кованица је за извршене радове замене столарије на Дому културе по Уговору број 12/22 од 24. марта 2022. године извршила плаћање у износу од 337.350 динара. Плаћање је евидентирано у истом износу на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Кованица уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и са позиције Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Месна заједница Мијатовац.* Месна заједница Мијатовац је за извршене радове замене постојећег покривача од салонита пластифицираним лимом, као и замена олука на објекту Дома културе по Уговору број 1/22 од 23. марта 2022. године извршила плаћање у износу од 749.545 динара. Плаћање је евидентирано у истом износу на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Мијатовац уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и са позиције Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Месна заједница Паљане.* Месна заједница Паљане је за извршене радове замене столарије на објекту Дома културе по Уговору број 8/22 од 30. новембра 2022. године извршила плаћање у износу од 370.000 динара. Плаћање је евидентирано у истом износу на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Паљане уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и са позиције Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона



о буџетском систему и чл. 3, 6 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Месна заједница Старо Село.* Месна заједница Старо Село је за извршене радове за грађевинске радове на згради школе по Уговору број 6/22 од 26. септембра 2022. године извршила плаћање у износу од 823.627 динара. Плаћање је евидентирано у истом износу на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Старо Село уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти и са позиције Општинске управе, односно на погрешној економској и организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Месна заједница Супска.* Месна заједница Супска је за извршене радове чишћење корита Ђорђевог потока у насељу Супска извршила плаћање у износу од 508.584 динара по Уговору број 07/2022 од 23. марта 2022. године. Плаћање је евидентирано у истом износу на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање са позиције Месне заједнице Супска уместо са позиције Општинске управе, односно на погрешној организационој класификацији, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност 6:** Општина Ћуприја је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер: (1) Општинска управа и индиректни корисници (МЗ Исаково, МЗ Јовац, МЗ Кованица, МЗ Мијатовац, МЗ Паљане и МЗ Старо Село) део расхода и издатака нису правилно планирали и извршили према одговарајућој економској класификацији у износу од 4.677.911 динара и (2) индиректни корисници (МЗ Добричево, МЗ Исаково, МЗ Јовац, МЗ Кованица, МЗ Мијатовац, МЗ Паљане, МЗ Старо Село и МЗ Супска) део расхода и издатака нису правилно планирали и извршили према одговарајућој организационој класификацији у износу од 3.818.326 динара, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3, 6 и 14-15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.12.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

У спроведеној ревизији за 2012. годину утврђена је неправилност која се односи на неправилно евидентирање расхода и издатака код ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“. Предузимање мера исправљања ове неправилности је неприменљиво из разлога што је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ Ћуприја престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 2016. године. На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ број 06-143-3/2016-02 од 31. октобра 2016. године започет је поступак ликвидације који и даље није окончан, а пословне књиге води приватна књиговодствена агенција.

## **2.13 Преузете обавезе изнад износа одобреног апропријацијом**

### **2.13.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Износ преузетих обавеза по примљеним рачунима и закљученим уговорима је већи у односу на расположиви износ апропријације, тако да укупно прекорачење апропријација износи 68.129.000 динара, и то код следећих корисника: Председник општине и Општинско веће у износу од 1.864.000 динара, Општинска управа у износу од 714.000 динара, ЈП СЦ „Ада“ у износу од 657.000 динара, ПУ „Дечја радост“ у износу од 12.493.000 динара, ЈП Дирекција у износу од 31.769.000 динара, ЈП РТВ „Ћуприја“ у износу од 2.578.000 динара, ЈП „Центар за културу“ у износу од 3.874.000 динара, Туристичка организација у износу од 586.000 динара, МЗ Исаково у износу од 3.517.000 динара, МЗ Крушар у износу од 572.000 динара, МЗ Добричево у износу од 130.000 динара, МЗ Сење у износу од 1.031.000 динара, МЗ Батинац у износу од 262.000 динара, МЗ Бигреница у износу од 3.766.000 динара, МЗ Влашка у износу од 3.429.000 динара, МЗ Супска у износу од 402.000 динара, МЗ Мијатовац у износу од 246.000 динара и МЗ Остриковац у износу од 239.000 динара.

### **2.13.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично поступљено по препоруци**.

### **2.13.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину које се односе на преузете обавезе изнад износа одобреног апропријацијом и то:

- 1) Са раздела Председника општине на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти није било планираних и извршених издатака, као ни преузетих обавеза.
- 2) Са раздела Општинског већа на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти није било планираних и извршених издатака, као ни преузетих обавеза.
- 3) Општинска управа је из извора 01 на групи конта 421000 – Стални трошкови преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
- 4) Предшколска установа „Дечја радост“ из извора 01 на групама конта 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал, 512000 – Машине и опрема преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.  
Предшколска установа „Дечја радост“ из осталих извора на групама конта 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
- 5) Установа за спорт СЦ „Ада“ из извора 01 на групама конта 421000 – Стални трошкови, 424000 – Специјализоване услуге и 426000 – Материјал преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
- 6) Установа културе Ћуприја из извора 01 на групама конта 421000 – Стални трошкови, 424000 – Специјализоване услуге и 426000 – Материјал преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
- 7) Туристичка организација из извора 01 на групама конта 423000 – Услуге по уговору и 426000 – Материјал преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.  
Туристичка организација из осталих извора на групама конта 423000 – Услуге по уговору и 426000 – Материјал преузела обавезе у оквиру износа одобреног

- апропријацијама.
- 8) МЗ Исаково из извора 01 на групама конта 421000 – Стални трошкови, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
  - 9) Код МЗ Крушар из извора 01 на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза.
  - 10) МЗ Добричево из извора 01 на групи конта 423000 – Услуге по уговору преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
  - 11) МЗ Сење из извора 01 на групама конта 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
  - 12) МЗ Батинац из извора 01 на групи конта 424000 – Специјализоване услуге преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама, док на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза.
  - 13) МЗ Бигреница из извора 01 на групи конта 424000 – Специјализоване услуге преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама, док на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза.
  - 14) МЗ Влашка из извора 01 на групи конта 424000 – Специјализоване услуге преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
  - 15) МЗ Супска из извора 01 на групи конта 424000 – Специјализоване услуге преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
  - 16) МЗ Мијатовац из извора 01 на групи конта 424000 – Специјализоване услуге преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
  - 17) МЗ Остриковац из извора 01 на групама конта 421000 – Стални трошкови и 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.

**Налаз:** Општина Ћуприја је у 2022. години **у целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, а која се односи на преузете обавезе изнад износа одобреног апропријацијом.

#### **2.13.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

У спроведеној ревизији за 2012. годину утврђена је неправилност која се односи на преузете обавезе изнад износа одобреног апропријацијом код ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“. Предузимање мера исправљања ове неправилности је неприменљиво из разлога што је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ Ћуприја престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 2016. године. На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ број 06-143-3/2016-02 од 31. октобра 2016. године започет је поступак ликвидације који и даље није окончан, а пословне књиге води приватна књиговодствена агенција.

## **2.14 Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке**

### **2.14.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су и плаћене обавезе у укупном износу од 5.070.000 динара код следећих корисника буџетских средстава:

- Општинске управе за намештај у износу од 407.000 динара и
- Предшколске установе „Дечја радост“ за лож уље у износу од 4.663.000 динара.

### **2.14.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци**.

### **2.14.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа је у 2022. години извршила набавку намештаја у вредности од 149.122 динара, што је испод прага од 1.000.000 динара колико је прописано одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама као граница испод које се не спроводи поступак јавне набавке.

Предшколска установа „Дечја радост“ је у 2022. години спровела поступак јавне набавке лож уља (референтни број јавне набавке 03/2022). Процењена вредност ове јавне набавке износи 3.750.000 динара без пдв-а.

Одредбом члана 152 став 5 Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

У поступку јавне набавке лож уља благовремено су пристигле три понуде од којих је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача Еуро Мотус д. о. о. са седиштем у Београду чија вредност износи 3.868.260 динара без пдв-а, односно 4.641.912 динара са пдв-ом.

Одлуком о додели уговора додељен је уговор понуђачу Еуро Мотус д. о. о. са седиштем у Београду, при чему је као вредност уговора уписана процењена вредност ове јавне набавке која износи 3.750.000 динара без пдв, односно 4.500.000 динара са пдв-ом, уместо вредност понуде коју је овај понуђач доставио, а која износи 3.868.260 динара без пдв-а, односно 4.641.912 динара са пдв-ом. На основу Одлуке о додели уговора закључен је Уговор<sup>50</sup> са добављачем Еуро Мотус д. о. о. на износ процењене вредности уместо на вредност понуде коју је овај добављач доставио, што није у складу са одредбама члана 152 став 5 Закона о јавним набавкама. Извршени расходи по овом уговору у 2022. години износе 4.494.215 динара.

**Откривена неправилност 7:** Општина Ћуприја је у 2022. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је Предшколска установа „Дечја радост“ преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4.494.215 динара, без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке лож уља, због тога што је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који је закључен на процењену вредност јавне набавке у износу од 4.500.000 динара, уместо на вредност понуде изабраног понуђача која износи 4.641.912 динара, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама члана 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Предшколска установа „Дечја радост“ је у поступку ревизије спровела набавку лож уља (референтни број јавне набавке 04/2023, Јавни позив од

<sup>50</sup> Број 1055/2022 од 10. августа 2022. године.

30. септембра 2023. године) у којем је закључила уговор о јавној набавци на вредност понуде изабраног понуђача.

#### **2.14.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години - неприменљиво**

У спроведеној ревизији за 2012. годину утврђена је једна неправилност која се односи на преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке. Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене законских прописа и то:

- (1) повећали су се прагови до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да је Општинска управа у 2022. години евидентирала преузете обавезе и издатке за набавку намештаја у вредности од 149.122 динара, што је све испод прага од 1.000.000 динара колико је прописано одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама као граница испод које се не спроводи поступак јавне набавке.

#### **2.15 Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

##### **2.15.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Код корисника буџетских средстава утврђена су следећа одступања од прописа којима су регулисане јавне набавке:

- јавне набавке нису предвиђене планом набавки, набавка под редним бројем 1 и 6, као и код ЈП Дирекција, набавка под редним бројем 1, 3, 5, 6, 8, 9, 10 и 11,
- наручилац је изабрао начин одређивања вредности јавне набавке којим је, због ниже процењене вредности, избегао јавно оглашавање, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 9, 10 и 11,
- наручилац је покренуо преговарачки поступак након обустављеног поступка јавне набавке мале вредности, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 12, и неоправдано спровео преговарачки поступак, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 10,
- наручилац је исказао процењену вредност оријентационо, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 1 до 6 и 9 до 12, као и са порезом на додату вредност, код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем од 1 до 3,
- извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране свих чланова комисије, набавка под редним бројем 1, 2 и 8,
- наручилац приликом оцене понуда није водио рачуна о року важења понуда у складу са законом, набавка под редним бројем 2, као и код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 11 и 12,
- наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ у року од три дана од дана закључења уговора, набавка под редним бројем 2, 6, 7, као и код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 1 до 9, код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем 1 и 2 и код ЈП СЦ „Ада“ набавка мобилне кућице,
- наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 10, 11 и 12,

- наручилац није образложио одлуку о обустави поступка јавне набавке, код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем 3,
- наручилац је изменио конкурсну документацију и на тај начин је ограничио конкуренцију међу понуђачима, набавка под редним бројем 5,
- наручилац није доставио обавештење о обустави поступка „Службеном гласнику Републике Србије“, набавка под редним бројем 7 и код ПУ „Дечја радост“ набавка под редним бројем 3,
- наручилац није закључио јединствени уговор о јавној набавци, набавка под редним бројем 7,
- наручилац није доставио Управи за јавне набавке податке о закљученом уговору, набавка под редним бројем 7 и код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 10, 11 и 12, код ЈП СЦ „Ада“ набавка мобилне кућице и набавка радова на санацији Соколског дома,
- наручилац је позвао понуђача да неисправну понуду учини исправном, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 3,
- наручилац није одлуку о продужењу рока за достављање конкурсне документације објавио на исти начин као јавни позив, код ЈП Дирекција набавка под редним бројем 7,
- наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, код ЈП Дирекција, набавка под редним бројем 6, код јавних набавки из 2011. године набавка под редним бројем 1 до 5 и код ЈП СЦ „Ада“ набавка мобилне кућице.

### **2.15.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци.**

### **2.15.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину које се односе на неправилности у вези са преузетим обавеза и извршеним расходима без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- 1) спровела отворени поступак јавне набавке „Услуга дезинсекције на територији општине Ћуприја“. Процењена вредност ове јавне набавке предвиђена је Планом јавних набавки за 2022. годину и износи 3.600.000 динара без пдв-а, што је у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама. Уговорена вредност 3.552.000 динара без пдв-а колико износи и вредност понуде изабраног понуђача, што је у складу са одредбама члана 152 став 6 Закона о јавним набавкама.
- 2) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке садржи процењену вредност јавне набавке, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, што је у складу са одредбама члана 91 Закона о јавним набавкама, и то: (1) „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, (2) „Набавка и уградња лед расвете“, референтни број јавне набавке 404-6-9/2022-04, (3) „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, референтни број јавне набавке 404-6-5/2022-04, (4) „Набавка, замена реконструкција и санација

- котларнице за грејање“, референтни број јавне набавке 404-6-6/2022-04 и (5) „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04,
- 3) Планом јавних набавки за 2022. годину је предвидела следеће поступке јавних набавки: (1) „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, (2) „Набавка и уградња лед расвете“, референтни број јавне набавке 404-6-9/2022-04, (3) „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, референтни број јавне набавке 404-6-5/2022-04, (4) „Набавка, замена реконструкција и санација котларнице за грејање“, референтни број јавне набавке 404-6-6/2022-04 и (5) „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04, што је у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама,
- 4) Увидом у понуде понуђача којима је додељен уговор, утврђено је да је наведен рок важења понуде, што је у складу са одредбама члана 137 Закона о јавним набавкама, и то следеће понуде: (1) групе понуђача д. о. о. Путотехна са седиштем у Параћину и д. о. о. РС-Инжењеринг са седиштем у Ћуприји, број 12 од 22. фебруара 2022. године у поступку јавне набавке „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, (2) групе понуђача д.о.о. Смарт Лигхтс са седиштем у Београду и д. о. о. Енерготраде са седиштем у Београду, број 004/2022 од 19. августа 2022. године у поступку јавне набавке „Набавка и уградња лед расвете“, референтни број јавне набавке 404-6-9/2022-04, (3) понуђача д.о.о. Миrado са седиштем у Београду, број 206/2022 од 26. фебруар 2022. године у поступку јавне набавке „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, референтни број јавне набавке 404-6-5/2022-04, (4) понуђача д.о.о. Гастец са седиштем у Вршцу, број 45/22 од 7. јуна 2022. године у поступку јавне набавке „Набавка, замена реконструкција и санација котларнице за грејање“, референтни број јавне набавке 404-6-6/2022-04, (5) понуђача д.о.о. Инвестградња са седиштем у Лесковцу, број 55/22-Т од 27. маја 2022. године у поступку јавне набавке „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04,
- 5) Исправка - обавештење о изменама или додатним информацијама јавног позива објавила на исти начин на који је објављен јавни позив, односно на Порталу јавних набавки, што је у складу са одредбама члана 96 Закона о јавним набавкама и то у следећим поступцима јавних набавки: (1) „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, (2) „Набавка, замена реконструкција и санација котларнице за грејање“, референтни број јавне набавке 404-6-6/2022-04 и (3) „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04 је објављена на исти начин на који је објављен јавни позив, односно на Порталу јавних набавки, што је у складу са одредбама члана 96 Закона о јавним набавкама,
- 6) Обавештење о додели уговора у поступку јавне набавке је објавила у року од 30 дана од дана доделе уговора, што је у складу са одредбом члана 109 Закона о јавним набавкама и то у следећим поступцима јавних набавки: (1) „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, (2) „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, референтни број јавне набавке 404-6-5/2022-04, (3) „Набавка,

- замена реконструкција и санација котларнице за грејање“, референтни број јавне набавке 404-6-6/2022-04 и (4) „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04,
- 7) Изабрала је понуду понуђача која је прихватљива, односно понуда која садрже комплетну конкурсну документацију, што је у складу са одредбама члана 144 Закона о јавним набавкама, и то у следећим поступцима јавних набавки: (1) „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, (2) „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, референтни број јавне набавке 404-6-5/2022-04, (3) „Набавка, замена реконструкција и санација котларнице за грејање“, референтни број јавне набавке 404-6-6/2022-04 и (4) „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04,
- 8) Закључењем уговора о јавној набавци радова преузела обавезе у оквиру одобрених апропријација у буџету, што је у складу са одредбом члана 54 Закона о буџетском систему, јер је Одлуком о буџету Општине Ћуприја за 2022. годину планирала средства за следеће јавне набавке: (1) „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, на раз делу Општинске управе, позиција 56, конто 511200, функција 473 – Туризам. Процењена вредност износи 14.337.000 динара без пдв-а, а уговорена вредност 14.335.000 динара без пдв-а, односно 17.202.000 динара са пдв-ом, (2) „Набавка и уградња лед расвете“, референтни број јавне набавке 404-6-9/2022-04, на раз делу Општинске управе, позиција 163, конто 511300, функција 640 – Улична расвета. Процењена вредност износи 108.333.333 динара без пдв-а, а уговорена вредност 108.333.333 динара без пдв-а, односно 130.000.000 динара са пдв-ом, (3) „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, референтни број јавне набавке 404-6-5/2022-04, на раз делу Општинске управе, позиција 136, конто 511300, функција 130 – Опште услуге локалне самоуправе. Процењена вредност износи 2.500.000 динара без пдв-а, а уговорена вредност 1.890.356 динара без пдв-а, односно 2.268.427 динара са пдв-ом, (3) „Набавка, замена реконструкција и санација котларнице за грејање“, референтни број јавне набавке 404-6-6/2022-04, на раз делу Општинске управе, позиција 67/3, конто 511300, функција 530 – Смањење загађености. Процењена вредност износи 5.000.000 динара без пдв-а, а уговорена вредност 4.042.760 динара без пдв-а, односно 4.851.312 динара са пдв-ом и (4) „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04, на раз делу Општинске управе, позиција 157, конто 511300, функција 620 – Развој заједнице. Процењена вредност износи 30.875.000 динара без пдв-а, а уговорена вредност 26.299.760 динара без пдв-а, односно 31.559.712 динара са пдв-ом,
- 9) Закључила уговоре о јавној набавци радова у писаној форми и у прописном року у следећим поступцима јавних набавки: (1) „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји (трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04 закључен у писаној форми између начелника Општинске управе и групе понуђача д.о.о. Путотехна са седиштем у Параћину и д. о. о. РС-Инжењеринг са седиштем у Ћуприји, (2) „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, референтни број јавне набавке 404-6-5/2022-04 закључен у писаној форми између начелника Општинске управе и извођача радова д.о.о. Мирадо са седиштем у Београду, (3) „Набавка, замена реконструкција и санација котларнице за грејање“,



референтни број јавне набавке 404-6-6/2022-04 потписан од стране начелника Општинске управе и извођача радова д.о.о. „Gastec“ са седиштем у Вршцу и (4) Уговор о јавној набавци „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04 је потписан од стране начелника Општинске управе и извођача радова д.о.о. „Инвестградња“ са седиштем у Лесковцу, што је у складу са одредбама чл. 151-152 Закона о јавним набавкама,

- 10) Уговором о јавним набавкама радова није предвидела плаћање аванса, па с тим у вези није ни захтевала достављање банкарске гаранције за повраћај аванса и то у следећим поступцима јавних набавки: (1) „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, (2) „Набавка и уградња лед расвете“, референтни број јавне набавке 404-6-9/2022-04, (3) „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, референтни број јавне набавке 404-6-5/2022-04, (4) „Набавка, замена реконструкција и санација котларнице за грејање“, референтни број јавне набавке 404-6-6/2022-04 и (5) „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04.

Извештај о поступку јавне набавке је потписан од стране чланова комисије у следећим поступцима јавних набавки: (1) „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, (2) „Набавка и уградња лед расвете“, референтни број јавне набавке 404-6-9/2022-04, (3) „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, референтни број јавне набавке 404-6-5/2022-04, (4) „Набавка, замена реконструкција и санација котларнице за грејање“, референтни број јавне набавке 404-6-6/2022-04, (5) „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04 и (6) „Услуга дезинсекције на територији општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-5-7/2022-04, што је у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке радова „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, закључен је 4. марта 2022. године Уговор за израду техничке документације и извођење радова на уређењу јавне површине са изградњом фонтане на катастарској парцели број 1341/1 и 1344/1 КО Ћуприја град, по систему кључ. Уговором је дефинисан рок за израду техничке документације од 60 календарских дана од дана закључења уговора. Извођач радова је са закашњењем, односно по истеку 60 дана од дана закључења уговора, поднео захтев за продужетак рока за израду техничке документације. Општинска управа је закључила Анкес 1 Уговора за набавку услуге израде техничке документације и извођење радова на уређењу јавне површине са изградњом фонтане на катастарској парцели број 1341/1 и 1344/1 КО Ћуприја град, по систему кључ у руке број 400-83/2022-01-2 од 4. марта 2022. године<sup>51</sup> којим је продужила рок за израду техничке документације до 30. августа 2022. године, што није у складу са одредбама члана 5 Уговора за израду техничке документације и извођење радова на уређењу јавне површине са изградњом фонтане на катастарској парцели број 1341/1 и 1344/1 КО Ћуприја град, по систему кључ у руке. На овај начин су преузете обавезе и извршени издаци најмање у износу од 14.422.000 динара без поштовања законских процедура у

---

<sup>51</sup> Број 400-83/2022-01-2 од 2. августа 2022. године.

поступцима јавних набавки, што није у складу са одредбама 57 Закона о буџетском систему и 154 Закона о јавним набавкама.

Општинска управа је моделом уговора у поступку јавне набавке „Набавка и уградња лед расвете“, референтни број јавне набавке 404-6-9/2022-04 предвидела да се оквирни споразум закључује на процењену вредност јавне набавке а која износи 108.333.333 динара без пдв-а, односно 130.000.000 динара са пдв-ом, што није у складу са одредбама члана 152 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано је да оквирни споразум мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. У овом поступку јавне набавке пристигле су две понуде од којих је изабрана понуда групе понуђача д.о.о. Смарт Лигхтс са седиштем у Београду и д. о. о. Енерготраде са седиштем у Београду, а чија вредност износи 15.780.000 динара без пдв-а, односно 18.936.000 динара са пдв-ом. Увидом у наведену понуду утврђено је да група понуђача д.о.о. Смарт Лигхтс и д. о. о. Енерготраде није попунила Образац структуре цене на начин како је наручилац захтевао, односно није наведен произвођач опреме и на тај начин је Општинска управа прихватила неприхватљиву понуду, што није у складу са одредбама чл. 135 и 144 Закона о јавним набавкама. Након закљученог Оквирног споразума за извођење радова – Набавке и уградња лед расвете, Општинска управа је са групом понуђача д.о.о. Смарт Лигхтс и д. о. о. Енерготраде закључила Појединачни уговор за извођење радова којим је уговорила набављање значајно веће количине опреме и чија уговорена вредност износи 107.894.505 динара без пдв-а, односно 129.473.406 динара са пдв-ом, што није у складу са одредбама чл. 66 и 67 Закона о јавним набавкама. Вредност Оквирног споразума и Појединачног уговора за извођење радова, као и вредност изабране понуде, се разликују из разлога што стварне оквирне количине предмета јавне набавке нису одређене пре спровођења поступка јавне набавке, већ у тренутку закључења Појединачног уговора за извођење радова, односно процењена вредност јавне набавке није утврђена на начин како је прописано, што није у складу са одредбама члана 29-31 и 34 Закона о јавним набавкама. Општинска управа у 2022. години по закљученом уговору у овом поступку јавне набавке није извршила расходе и издатке, јер није уплатила аванс а Прва привремена ситуација за изведене радове је испостављена у 2023. години. На овај начин, Општинска управа је у 2022. години преузела обавезе у износу од 129.473.406 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, јер пре покретања поступка јавне набавке није утврдила оквирне количине предмета јавне набавке, односно процењену вредност јавне набавке на начин како је прописано и закључила је уговор о јавној набавци и уградњи лед расвете на основу Оквирног споразума који је закључен на процењену вредност јавне набавке а на основу неприхватљиве понуде јер у Обрасцу структуре цене група понуђача није навела назив произвођача за опрему коју нуди, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама члана 29-31, 34, 66-67, 135, 144 и 152 став 6 Закона о јавним набавкама.

Општинска управа је, у 2022. години, канцеларијски материјал набавила путем две наруџбенице и то: 1) наруџбеница број 404-1-8/2022-04-3 од 22. фебруара 2022. године за набавку ситног канцеларијског материјала у вредности од 828.870 динара без пдв-а, односно 994.644 динара са пдв-ом и 2) наруџбеница број 404-1-9/2022-04-3 од 22. фебруара 2022. године за набавку штампаног материјала у вредности од 415.709 динара без пдв-а, односно 498.851 динар са пдв-ом. Увидом у обе наруџбенице, као и у фактуре које су испостављене за набављена добра, утврђено је да је предмет набавке у обе наруџбенице канцеларијски материјал и да је исти набављен од само једног добављача и то ТП „Laser Team“ д. о. о. са

седиштем у Крушевцу. На овај начин, Општинска управа је у 2022. години планирала и извршила набавку канцеларијског материјала најмање у износу од 1.244.428 динара без пдв-а, односно 1.493.314 динара са пдв-ом, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно одредбама чл. 56 и 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама чл. 28 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Дечја радост“ је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину које се односе на неправилности у вези са преузетим обавезама и извршеним расходима без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, јер је у поступку јавне набавке „Набавка намирница за исхрану деце“, референтни број јавне набавке 02/2022: (1) процењену вредност јавне набавке намирница за исхрану деце исказала без пореза на додату вредност, што је у складу са одредбама члана 30 Закона о јавним набавкама, (2) Комисија за јавну набавку намирница за исхрану деце је сачинила Извештај о поступку јавне набавке који садржи све прописане податке, што је у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама и (3) на Порталу јавних набавки објавила обавештење о додели уговора за све партије у јавној набавци намирница за исхрану деце у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што је у складу са одредбама члана 109 Закона о јавним набавкама.

*Табела број 2. Основни подаци о јавној набавци 02/2022*

Одлука о спровођењу поступка	Јавни позив	Записник о отварању понуда		Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
		Датум	Партија			
Број 173/2022 од 10. 2. 2022. године	12. 02. 2022. год. Предмет набавке подељен у шест партија. Критеријум је цена.	21. 02. 2022. године.	1	Број: 235 од 21. 02. 2022. год. Уговор додељен добављачу Дон Дон д. о. о. Београд	Број: 323/2022 од 16. 03. 2022. године, на износ од 700.000 динара без пдв-а.	23. 3. 2022. године
			2	Број: 236 од 21. 02. 2022. год. Уговор додељен добављачу СТР Михајловић, Доња Мутница	Број: 324/2022 од 7. 3. 2022. године, на износ од 2.269.000 динара без пдв-а.	
			3	Број: 237 од 21. 02. 2022. год. Уговор додељен добављачу СТР Михајловић, Доња Мутница	Број: 325/2022 од 7. 3. 2022. године, на износ од 1.158.000 динара без пдв-а.	
			4	Број: 238 од 21. 02. 2022. год. Уговор додељен добављачу СТР Михајловић, Доња Мутница	Број: 326/2022 од 7. 3. 2022. године, на износ од 1.128.000 динара без пдв-а.	
			5	Број: 239 од 21. 02. 2022. год. Уговор додељен добављачу СТР Михајловић, Доња Мутница	Број: 327/2022 од 7. 3. 2022. године, на износ од 295.000 динара без пдв-а.	
			6	Број: 240 од 21. 02. 2022. год. Уговор додељен добављачу Имлек а. д. Падинска Скела	Број: 328/2022 од 15. 3. 2022. године, на износ од 1.104.000 динара без пдв-а..	

Предшколска установа „Дечја радост“ је у 2022. години набавку намирница за исхрану деце спровела кроз отворени поступак јавне набавке обликован у шест партија и то: (1) Набавка хлеба и брашна, (2) Набавка свежег свињског, јунећег, пилећег меса, месних прерађевина, риба, (3) Набавка прехранбених производа широке потрошње (колонијал), (4) Набавка свежег воћа и поврћа, (5) Набавка смрзнутог воћа и поврћа и (6) Набавка млека и млечних производа.

Процењена вредност ове јавне набавке износи укупно 6.654.000 динара без пдв-а, односно по партијама: 1) партија број један 700.000 динара без пдв-а, 2) партија број два 2.269.000 динара без пдв-а, 3) партија број три 1.158.000 динара без пдв-а, 4) партија број

четири 1.128.000 динара без пдв-а, 5) партија број пет 295.000 динара без пдв-а и 6) партија број шест 1.104.000 динара без пдв-а.

Увидом у Записник о отварању понуда, пристигле понуде и Одлуке о додели уговора, утврђено је да је за првих пет партија пристигла по једна понуда и то следеће вредности: 1) партија број један 520.442 динара без пдв-а, 2) партија број два 1.951.900 динара без пдв-а, 3) партија број три 1.179.025 динара без пдв-а, 4) партија број четири 1.293.600 динара без пдв-а и 5) партија број пет 243.650 динара без пдв-а, док су за партију број шест пристигле две понуде од којих је изабрана понуда са вредношћу од 892.980 динара без пдв-а.

Предшколска установа „Дечја радост“ је закључила уговоре за свих шест партија на процењену вредност партија уместо на вредност понуде изабраног понуђача, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама члана 152 став 6 Закона о јавним набавкама

На овај начин, Предшколска установа „Дечја радост“ је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 6.452.034 динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, јер је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који су закључени на процењену вредност јавне набавке у износу од 6.654.000 динара, уместо на вредност понуда изабраних понуђача која износи 6.081.597 динара, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама члана 152 став 6 Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност 8:** Општина Ћуприја је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. годину, јер је утврђено да су у 2022. години преузете обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки најмање у износу од 151.840.754 динара и то: (1) Општинска управа је преузела обавезе и извршила издатке најмање у износу од 14.422.000 динара, јер је у поступку јавне набавке „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји ( трећа фаза кључ у руке)“ закључила анекс уговора за продужетак рока за израду техничке документације након што је рок за израду истекао, (2) Општинска управа је преузела обавезе у износу од 129.473.406 динара у поступку јавне набавке „Набавка и уградња лед расвете“, јер пре покретања поступка јавне набавке није утврдила оквирне количине предмета јавне набавке, односно процењену вредност јавне набавке на начин како је прописано и закључила је уговор о јавној набавци и уградњи лед расвете на основу Оквирног споразума који је закључен на процењену вредност јавне набавке а на основу неприхватљиве понуде (у Обрасцу структуре цене група понуђача није навела назив произвођача за опрему коју нуди), (3) Општинска управа је планирала и извршила набавку канцеларијског материјала најмање у износу од 1.493.314 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама и (4) Предшколска установа „Дечја радост“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 6.452.034 динара у поступку јавне набавке „Набавка намирница за исхрану деце“, јер је извршила расходе у наведеном износу на основу уговора који су закључени на процењену вредност јавне набавке у износу од 6.654.000 динара, уместо на вредност понуда изабраних понуђача која износи 6.081.597 динара, што није у складу са одредбама чл. 56-57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама чл. 28-31, 34, 66-67, 135, 144, 152 и 154 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да планирање и спровођење набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Предшколска установа „Дечја радост“ је у поступку ревизије спровела набавку млека и млечних производа (референтни број јавне набавке

05/2023, Јавни позив од 3. новембра 2023. године) у којем је закључила уговор о јавној набавци на вредност понуде изабраног понуђача.

#### **2.15.4 Предузимање мера исправљања неправилности - неприменљиво**

У спроведеној ревизији за 2012. године утврђене су четири неправилности од којих се једна односи на то да Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, друга да је Предшколска установа „Дечја радост“ преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, трећа да наручилац није у прописаном року објавио Обавештење о додели уговора у „Службеном гласнику Републике Србије“ и четврта на неправилности у вези са спровођењем јавних набавки код ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ као индиректног корисника буџетских средстава Општине Ћуприја.

Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене законских прописа и то:

- 1) Одредбама члана 91 Закона о јавним набавкама више није прописано да Одлука треба да садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке како је то било прописано претходним Законом о јавним набавкама,
- 2) повећали су се прагови до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, тако да је Предшколска установа „Дечја радост“ у 2022. години евидентирала преузете обавезе и извршене расходе/издатке за: (1) средства за хигијену у износу од 466.522 динара и (2) набавку радова у износу од 1.062.000 динара, што је све испод прописаног прага испод којег се не спроводи поступак јавне набавке у складу са одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама,
- 3) Одредбама члана 109 Закона о јавним набавкама више није прописано да се Обавештење о додели уговора објављује у „Службеном гласнику Републике Србије“ како је то било прописано претходним Законом о јавним набавкама и
- 4) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ Ћуприја престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 2016. године. На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ број 06-143-3/2016-02 од 31. октобра 2016. године започет је поступак ликвидације који и даље није окончан, а пословне књиге води приватна књиговодствена агенција.

#### **2.16 Неправилности у вези са извођењем грађевинских радова**

##### **2.16.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Код корисника буџетских средстава утврђена су следећа одступања од Закона о планирању и изградњи, на следећи начин:

- грађевински дневник није потписао и оверио извођач радова и надзорни орган за радове на санацији Соколског дома за радове у вредности од 1.072.000 динара;
- извођач радова није водио грађевински дневник за радове на поплочавању тротоара бетонским плочама у улици Никола Тесла у Ћуприји у вредности од 751.000 динара;

- одобрење за извођење радова није издато за: асфалтирање улице Никола Тесла, Козарачка, Дрварска у вредности од 3.117.000 динара и адаптацију Дома културе у Јовцу у вредности од 11.501.000 динара;
- грађевинска дозвола није издата за извођење грађевинских радова у вредности од 2.478.000 динара на инвестиционом одржавању терена за мали фудбал и дела дворишта гимназије у општини Ћуприја;
- захтев за извршење техничког прегледа: терена за мали фудбал и дела дворишта Гимназије, Моравског парка и Дома културе у Јовцу није поднет и није издата употребна дозвола иако су радови завршени.

## **2.16.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **поступљено по препоруци**.

## **2.16.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину које се односе на неправилности у вези са извођењем грађевинских радова и то:

- 1) У вези са спровођењем јавне набавке: (1) „Уређење јавне површине са изградњом фонтане у Ћуприји (трећа фаза кључ у руке)“, референтни број јавне набавке 404-6-1/2022-04, издато је решење о грађевинској дозволи број ROP-CUP-2951-CPI-2/2022 од 7. фебруара 2022. године и ROP-CUP-14817-CPI-2/2022 од 12. августа 2022. године, што је у складу са одредбама члана 138а Закона о планирању и изградњи. Извођач радова је водио грађевински дневник и исти је потписао и оверио извођач радова и надзорни орган; (2) „Реконструкција кровне конструкције на Месној заједници Иванковац“, референтни број јавне набавке 404-6-5/2022-04, издато је решење о одобрењу извођења радова број ROP-CUP-30159-ISAW-2/2021 од 26. октобра 2021. године, што је у складу са одредбама члана 138а Закона о планирању и изградњи. Извођач радова је водио грађевински дневник и исти је потписао и оверио извођач радова и надзорни орган и (3) „Реконструкција зграде у својини општине Ћуприја“, референтни број јавне набавке 404-6-7/2022-04, издата је грађевинска дозвола број ROP-CUP-37345-CPI-4/2020 од 23. септембар 2020. године, што је у складу са одредбама члана 138а Закона о планирању и изградњи; Извођач радова је водио грађевински дневник и исти је потписао и оверио извођач радова и надзорни орган и
- 2) Општинска управа у 2022. години није набављала радове за које је прописана обавеза прибављања употребне дозволе у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи.

**Налаз:** Општина Ћуприја је у 2022. години у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2012. годину, а која се односи на извођење грађевинских радова.

## **2.17 Неправилности у вези са спровођењем пописа**

### **2.17.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код корисника буџетских средстава:

- Начелник Општинске управе општине Ћуприја није донео Упутство за рад Централне комисије за попис;
- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис, код Општинске управе и код ЈП Дирекција;
- Комисије нису сачиниле пописне листе зграда, грађевинских објеката и опреме, код Општинске управе;
- није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и обавеза у Општинској управи;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем код Општинске управе и ЈП Дирекција;
- није у потпуности извршено усаглашавање стања са дужницима, код Општинске управе и код ЈП Дирекција.

### **2.17.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично поступљено по препоруци.**

### **2.17.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следећу меру исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину које се односе на неправилности у вези са спровођењем пописа и то:

- 1) Начелник Општинске управе донео је дана 29. децембра 2022. године Упутство за рад комисија за попис број 031-70/2022-01-2. Овим упутством дефинисани су послови Централне пописне комисије и послови појединачних комисија, што је у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисије за попис нису донеле Планове рада до 10. децембра 2022. године, већ касније, односно Комисија за попис непокретне имовине – станова, локала, зграда за јавне службенике и других објеката који су јавна својина општине је донела План рада 12. јануара 2023. године, Комисија за попис новчаних средстава, краткорочних и дугорочних обавеза и потраживања 13. јануара 2023. године, Комисија за попис канцеларијске, опреме за домаћинство и опреме за угоститељство и пољопривреду 10. јануара 2023. године, Комисија за попис рачунарске, комуникационе и електронске са фотографском опремом 6. јануара 2023. године и Комисија за попис моторних возила и друге опреме за копнени саобраћај 10. јануара 2023. године, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне комисије су сачиниле само листе за попис у које су унели следеће податке о основном средству: инвентарски број, назив, јединицу мере, локацију, врсту и количину. Пописне комисије нису сачиниле пописне листе на начин да је исказана натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања као и вредност пописане имовине. Пописна комисија није свеобухватно пописала имовину, јер у пописним листама није унела количину и вредност, као ни ближе обележје на основу ког би се могло закључити о којој се прецизно имовини ради и то за: 345 зграда, 34 стана, водоводну и канализациону мрежу, 38 позиција земљишта. Пописна комисија је у пописним листама исказала 6.796 пописаних ставки нефинансијске имовине, док је у помоћној књизи основних средстава евидентирано укупно 200 ставки нефинансијске имовине, јер Извештај о попису није прокњижен, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Општинска управа није извршила попис: (1) нефинансијске имовине у припреми у износу од 247.422.821 динара, (2) новчана средства која се налазе на наменском подручју „UNOPS-EUPROPLUS-2022-Grant-043“ у износу од 16.660.373 динара, (3) потраживања од пореских обвезника најмање у износу од 667.608.898 динара, (4) обавезе према добављачима ( група конта 252000) у износу од 24.209.660 динара, (5) обавезе по основу расхода за запослене (категорија конта 230000) у износу од 12.405.171 динар, (6) домаће дугорочне обавезе (група конта 211000) у износу од 77.604.788 динара и (7) обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категорија 240000) у износу од 35.542.282 динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 3-5 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај Централне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Откривена неправилност 9:** Општина Ћуприја је у 2022. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. године, јер: (1) Комисије за попис нису донеле Планове рада до 10. децембра 2022. године, већ касније; (2) пре пописа није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом и није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја; (3) пописне комисије нису сачиниле пописне листе на начин да је исказана натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања као и вредност пописане имовине; (4) мање је пописана нефинансијска имовина најмање у износу од 247.422.821 динара, (5) мање је пописана финансијска имовина (новчана средства на подручју „UNOPS-EUPROPLUS-2022-Grant-043“ и потраживања) у износу од 684.269.271 динара, (6) мање су пописане обавезе 149.761.901 динара и (7) Извештај о извршеном попису не садржи прописане елементе, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 3-5, 8, 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника



буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем на начин како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **2.17.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

У спроведеној ревизији за 2012. годину утврђена је једна неправилност која се односи на неправилности у вези са спровођењем пописа код ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“. Предузимање мера исправљања ове неправилности је неприменљиво из разлога што је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ Ћуприја престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 2016. године. На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ број 06-143-3/2016-02 од 31. октобра 2016. године започет је поступак ликвидације који и даље није окончан, а пословне књиге води приватна књиговодствена агенција.

### **2.18 Недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине**

#### **2.18.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2012. годину**

Недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине:

- део корисника не поседује исправе којима доказује право својине на зградама, објектима и земљишту;
- Општина Ћуприја не поседује све уговоре о закупу, односно откупу станова;
- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама није евидентирано: два стана у селу Јовац укупне површине 264м<sup>2</sup>, помоћне зграде и зграде укупне површине 13.658м<sup>2</sup>, локал површине 193м<sup>2</sup>, четири трафо станице површине 42м<sup>2</sup>, две гараже укупне површине 66м<sup>2</sup>, стамбене зграде укупне површине 8.966м<sup>2</sup>, улице површине 513.570м<sup>2</sup>, локални путеви површине 520.231м<sup>2</sup>, некатегорисани путеви површине 4.871.861м<sup>2</sup>, земљиште површине 104.677м<sup>2</sup>, њиве површине 128.177м<sup>2</sup> ливаде површине 57.484м<sup>2</sup> који су евидентирани у регистру непокретности, затим мост друмског саобраћаја површине 142 м<sup>2</sup>, нуклеарни објекат површине 653 м<sup>2</sup>, базен површине 9.004м<sup>2</sup> чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, станови и земљиште чију површину и вредност нисмо могли да утврдимо, инвестиционо улагање у 2012. години у вредности од најмање 9.742.000 динара, опрема набављена по Пројекту у износу од 422.000 динара;
- Општинска управа својим актом није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретност директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Општини;
- општина Ћуприја није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретностима, није поднела захтев за упис права јавне својине на

средствима која користи, податке о евиденцији непокретности у јавној својини није доставила Републичкој дирекцији за имовину; не води евиденцију непокретности која је у њиховој својини;

- Општина Ћуприја није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова;
- финансијска имовина није правилно, свеобухватно и тачно исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, јер у пословним књигама Општине није евидентирано учешће у капиталу јавних комуналних предузећа, у укупном износу од 255.407.000 динара;
- не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви за 248.000 динара.

### **2.18.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2014. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као **делимично поступљено по препоруци.**

### **2.18.3 Пословање Општине Ћуприја у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Ћуприја је у 2022. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2012. годину које се односе на неправилности у вези са недостацима и пропустима у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине и то:

- 1) Скупштина општине је донела Одлуку о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини Општине Ћуприја<sup>52</sup>,
- 2) Предшколска установа „Дечја радост“ није евидентирала у својим пословним књигама нити исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године вредност земљишта, што је у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 3) МЗ Сење није исказала на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми вредност радова који су завршени, што је у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 4) МЗ Остриковац и МЗ Сење на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину нису исказале авансе за инвестиције које су завршене и исплаћене у ранијим годинама, што је у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 5) Општинска управа није евидентирала у пословним књигама ни исказала у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године на синтетичком конту 131100 – Разграничени расходи до једне године вредност радова који су завршени и плаћени у ранијим годинама, што је у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 6) Градски стадион на парцели 1089/1 КО Ћуприја - град се не налази у бази Републичког геодетског завода, али је издато Решење о грађевинској дозволи<sup>53</sup> за изградњу објекта јавне намене – стадиона и то: два објекта јужне трибине атлетског стадиона са трибинским седиштима и подтрибинским помоћним објектом – магацинским и складишним простором спортске опреме, атлетске стазе са пратећим садржајем (у оквиру атлетске стазе са припадајућим травнатим тереном за фудбал и атлетику,

---

<sup>52</sup> „Службени гласник Општине Ћуприја“ број 19/21 од 21. јуна 2021. године.

<sup>53</sup> Број предмета: ROP-CUP-17444-CPI-1/2017, заводни број: 351-153/2017-05-2 од 22 јуна 2017. године.

смештено је скакалиште за даљинске и висинске скокове, бацалишта и јама за стипл чез.), атмосферске канализације, водовода и хидратантске мреже, ограде атлетске стазе и бехатон стазе, укупне површине 02.63.63 ha, као и Решење о измени решења о одобрењу за извођење радова<sup>54</sup>, па ће укњижење стадиона на Општину Ћуприја бити извршено након добијене употребне дозволе. По изјави одговорних лица у Општини Ћуприја, у плану је изградња западне трибине са партерним уређењем, као и реконструкција објекта бр. 1 у склопу тих радова, за шта ће бити прибављене посебне грађевинске дозволе. По завршетку свих фаза изградње, односно комплетирању објекта и по прибављању употребне дозволе, објекат градског стадиона ће бити укњижен у базу Републичког геодетског завода. Други стадион у Ћуприји, који се налази на катастарској парцели 4515/69 КО Ћуприја (град) је укњижен на Општину Ћуприја, као објекат пре доношења прописа, односно као легалан објекат, што је у складу са одредбама члана 25 Закона о јавној својини.

Општина Ћуприја није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, што није у складу са чланом 27 Закона о јавној својини.

Општина Ћуприја не води евиденцију непокретности која је у њиховој својини, односно није успоставила имовинску базу, што није у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини.

Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама компјутерски софтвер набављен за надоградњу електронске писарнице од добављача „Mega computer engineering“ у износу од 2.663.000 динара на групи конта 016000 – Нематеријална имовина, па је ова билансна позиција у тој вредности мање исказана, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа није евидентирала у својим пословним књигама учешће капитала у ЈП „Равно 2014“ најмање у износу од 7.200 динара и на тај начин је мање исказала синтетички конто 111900 – Домаће акције и остали капитал у истом износу, што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Општина Ћуприја је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање је исказала Жиро и текуће рачуне (121100) у износу од 16.660.373 динара, јер није исказала новчана средства која се налазе на наменском подрачуњу „UNOPS-EUPROPLUS-2022-Grant-043“, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општина Ћуприја је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) најмање у износу од 667.608.898 динара, јер није исказала потраживања од пореских обвезника, што није у складу са одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања на дан 31. 12. 2022. године за 3.550.000 динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији конта 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у износу од 11.103.382 хиљаде

---

<sup>54</sup> Број предмета: ROP-CUP-17444-CPA-7/2020, заводни број: 351-781/2020-05-2 од 28. децембра 2020. године.

динара, а у пасиви на синтетичком конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 11.099.832 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Индиректни корисници Месна заједница Церница, Месна заједница Центар и Установа за спорт СЦ „Ада“ воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују рачуноводствену документацију и чију вредност су исказали у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године у износу од 52.454.000 динара, што је у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава Општине Ћуприја није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер није евидентирана сва имовина, за одређена основна средства нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати, датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Као што је описано у тачки 2.17 *Неправилности у вези са спровођењем пописа*, пописна комисија није свеобухватно пописала имовину, јер у пописним листама није унела количину и вредност, као ни ближе обележје на основу ког би се могло закључити о којој се прецизно имовини ради. Пописна комисија је у пописним листама исказала 6.796 ставки нефинансијске имовине у сталним средствима укупне садашње вредности од 14.327.080.687 динара, с тим да није утврдила вредност за све пописане ставке (345 зграда, 34 стана, водоводну и канализациону мрежу, 38 позиција земљишта), док је у помоћној књизи основних средстава евидентирано укупно 1.000 ставки нефинансијске имовине у сталним средствима укупне вредности од 10.507.447.732, јер извештај о попису није прокњижен, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Општинска управа је сачинила Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године на основу података евидентираних у главној књизи иако претходно није усагласила са стањем исказаним у помоћној књизи основних средстава и стањем утврђеним пописом. На овај начин, Општинска управа је евидентирала и исказала вредност некретнина и опреме у износу од 11.020.383.108 динара а за коју се не може утврдити на које некретнине и опрему се односи.

*Табела број 3. Преглед евидентираног и исказаног стања нефинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе*

Категорија конта	Главна књига	Помоћна књига основних средстава	Разлика главне и помоћне књиге	Исказано у оквиру консолидованог Биланса стања Општине Ћуприја		
				Укупно	У односу на главну књигу	У односу на помоћну књигу
1	2	3	4=2-3	5	6=5-2	7=5-3
01	11.020.383.108	10.507.447.732	512.935.376	11.020.383.108	0	512.935.376

**Откривена неправилност 10:** Општина Ћуприја је у 2022. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2012. године, јер: (1) није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, што није у складу са чланом 27 Закона о јавној својини, (2) није успоставила имовинску базу, што није у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини, (3) није евидентирала и мање је

исказала нефинансијску имовину (софтвер) у износу од 2.663.000 динара, што није у складу са одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (4) није евидентирала и мање је исказала финансијску имовину (учешће у капиталу, средства на наменском подрачуноу и потраживања од пореских обвезника) најмање у износу од 684.276.471 динара, што није у складу са одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији, (5) не постоји међусобна усаглашеност вредности нефинансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања на дан 31. 12. 2022. године за 3.550.000 динара, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (6) Месна заједница Церница, Месна заједница Центар и Установа за спорт СЦ „Ада“ воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују рачуноводствену документацију и чију вредност су исказали у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године у износу од 52.454.000 динара, што је у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (7) ниједан директни и индиректни корисник буџетских средстава Општине Ћуприја није успоставио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер није евидентирана сва имовина, за одређена основна средства нема података о стицању имовине, катастарској парцели и/или општини, површини, не постоји додатни опис како би се имовина могла идентификовати, датум стављања у употребу, посебан инвентарски број за свако основно средство, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и (8) Извештај о попису није прокњижен, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да: (1) донесу интерни акт којим би прописали начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини, (2) успоставе имовинску базу у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини, (3) евидентирају и исказу имовину, обавезе и капитал у складу са прописима који регулишу ове области, (4) успоставе адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и (5) након пописа прокњиже извештај о попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **2.18.4 Предузимање мера исправљања неправилности у 2022. години – неприменљиво**

У спроведеној ревизији за 2012. годину утврђена је једна неправилност која се односи на недостатке и пропусте у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине код ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“. Предузимање мера исправљања ове неправилности је неприменљиво из разлога што је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Општине Ћуприја“ Ћуприја престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 2016. године. На основу Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу

*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Ћуприја која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Ћуприја за 2012. годину*

---

и уређење Општине Ћуприја“ број 06-143-3/2016-02 од 31. октобра 2016. године започет је поступак ликвидације који и даље није окончан, а пословне књиге води приватна књиговодствена агенција.